

Katica Pehar, dipl.oec.
Stalni sudski vještak za financije i računovodstvo
RIJEKA, Plješivička 24 A
OIB 24545915126

BRITE d.o.o. u stečaju
RIJEKA
Ružićeva 16
OIB 22304931290

NALAZ I MIŠLJENJE VJEŠTAKA

Rijeka, lipanj 2020.

Na Trgovačkom sudu u Rijeci u tijeku je stečajni postupak St-136/2019 nad dužnikom „Brite“ d.o.o. u stečaju. Stečajni upravitelj "Brite d.o.o." u stečaju zatražio je provođenje financijskog vještačenja na okolnosti:

Zadaća vještačenja

1. Utvrditi razloge blokade žiro-računa stečajnog dužnika u studenom 2018. godine , posebno uzevši u obzir da je isti u poreznoj prijavi za 2018. godinu iskazao znatnu dobit i uvećanu dobit (ovo sve prema Zapisniku Porezne uprave o obavljenom poreznom nadzoru nad stečajnim dužnikom od 24. listopada 2019. godine)
2. Utvrditi sve isplate svim ranijim članovima Uprave i članovima Društva stečajnog dužnika u 2018. godini , te da li postoje vjerodostojne isprave za takve isplate , odnosno da li se može dokazati uredno knjiženje
3. Utvrditi sve isplate u 2018. godini koje nemaju vjerodostojnih pravnih osnova za uredno knjiženje
4. Utvrditi kome je u 2018. godini isplaćena naknada za odvojeni život u iznosu 929.262,94 kn i da li za takve isplate postoje vjerodostojne isprave za uredna knjiženja
5. Utvrditi da li postoji vjerodostojna dokumentacija temeljem koje bi se utvrdilo da bi postojala neraspoređena dobit koja bi bila osnova za kompenzaciju u iznosu 1.551.600,00 kn na dan 31.12.2018. godine.

Dokumentacija za vještačenje

1. Bruto bilanca za razdoblje 01.01.2017.-31.12.2017.
2. Bruto bilanca za razdoblje 01.01.2018. -31.12.2018.
3. Bruto bilanca za razdoblje 01.01.2019. – 11.09.2019.
4. Izvaci o prometu žiro računa otvorenih kod Raiffeisen bank d.d., Partner banka d.d., Splitska banka d.d. za 2017. i 2018. godinu
5. Obračuni plaća i drugih materijalnih primanja za 2018. godinu (rekapitulacije plaća)
6. Kartice glavne knjige za 2018. godinu
7. Zapisnik o obavljenom poreznom nadzoru od 24.10.2019. godine

Nalaz

Izvršila sam uvid u bruto bilancu za 2017. godinu, 2018. godinu i za razdoblje od 01.01.2019. godine do dana otvaranja stečaja.

Iz raspoložive dokumentacije utvrdila sam da je „Brite“ d.o.o. iskazao ostvarenu dobit/ gubitak nakon oporezivanja u iznosima :

Zadržana dobit ostvarena do 31.12.2015.	630.837,36
Dobit 2016.	1.975.118,63
Dobit 2017.	1.468.379,41
Dobit 2018.	1.377.564,05
Gubitak 2019.	-260.215,83
Ukupno:	5.191.683,62

Nakon uvida u analitičke kartice glavne knjige za 2018. godinu i način knjiženja pojedinih poslovnih događaja ne može se sa sigurnošću tvrditi da iskazana dobit u poslovnim knjigama „Brite“ d.o.o. pokazuje stvarno stanje poslovanja.

TD „Brite“ d.o.o. je tijekom naprijed navedenog razdoblja značajan dio prihoda ostvarivalo od djelatnosti trgovine. Međutim, pomoćne knjige – robno knjigovodstvo uopće nisu vođene. To znači da se u pogledu vrsta, količina, nabavnih i prodajnih cijena trgovačke robe nije vodila propisana evidencija prema Zakonu o računovodstvu. Bez navedene evidencije nije se mogla točno utvrditi nabavna vrijednost prodane trgovačke robe, kao značajne stavke rashoda.

Knjiženja zaliha robe izvršena su protivno računovodstvenim pravilima, jer se skladište zaduživalo po nabavnim cijenama, a razduživalo po prodajnim cijenama. Na kraju godine bi se bez vjerodostojne dokumentacije i obračuna knjižila ostvarena razlika u cijeni robe, bez sučeljavanja nabavljenih i prodanih količina, odnosno nabavnih i prodajnih cijena za prodane količine. Prema podacima iz bruto bilance za 2018. godinu stanje zaliha trgovačke robe na dan 31.12.2017. godine iznosilo je 488.118,00 kn. Popis robe mi nije predan. Dana 12.03.2018. godine temeljnicom br. 4 u proknjižena je vrijednost od 840.000,00 kn kao „vrijednost naknadno pronađene robe“, a isti iznos proknjižen je u cjelosti kao razlika u cijeni. Dakle u poslovne knjige unesena je vrijednost imovine od 840.000,00 kn bez knjiženja porijekla robe, odnosno bez vjerodostojne dokumentacije o nabavi iste. To svjedoči da se popis robe na kraju godine nije obavljao, da knjigovodstvena stanja u bilanci nisu usklađena sa stvarnim stanjem imovine, te da se knjiženje u poslovnim knjigama obavljalo bez vjerodostojne dokumentacije i valjanih obračuna, moglo bi se reći „napamet“.

Stanje zaliha trgovačke robe na dan 31.12.2018. godine iskazan je u iznosu 137.654,92 kn.

To stanje prema podacima iz bruto bilance čine slijedeće stavke :

Konto	Naziv	Duguje	Potražuje	Stanje
630	Gotovi proizvodi	473.431,01	67.500,00	405.931,01
659	Troškovi kupnje	4.579.515,95		4.579.515,95
660	Roba u skladištu		4.398.387,85	-4.398.387,85
663	Roba u prodavaonicama		685.542,37	-685.542,37
668	Razlika u cijeni robe	236.174,78		236.174,78
	Ukupno:			137.691,52

Sa računovodstvenog stajališta ovi podaci su nečitljivi, saldo pojedinih konta prema računovodstvenim pravilima je nemoguće. Zalihe robe u skladištu imaju potražni saldo što je nemoguće. Razlika u cijeni robe na zalihi je dugovna, odnosno negativna, što znači da su prodajne cijene manje od nabavnih?

Popis robe sa stanjem na dan 31.12.2018. nisam našla u dostavljenoj dokumentaciji.

Iz bruto bilance za 2019. godinu je vidljivo da u istoj godini nije iskazan nikakav prihod, pa tako ni prihod od prodaje robe. Međutim vrijednost robe koja je iskazana u bilanci sa stanjem na dan 31.12.2018. godine od 137.654,92 kn isknižena je iz poslovnih knjiga na teret rashoda 2019. godine, a da isto nije iskazano kao manjak robe. Kako je to učinjeno ja nisam mogla utvrditi iz raspoložive dokumentacije.

Dakle na temelju izloženog, moje je mišljenje da se u svrhu utvrđivanja stvarnog poslovnog rezultata „Brite“ d.o.o. mora izvršiti točno knjiženje robnog poslovanja na temelju

vjerodostojne dokumentacije o nabavi i prodaji robe počev od 2016. godine pa do otvaranja stečaja.

Obzirom na naloženu zadaću vještačenja u toč 1. izvršila sam detaljan uvid u kartice glavne knjige za 2018. godinu, u kojima sam pored naprijed opisanih neutemeljenih knjiženja, pronašla i druga knjiženja, koja nisu u svezi sa robnim poslovanjem, a koja su protivna računovodstvenim pravilima, te su kao takva utjecala i na poslovni rezultat, ali i na stanje imovine i obveza pa tako i na stanje danih kratkoročnih kredita. .

Za primjer navodim knjiženje u temeljnici br. TM-20 od 31.10.2018. kojom je izvršeno „usklađenje“ kartica kupaca i dobavljača na teret rashoda 2018. godine u iznosu 134.596,35 kn i u korist prihoda 14.292,08 kn.

Konto	Šifra partnera	Duguje	Potražuje
1210		16.520,48	3,93
1211			130.361,05
4781		134.596,35	
2200	3	7.929,02	
2200	1076	5.351,18	
2200	1081	1.011,88	
2200	4	2.000,00	
2200	9	2.200,00	6.917,96
2200	12	2.461,50	3.967,46
2200	15		3.412,50
2200	19		1.967,14
2200	23	13.850,18	19.986,88
2200	25	675,00	
2200	1074	219,90	
2200	1082	15,98	
2200	1085		1.526,00
2200	1087		200,00
2200	1104		1.902,91
2200	1123		12.882,00
2200	1127		11,00
2200	1136		1.148,40
2200	1167		9.000,00
2200	1168		307,50
2200	1181		3.882,41
2200	1185	104,42	
2200	1189		1.500,00
2200	1191		830,25
2200	1212		206,43
2200	1215		2.070,02
2200	1220		807,50
2200	1245		187,50
2200	1251		4.109,90
2200	1264	855,00	1.805,00
2200	1268	30.655,18	34.620,81
2200	1278	16.676,78	12.711,15
2200	1285		1.023,00
2200	1298		17.925,00
2200	1305		1.235,38

2200	1268		3.965,63
2200	1277	3.965,63	
2200	1297		2.145,54
2200	1309	2.145,54	
2200	1320		312,50
2200	1323		1.089,00
2200	1329	363,00	
2200	1349		966,25
2200	1366		2.412,50
2200	1367		350,00
2200	1370	200,00	
2200	1372	406,25	
2200	1389		406,25
2200	1157		14.502,47
2200	1158		29.145,54
2200	1373	53,00	
2200	1386		10.000,00
2200	1149		487,50
2200	1156	487,50	
2200	1268	3.965,63	
2200	1278		3.965,63
221	1143		16.520,48
2210	1082	130.361,05	
7731			14.292,08
	Ukupno:	377.070,45	377.070,45

Iz navedenog knjiženja kojim se knjiže obveze prema dobavljačima i plaćanje računa, vidljivo je da brojne obveze nisu knjižene na temelju vjerodostojne dokumentacije, niti su razvrstane po vrstama troškova, nego su samo u ukupnom iznosu knjižene na konto 4781- Troškovi usklađenja. Adekvatniji naziv toga konta bio bi „Knjigovodstvene pogreške“, ali takva vrsta troška niti može postojati, niti je porezno priznata.

Knjižene neto-plaće, doprinosi iz i na plaće, te naknade za odvojeni život ne odgovaraju obračunima plaća i naknada, što će biti detaljno opisano u toč. 4 ovoga nalaza.

Iz raspoložive dokumentacije sam utvrdila da su plaćanja dobavljačima obrta „Usluge Brite“ vršena sa žiro-računa „Brite“ d.o.o., te da su takva plaćanja knjižena kao pozajmica isplaćena prema „Usluge Brite“. Međutim, da li su sva takva plaćanja ispravno proknjižena, te da li su eventualno neki kupci plaćali na račun „Usluge Brite“ umjesto na računa „Brite“ d.o.o. nisam mogla utvrditi, ali obzirom na sve viđeno u poslovnim knjigama mislim da postoji mogućnost i za takve transakcije koje u poslovnim knjigama „Brite“ d.o.o. nisu niti zabilježene.

Prema svemu navedenom, da bi se mogao dati odgovor na pitanje kolika je stvarno ostvarena dobit u „Brite“ d.o.o. moralo bi se pristupiti pregledu cjelokupne matrijalno-financijske dokumentacije „Brite“ d.o.o., obrta „Usluge Brite“, te izvršiti usklađenje stanja sa kupcima, dobavljačima i bankama.

Na pitanje kako je došlo do nelikvidnosti, obzirom na iskazanu dobit, izvršila sam uvid u kartice konta „Dani kratkoročni krediti“ za 2016., 2017. i 2018. godinu, te sam utvrdila da su isplate kratkoročnih pozajmica iznosile:

- a) Davoru Brekalo isplaćeno je sa žiro-računa „Brite“ d.o.o. na njegov tekući račun broj **HR75 2484 0083 2350 5482 6** otvoren kod Raiffeisen bank ukupno 1.535.067,83 kn , koje isplate su knjižene na kontu 1130- Dani kratkoročni krediti . Početni saldo isplaćenih, a nevraćenih pozajmica na dan 01.01.2016. godine iznosio je 124.000,00 kn Ukupno zaduženje Davora Brekala po osnovi isplaćenih pozajmica u razdoblju od 01.01.2016. do 31.12.2018. godine iznosi 1.659.067,83 kn. Uvidom u izvratke o prometu žiro-računa „Brite“ d.o.o. utvrdila sam da je u mnogim slučajevima kod isplate navedeno „isplata dobiti“. Međutim, kako kod tih isplata nije obustavljen porez na dohodak od kapitala , iste su knjižene kao pozajmice. Da li o tako isplaćenim pozajmicama postoje ugovori ne mogu se izjasniti, jer mi isti nisu dostavljeni. Od ukupno isplaćenih pozajmica Davor Brekalo je vratio uplatom na žiro-račun Brite d.o.o. u razdoblju od 01.01.2016. do 31.12.2018. godine 74.457,95 kn. Na taj način likvidna sredstva Brite d.o.o. u iznosu 1.584.609,88 kn isključena su iz novčanih tokova „Brite“ d.o.o. (povrat pozajmice iz ostvarene dobiti nije uključen). Pregled svih isplata i povrata pozajmica Davora Brekala prikazane su u tablici br.1.

Tablica br. 1 - Pozajmice Davor Brekalo

DAVOR BREKALO		Isplate	Povrat
SALDO 01.01.16.		124.000,00	
11.07.16.	Povrat pozajmice		37.500,00
01.02.17.	POZAJMICA	35.500,00	
30.03.17.	POZAJMICA	41.000,00	
24.04.17.	Povrat pozajmice		7.321,05
22.05.17.	POZAJMICA	35.000,00	
23.05.17.	DIO –ČEK MAT. TROŠKOVI	3.607,83	
25.05.17.	ČEK.MAT.TROŠKOVI	5.000,00	
27.05.17.	ČEK.MAT.TROŠKOVI	5.000,00	
08.06.17.	GOTOVINA-POVRAT POZAJMICE	60.000,00	
25.08.17.	ČEK.MAT.TROŠKOVI	15.000,00	
15.09.17.	DOBIT 2016.	110.000,00	
19.09.17.	DOBIT 2016	55.000,00	
20.09.17.	DOBIT 2016.	55.000,00	
22.09.17.	DOBIT 2016.	118.000,00	
29.09.17.	DOBIT 2016.	55.000,00	
02.10.17.	DOBIT 2016.	140.000,00	
18.10.17.	DOBIT 2016.	110.000,00	
27.10.17.	DOBIT 2016.	65.000,00	
02.11.17.	ČEK-MATERIJALNI TROŠAK	20.000,00	
03.11.17.	DOBIT 2016.	50.000,00	
10.11.17.	DOBIT 2016.	69.000,00	
13.11.17.	DOBIT 2016.	20.000,00	
17.11.17.	ISPLATA DOBITI	45.000,00	
29.11.17.	ČEK.-MATERIJALNI TROŠAK	15.000,00	
06.12.17.	ČEK-MATERIJALNI TROŠAK	35.500,00	
18.04.18.	ISPLATA DOBITI	40.000,00	
19.04.18.	Povrat pozajmice		29.340,00

16.05.18.	ISPLATA DOBITI	25.000,00	
23.05.18.	POZAJMICA	5.000,00	
05.06.18.	POZAJMICA	8.000,00	
13.06.18.	ISPLATA DOBITI	13.200,00	
26.06.18.	ISPLATA DOBITI	101.200,00	
11.07.18.	ISPLATA DOBITI	19.360,00	
16.07.18.	ISPLATA DOBITI	33.500,00	
18.07.18.	ISPLATA – DIO	7.200,00	
24.07.18.	Povrat pozajmice		296,90
30.07.18. SB	ISPLATA DOBITI	68.000,00	
07.08.18.	ISPLATA	40.000,00	
11.09.18.	ISPLATA	12.000,00	
		1.659.067,83	74.457,95

U navedenom stanju duga iskazana je glavnica duga. Iz raspoložive dokumentacije nisam mogla utvrditi da li su u razdoblju korištenja pozajmica Davoru Brekalu obračunane kamate.

- b) Obrtu „Usluge Brite“ vl. Mladen Brekalo tijekom 2016., 2017. i 2018. godine isplaćivane su pozajmice sa žiro-računa Brite d.o.o. na žiro-račun **HR28 2484 0081 1060 8007 8** otvoren kod Raiffeisen bank , na žiro-račun br. HR05 2330 0031 1535 02556 4 otvoren kod Splitske banke , plaćanjem obveza prema dobavljačima toga obrta cesijom , isplatom na tekući račun Mladena Brekala br. HR77 2484 0083 22350 8621 8 otvoren kod Raiffeisen bank.

Ukupno isplaćena sredstva pozajmice prema obrtu „Usluge Brite“ vl. Mladen Brekalo u razdoblju od 01.01.2016. do 31.12.2018. iznosila su 4.216.685,42 kn. U istom razdoblju izvršen je povrat pozajmice u iznosu 2.325.043,23 kn . Povrat pozajmice uplatom na žiro-račun izvršen je u iznosu 602.700,00 kn, a preostali iznos 1.722.343,23 kn vraćen je kompenzacijama i cesijama. Nisam raspolagala dokumentacijom o izvršenim kompenzacijama i cesijama tako da se ne mogu izjasniti da li su bili ispunjeni uvjeti za kompenzaciju.

Da li su u svezi danih pozajmice obrtu „Usluge Brite“ zaključeni ugovori, ne mogu se izjasniti , jer nisam dobila na uvid takvu dokumentaciju.

Na dan 31.12.2018. godine saldo danih a nevraćenih pozajmice prema obrtu „Usluge Brite“ iznosi 1.891.642,19 kn . Na taj način likvidna sredstva Brite d.o.o. u iznosu 1.891.642,19 kn isključena su iz novčanih tokova „Brite“ d.o.o.

Pregled svih isplata i povrata pozajmice obrtu „Usluge Brite“ vl. Mladena Brekala prikazane su u tablici br.2.

Tablica br. 2 - Pozajmice obrtu "Usluge Brite"

	Isplate	Povrat
25.03.16.	35.000,00	
25.03.16.	22.000,00	
29.03.16.	15.000,00	
29.04.16.	134.866,67	
08.08.16.	300.000,00	
12.08.16.	200.000,00	
16.08.16.	200.000,00	
18.08.16.	100.000,00	
18.08.16.	130.000,00	

06.09.16.	30.000,00	
06.09.16.	120.000,00	
28.09.16.	230.000,00	
31.10.16.	50.000,00	
18.11.16.	300.000,00	
19.12.16.	150.000,00	
19.12.16.	400.000,00	
21.12.16.	100.000,00	
31.12.16.		34.143,53
31.12.16.		539.137,38
28.02.17.		300.000,00
06.04.17.		189.700,00
05.05.17.		110.000,00
10.05.17.	10.000,00	
31.05.17.	321.732,11	
28.06.17.	11.000,00	
11.07.17.	7.766,33	
14.07.17.	380,53	
17.07.17.	20.392,17	
31.07.17.	15.000,00	
02.08.17.	30.000,00	
07.08.17.	75.000,00	
10.08.17.	25.000,00	
22.08.17.	30.000,00	
23.08.17.	5.000,00	
30.08.17.	35.000,00	
06.09.17.	15.000,00	
20.09.17.	50.000,00	
26.09.17.	5.000,00	
04.10.17.	35.000,00	
12.10.17.		372.913,25
12.10.17.	5.000,00	
20.10.17.	7.000,00	
27.10.17.	17.000,00	
31.10.17.	20.000,00	
10.11.17.	5.000,00	
17.11.17.	20.000,00	
22.11.17.	26.250,00	
24.11.17.	6.500,00	
28.11.17.	295.000,00	
29.11.17.	17.000,00	
30.11.17.	3.000,00	
04.12.17.	2.100,00	
05.12.17.	8.100,00	
06.12.17.	6.000,00	
08.12.17.	6.000,00	
12.12.17.	9.749,30	
12.12.17.	2.000,00	
14.12.17.	6.000,00	
20.12.17.	545,65	
31.12.17.		573.449,07
08.01.18.	2.500,00	
08.01.18.	4.500,00	
10.01.18.	145.000,00	
12.01.18.	60.000,00	

16.01.18.		202.700,00
18.01.18.	1.292,86	
26.01.18.		3.000,00
02.02.18.	9.250,00	
06.02.18.	1.132,82	
09.02.18.	18.000,00	
12.02.18.	10.000,00	
12.02.18.	10.000,00	
12.02.18.	4.738,64	
15.02.18.	3.000,00	
07.03.18.	2.000,00	
12.03.18.	30.500,00	
12.03.18.	3.000,00	
13.03.18.	16.248,69	
15.03.18.	2.500,00	
16.03.18.	1.000,00	
26.03.18.	26.250,00	
05.04.18.	20.000,00	
10.04.18.	659,83	
12.04.18.	429,40	
17.04.18.	9.094,01	
17.04.18.	7.547,85	
24.04.18.	1.796,09	
24.04.18.	1.167,09	
26.04.18.	340,81	
27.04.18.	1.388,83	
30.04.18.	2.000,00	
30.04.18.	15.209,04	
03.05.18.	813,77	
04.05.18.	118,90	
18.05.18.	18.384,07	
18.05.18.	9.501,44	
01.07.18.	13.000,00	
05.07.18.	15.000,00	
31.07.18.	6.000,00	
06.08.18.	3.000,00	
30.08.18.	15.000,00	
05.09.18.	10.000,00	
10.09.18.	17.072,13	
10.09.18.	5.098,43	
01.10.18.	14.000,00	
03.10.18.	1.500,00	
11.10.18.	500,00	
31.10.18.	1.000,00	
02.11.18.	3.654,12	
07.11.18.	2.113,84	
	4.216.685,42	2.325.043,23

U navedenom stanju duga od 1.891.642,19 kn iskazana je glavnica duga. Iz raspoložive dokumentacije nisam mogla utvrditi da li su u razdoblju korištenja pozajmica obrtu „Usluge Brite“ obračunane kamate.

- c) Mladenki Teofilović je dana 06.11.2017. isplaćena pozajmica u iznosu 30.000,00 kn i dana 21.06.2018. godine u iznosu 30.000,00 kn , odnosno ukupno 60.000,00 kn . Do dana 31.12.2018. godine pozajmice nisu vraćene.

Iz kartice konta 1130-Dani kratkoročni krediti za 2019. godinu vidljivo je kniženje povrata pozajmice Roberta Teofilovića plaćanjem obveza po osnovu kredita i leasinga „Brite“ d.o.o. u iznosu 64.709,65 kn.

U razdoblju od 01.01.2017. do 31.12.2018. godine izvršena je isplata dobiti Davoru Brekalo , sa plaćenim porezom na dohodak od kapitala u iznosu 2.054.345,49 kn i Robertu Teofiloviću u iznosu 22.727,27 kn, ili ukupno 2.077.072,76 kn, a što je detaljno opisano u toč. 2 ovoga nalaza.

Dobit koju je „Brite“ d.o.o. mogla isplatiti do 31.12.2018. godine je dobit ostvarena do 2017. godine.

Ta dobit iznosila je ukupno 4.074.335,40 kn , od čega je isplaćeno 2.077.072,76 kn, a ostalo je neisplaćeno 1.997.262,64 kn.

U istom razdoblju „Brite“ d.o.o. isplatilo je pozajmice Davoru Brekalo koje nisu vraćene u iznosu 1.584.609,88 kn, pozajmice obrtu „Usluge Brite“ koje nisu vraćene u iznosu 1.891.642,19 kn i pozajmice Mladenki Teofilović u iznosu 60.000,00 kn., odnosno ukupno 3.536.252,07 kn.

Iz novčanih tokova „Brite“ d.o.o. isključeno je ukupno 5.613.324,83 kn (2.077.072,36 isplaćena dobit + 3.536.252,07kn isplaćene , a nevraćene pozajmice) , a raspoloživa dobit za isplatu koja je bila ostvarena do 31.12.2017. godine iznosila je 4.074.335,40 kn ili za 1.538.989,43 kn manje.

Dobit ostvarena u 2018. godini mogla se isplaćivati akontativno, uz obustavljanje poreza na dohodak od kapitala prilikom isplate, ali takvih isplata prema raspoloživoj dokumentaciji nije bilo. Dobit za 2018. godinu je ostvarena u iznosu 1.377.564,05 kn, a po odbitku poreza na dohodak o kapitala bilo bi raspoloživo 1.212.256,36 kn . Tim iznosom ne bi se mogla kompenzirati sva sredstva koja su isplaćena kao pozajmice.

Obzirom da je „Brite“ d.o.o. pravna osoba koja dobit iskazuje na temelju fakturirane, a ne na temelju naplaćene realizacije, raspoloživost sredstava za isplatu dobiti u iznosu 1.212.256,36 kn podrazumijevalo bi da su sva potraživanja od kupaca naplaćena, a nisu naplaćena u iznosu 980.149,08 (stanje na dan 31.12.2018.)

Iz raspoložive dokumentacije se može zaključiti da je taj manjak likvidnih sredstava prouzročen isplatama pozajmica namirivan: neplaćanjem poreza , neplaćanjem dobavljačima i bankama. Međutim kada su te obveze došle na naplatu i odgoda više nije bila moguća, nastupilo je stanje nesolventnosti, odnosno blokada žiro-računa.

Prema svemu navedenom i pored činjenice da je „Brite“ d.o.o. ostvarivalo dobit u poslovanju, ista nije bila dostatna za pokriće plasmana u vidu pozajmica koje nisu vraćene društvu, što je rezultiralo neplaćanjem obveza prema državi, dobavljačima i bankama , te u konačnici imalo za posljedicu nelikvidnost , blokadu žiro-računa i stečaj.

2. Prema stanju u poslovnim knjigama na dan 31.12.2018. godine saldo danih kratkoročnih kredita iznosi 1.861.571,68 kn.

Ovim nalazom je utvrđeno da je Davoru Brekalo isplaćeno 1.659.067,83 kn sa raznim opisima svrhe plaćanja ,ali sve knjiženo kao dane pozajmice , od čega je u novcu vraćeno 74.457,95 kn. Saldo nevraćenih pozajmica na dan 31.12.2018. godine iznosio je 1.584.609,88 kn. Dana 31.12.2018. godine knjižena je isplata dobiti Davoru Brekalo u iznosu 1.551.600,00 kn , koja dobit mu nije isplaćena na račun, nego je knjižena kao povrat pozamica. Nakon toga knjiženja saldo nevraćenih pozajmica od Davora Brekala iznosilo je 33.009,88 kn. Sve pojedinačne isplate prikazane su u tablici 1. toč. 1 ovog nalaza.

Ovim nalazom je utvrđeno da je saldo isplaćenih a nevraćenih pozajmica obrtu „Usluge Brite“ vl. Mladen Brekalo na dan 31.12.2018. godine iznosio 1.891.642,19 kn. Sve pojedinačne isplate prikazane su u tablici 2. toč. 1 ovog nalaza.

Ovim nalazom je utvrđeno da je saldo isplaćenih a nevraćenih pozajmica Mladenki Teofilović na dan 31.12.2018. godine iznosio 60.000,00 kn. Pojedinačne isplate navedene su u toč. 1 nalaza.

Razlika između stanja nevraćenih pozajmica utvrđenog ovim nalazom od 1.984.652,07 kn i stanja u poslovnim knjigama u iznosu 1.861.571,68 kn iznosi 123.634,78 kn a odnosi se na sljedeće:

- a) Završno stanje konta 1130- Dani kratkoročni krediti 31.12.2017. godine iznosilo je 2.822.826,31 kn, a početno stanje 01.01.2018. godini preneseno je u iznosu 2.807.826,31 kn ili za 15.000,00 kn manje.
- b) Povrat pozajmice u iznosu 56.979,70 kn knjižen temeljnicom br. TM 22 od 31.12.2018. godine knjižen je na način:

Konto	Šfra dobavljača	Duguje	Potražuje
1130			56.979,70
2210	22	697,24	
2210	1084	-1.816,17	
2210	1109	3.493,37	
2210	1110	7.306,12	
2210	1110	12.401,26	
2210	1122	1.085,26	
2210	1122	1.772,09	
2210	1159	1.258,88	
2210	1271	8.747,01	
2210	1359	164,66	
2211	1084	4.620,00	
2211	1084	2.625,00	
2211	1140	4.603,70	
2211	1141	4.180,00	
2211	1159	1.517,74	
2211	1159	488,25	
2211	1159	1.363,52	

2211	1159	1.862,25	
2211	1313	609,52	
		56.979,70	56.979,70

što bi značilo da je obveze prema ino dobavljačima umjesto „Brite“ d.o.o. podmirio netko od osoba kojima su isplaćene pozajmice, ali se ne zna koja bi to osoba bila, niti sam imala uvid u dokumentaciju o izvršenim plaćanjima. Naime kod isplate pozajmica obrtu „Usluge Brite“ korištena je šifra partnera „2“, kod isplate pozajmica Davoru Brekalo korištena je šifra partnera „19“, a kod navedenog povrata knjiženje je izvršeno bez šifre partnera.

- c) Povrat pozajmice u iznosu 51.655,08 kn knjižen temeljnicom br. TM 24 od 31.12.2018. godine knjižen je na način:

Konto	Naziv	Duguje	Potražuje
1130	Dani kratkoročni krediti		51.655,08
11314 Depozit kod Trgovačkog suda	Depozit kod Trgovačkog suda		-36.529,87
1244	Potraživanja od HZZO za bolovanje		-10.415,14

Radi se o sredstvima u iznosu 36.529,87 kn na kojim je postojala zabrana raspolaganja i koja su vraćena na žiro račun Brite d.o.o. od strane Raiffeisen banke 11.12.2018. , te o sredstvima u iznosu 10.415,14 kn koja je na žiro-račun „Brite“ d.o.o. uplatio HZZO kao refundaciju bolovanja. Iz raspoložive dokumentacije nisam mogla utvrditi vjerodostojnost navedenog knjiženja, niti na koju osobu bi se odnosio taj povrat pozajmice i na koji način.

Kod izrade ovoga nalaza nisam raspolagala sa poslovnom dokumentacijom obrta „Usluge Brite“ vl. Mladen Brekalo , pa se tako ne mogu izjasniti o pitanjima koja u predmetnom slučaju smatram bitnim:

- U čemu se sastojala poslovna suradnja obrta „Usluge Brite“ i TD „Brite“ d.o.o. i da li su za kompenzacije koje su knjižene kao povratu pozajmica bili ispunjeni uvjeti
- Na koji način je obrt „Usluge Brite“ raspolagao primljenim sredstvima pozajmica , da li je istima plaćao svoje obveze ili je gotovinu podizao sa žiro-računa

Pored navedenog, uočila sam da je TD „Brite“ d.o.o. vršilo isplate na tekući račun Mladena Brekala , koje su knjižene na kontu 1009 „Žiro-račun prijelazni“ , a za koje nije zadužilo Mladena Brekala, niti su te isplate pravdane bilo kakvom dokumentacijom:

21.05.2018. 2.000,00 kn ; 18.06.2018. 2.000,00 kn ; 13.07.2018. 2.000,00 kn

Dana 24.07.2018. isplaćeno je na tekući račun Roberta Teofilovića 4.000,00 kn , kao pozajmica, ali je ista isplata knjižena na kontu 1009 „Žiro-račun prijelazni“ , a ta isplata nije pravdana bilo kakvom dokumentacijom.

Podignuta gotovina sa žiro-računa sa svhom „materijalni troškovi“ knjižena je na kontu 1009 , nije pravdana dokumentacijom o nastalim troškovima , tako da je saldo na kontu 1009 na dan 31.12.2018. godine iznosio 45.732,38 kn od čega se na naprijed opisane isplate odnosi 10.000,00 kn, dok je podignuta, a neopravdana gotovina u iznosu 35.000,00 kn.

Pored naprijed navedenih i pojedinačno specificiranih isplata Davoru Brekalo , a koje su knjižene kao pozajmice, Davoru Brekalo je u razdoblju od 01.01.2017. godine isplaćivana i

dobit. Kao isplate dobiti knjižene su samo one isplate kod kojih je prilikom isplate obustavljen porez na dohodak od kapitala i isti uplaćen na propisani račun poreza na dohodak.

Za 2017. godinu u poslovnim knjigama je evidentirana isplata dobiti na račun Davora Brekala u iznosu 941.200,00 kn, te plaćen porez na dohodak od kapitala u iznosu 128.400,00 kn, odnosno isplaćena je dobit u ukupnom iznosu 1.069.600,00 kn. Međutim, raspoređena dobit za isplatu je knjižena iznosu 1.070.000,00 kn, pa je na kontu 23001 ostao saldo u iznosu 400,00 kn kao neisplaćena dobit raspoređena za isplatu.

Podatke sam preuzela iz bruto bilance za 2017. godinu.

Uvidom u izvatke o prometu žiro-računa za 2017. godinu utvrdila sam da su isplate dobiti izvršene:

Datum	Dobit po odbitku poreza na dohodak	Porez na dohodak od kapitala	Dobit
31.05.17.	36.960,00	5.040,00	42.000,00
16.06.17.	96.800,00	13.200,00	110.000,00
17.06.17.	79.200,00	10.800,00	90.000,00
19.06.17.	17.600,00	2.400,00	20.000,00
11.07.17.	70.000,00		70.000,00
12.07.17.		33.600,00	33.600,00
13.07.17.	176.000,00		176.000,00
03.08.17.	37.840,00	5.160,00	43.000,00
10.08.17.	130.000,00		130.000,00
14.08.17.	110.000,00		110.000,00
16.08.17.	78.000,00		78.000,00
17.08.17.	69.200,00		69.200,00
18.08.17.		52.800,00	52.800,00
04.09.17.	39.600,00	5.400,00	45.000,00
Ukupno:	941.200,00	128.400,00	1.069.600,00

Kod obračuna poreza na dohodak od kapitala došlo je do pogreške tako da je obračunano i plaćeno 12% na osnovicu 1.070.000,00 kn iako dobit u iznosu 400,00 kn nije isplaćena.

U 2018. godini isplaćena je dobit Davoru Brekalo u ukupnom iznosu 984.745,49 kn i to:

Datum isplate	Isplata na račun Davor Brekalo	porez na dohodak od kapitala	Isplaćena dobit
12.02.18.	39.600,00	5.400,00	45.000,00
20.02.18.	10.560,00	1.440,00	12.000,00
13.03.18.	37.840,00	5.160,00	43.000,00
15.05.18.	57.200,00	7.800,00	65.000,00
19.06.18.	85.360,00	11.640,00	97.000,00
17.07.18.	50.000,00		50.000,00
18.07.18.	2.800,00	7.200,00	10.000,00
16.08.18.	69.000,00	18.818,18	87.818,18
17.08.18.	69.000,00		69.000,00
23.08.18.	15.200,00		15.200,00
27.08.18.	69.016,00		69.016,00
28.08.18.	65.000,00	20.347,68	85.347,68

19.09.18.	20.000,00		20.000,00
20.09.18.	138.000,00	21.545,45	159.545,45
25.09.18.	138.000,00	18.818,18	156.818,18
	866.576,00	118.169,49	984.745,49

Dana 10.10.218. isplaćena je dobit Robertu Teofiloviću u iznosu 22.727,27 kn, od čega 20.000,00 kn na njegov račun, a 2.727,27 kn plaćen je porez na dohodak od kapitala.

U poslovnim knjigama TD „Brite“ d.o.o. je dana 31.12.2018. godine knjižen povrat pozajmice od strane Davora Brekala u iznosu 1.551.600,00 kn, kompenzacijom iz ostvarene dobiti. Na tako knjiženu isplatu dobiti trebalo je obračunati 211.581,88 kn poreza na dohodak od kapitala, na koji način je ukupno isplaćena dobit u iznosu 1.763.182,88 kn.

Porez na dohodak od kapitala nije plaćen. Obračunati porez i prirez na dohodak od kapitala u iznosu 248.400,00 kn je pogrešan obzirom da je adresa Davora Brekala u Kastvu, pa prirez nije trebalo obračunati.

Ukupan iznos isplaćenih, a nevraćenih pozajmica, isplaćene dobiti i isplaćenih sredstava na tekući račun ili u gotovini koje isplate nisu opravdane vjerodostojnom dokumentacijom članovima društva i s njima povezanim osobama su:

	Nevraćene pozajmice	Isplaćena dobit (bruto)	Isplaćena dobit po odbitku poreza na dohodak od kapitala	Ostale isplate
Davor Brekalo	33.009,88	3.817.528,37	3.359.376,00	35.000,00
Obrt „Usluge Brite“	1.891.642,19			
Mladen Brekalo				6.000,00
Mladenka Teofilović	60.000,00			
Robert Teofilović		22.727,27	20.000,00	4.000,00
Ukupno:	1.984.652,07	3.840.255,64	3.379.376,00	45.000,00

3. U toč. 1. ovoga nalaza navedene su isplate pozajmica Davoru Brekalo, Mladenci Teofilović i obrtu „Usluge Brite“ vl. Mladena Brekala, za koje nisam mogla utvrditi da li su za iste zaključeni ugovori o zajmu, u kojima su ugovoreni uvjeti korištenja (kamata), rokovi povrata i sredstva osiguranja.

Za knjiženje svih navedenih isplata na kontu 1130- Dani kratkoročni krediti vjerodostojne isprave su ugovori o kreditu. U koliko isti nisu zaključeni, onda su knjiženja izvršena bez vjerodostojne dokumentacije.

Kod brojnih isplata koje su knjižene kao pozajmice Davoru Brekalo, na dokumentu za isplatu navedeno je – isplata dobiti. Međutim kod tih isplata nije obustavljen niti plaćen porez na dohodak od kapitala. Takvih isplata je bilo 1.192.260,00 kn.

Podizanje gotovine sa svrhom materijalni troškovi, a što nije pravdano dokumentacijom o učinjenom trošku knjiženo je kao pozajmica Davoru Brekalo. Na taj način je podignuto u gotovini 159.107,83 kn.

Naprijed sam isklazala da je bitno utvrditi postupanje obrta „Usluge Brite“ sa primljenim pozajmicama. Ako bi se utvrdilo da su novčani iznosi koji su doznačeni na žiro-račun toga obrta podizani u gotovini, onda postoji mogućnost da se radi o izvlačenju novca iz „Brite“ d.o.o., odnosno isplate dobiti bez plaćanja poreza na dohodak od kapitala.

4. Na kontu 4612 – Naknade za odvojeni život proknjiženi su troškovi u ukupnom iznosu 929.262,94 kn. Izvršila sam uvid u rekapitulacije obračuna plaća za 2018. godinu, te sam utvrdila da su ukupno obračunane naknade za odvojeni život u iznosu 503.131,39 kn, odnosno za 426.131,55 kn manje u odnosu na knjiženi trošak.

Izvršila sam uvid u izvratke o prometu žiro-računa otvorenog kod Raiffeisen bank sa kojeg su vršene isplate naknada za odvojeni život, te sam utvrdila sve pojedinačne isplate naknade za odvojeni život koje su izvršene na tekuće- račune zaposlenika. Iste isplate prikazane su u tablici br. 3. Na tekuće račune zaposlenika isplaćene naknade za odvojeni život u 2018. godini iznose ukupno 503.131,39 kn, što odgovara obračunanim naknadama.

U izvazima o prometu žiro-računa sam uočila da je u više navrata plaćana pristojba za radnu dozvolu, po čemu zaključujem da je TD „Brite“ d.o.o. zapošljavalo sezonsku radnu snagu i da je veći broj zaposlenika bio sa područja drugih država.

Iz podataka o izdanim računima, odnosno kupcima, za koje su vršene usluge čišćenja i pranja je vidljivo da se radi o kupcima izvan sjedišta „Brite“ d.o.o., odnosno da su zaposlenici obavljali poslove izvan sjedišta poslodavca.

Međutim, ja nisam dobila na raspolaganje dokumentaciju iz koje bi se sa sigurnošću moglo utvrditi da li određene osobe zadovoljavaju uvjete za isplate neoporezive naknade za odvojeni život od obitelji, a mislim da se ta dokumentacija ne može ni pribaviti. (evidencija mjesta rada, prebivalište zaposlenika, bračno stanje itd.)

Nakon što sam utvrdila da su naknade za odvojeni život pogrešno knjižene, izvršila sam kontrolu knjiženja plaća za 2018. godinu. Za potrebe ovoga vještačenja dostavljene su rekapitulacije obračuna plaća prema kojima bruto plaće zaposlenika uvećane za doprinose na plaće iznose 3.563.722,61 kn.

Međutim, usporedbom sa knjiženim plaćama, te sa isplatama plaća i doprinosa u 2018. godini utvrdila sam da plaće prema obračunima 5/13, 6/2, 7/21, 7/22, 9/3, 9/5 i 9/100 nisu isplaćene.

Stoga sam, na temelju isplaćenih plaća utvrdila da troškovi plaća za 2018. godinu također nisu ispravno knjiženi, te sam utvrdila razlike:

	Prema obračunima i isplatama	Knjiženo	Razlika
Neto-plaće	2.252.386,52	1.817.843,90	434.542,62
Doprinosi i porezi iz plaće	646.841,51	544.868,50	101.973,01
Doprinosi na plaću	488.947,04	594.909,66	-105.962,62
	3.388.175,07	2.957.622,06	430.553,01

Troškovi plaća knjiženi su manje za 430.553,01 kn u odnosu na isplaćene i obračunate plaće.

Prema navedenom, naknada za odvojeni život knjižena je više za 426.131,55 kn , a tošak plaća knjižen je manje za 430.553,01 kn. Ja nisam mogla utvrditi na što se odnosi razlika u iznosu 4.421,46 kn.

5.Ostvarena dobit do 31.12.2017. , a neisplaćena do dana 31.12.2018. godine iznosila je 2.019.989,91 kn , što nakon odbitka poreza na dohodak od kapitala iznosi 1.777.591,12 kn. Iz te neisplaćene dobiti bilo je moguće izvršiti povrat pozajmice u iznosu 1.551.600,00 kn . Ostaje činjenica da kod te isplate nije plaćen porez na dohodak od kapitala u iznosu 211.581,82 kn.

	Ostvarena dobit	Isplaćena dobit
do 31.12.2015.	630.837,36	
2016.	1.975.118,63	
2017.	1.468.379,41	1.069.600,00
2018.		984.745,49
Ukupno:	4.074.335,40	2.054.345,49
Neisplaćena dobit		2.019.989,91
Porez na dohodak od kapitala 12%		242.398,79
Raspoloživo za isplatu		1.777.591,12
Povrat pozajmice		-1.551.600,00

6. Ostalo

Dana 10.11.2018. izdan je račun broj 761 za prodaju određene količine aparata za sokove kupcu (šifra 1101- PRO VOBIS) u iznosu 73.014,33 kn , osnovica 58.411,46 kn, PDV 14.602,87.

Neotpisana vrijednost prodanih aparata knjižena je u iznosu 81.331,59 kn na kontu 4822- Trošak nabavne vrijednosti prodane dug. imovine.

Imovina je prodana za cijenu koja je niža od knjigovodstvene vrijednosti za 22.920,13 kn. Prihod od prodaje imovine u iznosu 58.411,46 nije knjižen na kontima prihoda , nego je pogrešno knjižen na kontu 0310.

Dana 31.10.2018. godine izdan je račun br. 732 kupcu (šifra 1130) za prodano je teretno vozilo Furgon Nissan u iznosu 38.00,00 kn, osnovica 30.400,00 kn, PDV 7.600,00 kn. Knjigovodstvena vrijednost vozila iznosila je 115.625,00 kn , knjiženo na kontu 4820- Neamortizirana vrijednost otuđene imovine. Prodajna vrijednost niža je od knjigovodstvene vrijednosti za 85.225,00 kn.

Dana 31.10.2018. godine izdan je račun br. 733 kupcu (šifra 1130) za prodani automobil Mercedes benz Atego 815 u iznosu 26.00,00 kn, osnovica 20.800,00 kn, PDV 5.200,00 kn. Knjigovodstvena vrijednost vozila iznosila je 43.125,00 kn , knjiženo na kontu 4820- Neamortizirana vrijednost otuđene imovine. Prodajna vrijednost niža je od knjigovodstvene vrijednosti za 22.325,00 kn.

Dana 31.10.2018. godine proknjižen je račun br. 8 primljen od „TORSIO“ d.o.o. Zagreb (šifra 1395) na iznos 248.045,00 kn. Osnovica u iznosu 198.436,00 kn knjižena je na kontu 4111- Usluge kooperanata na zajedničkim uslugama prema trećima. Istom dobavljaču plaćeno je :

23.10.2018.	116.000,00
24.10.2018.	116.000,00
07.11.2018.	116.000,00

Ukupno:	348.000,00

Uvidom u račun br. 8 od 23.10.2018. utvrdila sam da se radi o fakturiranim uslugama čišćenja apartmana u naselju Lanterna u razdoblju od 01.06.2018. do 31.08.2018. Račun nije izdan blagovremeno i moje je mišljenje da bi se moglo raditi o fiktivnom računu.

Istom dobavljaču plaćeno je više 99.955,00 kn više u odnosu na primljeni račun.

Uvidom u ispis otvorenih stavaka kupaca za razdoblje 01.01.2019.-11.09.2019. utvrdila sam da nije naplaćen račun br. 1377/1/1 izdan prena „Usluge Brite“ u iznosu 88.096,48 kn koji je dospio 30.01.2018. godine.

Također nije naplaćen račun br. 1378/1/1 izdan Davoru Brekalo u iznosu 21.441,74 kn koji je dospio 31.12.2017.

MIŠLJENJE

1. TD „Brite“ d.o.o. iskazalo je u poslovnim knjigama u razdoblju od 01.01.2016. do 11.09.2019. godine dobit/gubitak poslije oporezivanja u slijedećim iznosima:

	Dobit	Gubitak
zadržana dobit do 31.12.2015.	630.837,36	
2016.	1.975.118,63	
2017.	1.468.379,41	
2018.	1.377.564,05	
2019.		260.215,83
Ukupno:	5.451.899,45	260.215,83

Uvidom u poslovne knjige „Brite“ d.o.o. za 2018. godinu utvrđeno je niz neispravnih knjiženja, posebno kada je u pitanju poslovanje sa trgovačkom robom, tako da se bez cjelovitog uvida u poslovne knjige i cjelokupnu poslovnu dokumentaciju počev od 2016. godine na dalje, ne može sa sigurnošću utvrditi točan poslovni rezultat. Tu se prije svega misli na ustroj i knjiženje robnog knjigovodstva sa točnim utvrđenjem nabavljenih i prodanih količina, nabavnih i prodajnih cijena i stanja zaliha.

Od ukupno iskazane dobiti raspoređeno je za isplatu i isplaćeno 2.054.745,49 kn. (bez isplate putem kompenzacije za zatvaranje pozajmica).

U istom razdoblju TD „Brite“ d.o.o. plasiralo je u vidu kratkoročnih zajmova Davoru Brekalo 1.659.067,83 kn od kojih je 74.457,95 kn vraćeno uplatom na žiro-račun, a 1.584.609,88 kn nije vraćeno. Obrtu „Usluge Brite“ vl. Mladen Brekalo plasirano je 4.216.685,42 kn kratkoročnih zajmova od kojih je uplatom na žiro-račun vraćeno 602.700,00 kn, kompenzacijama i cesijama 1.722.343,23 kn ili ukupno vraćeno 2.325.043,23 kn, a nije vraćeno 1.891.642,19 kn.

Odljev likvidnih sredstava sa žiro-računa u vidu pozajmica u navedenim iznosima financiran je neplaćanjem poreznih obveza, te obveza prema dobavljačima i bankama. Kada su te obveze dospjele na naplatu bez mogućnosti odgode došlo je do nesposobnosti za plaćanje, blokade žiro-računa i u konačnici stečaja.

2. Isplate članovima društva i s njima povezanim osobama vršene su na dva načina:

- Kao kratkoročni zajmovi
- Kao isplata dobiti

- 2.1. Za isplate kratkoročnih zajmova u raspoloživoj poslovnoj dokumentaciji nisam pronašla ugovore o istima koji su potpisani od ugovornih strana, tako da nisam mogla utvrditi uvjete korištenja tih zajmova, kamatnu stopu, rokove povrata i sredstva osiguranja.

Ako takvi ugovori ne postoje, sva knjiženja isplaćenih iznosa na kontu „Dani kratkoročni krediti izvršena su bez vjerodostojne dokumentacije.

Kod isplata izvršenih na tekući račun Davora Brekala kao svrha isplate navedeno je „pozajmica“, „isplata dobiti“ , „isplata“ . Međutim, sve isplate kod kojih je navedeno „isplata dobiti“ , a da pri tom nije obustavljen i plaćen porez na dohodak od kapitala knjižene su kao pozamica. Osim toga sredstva podignuta u gotovini sa svrhom „materijalni troškovi“ nisu uplaćena u blagajnu društva , niti su opravdana dokumentacijom o učinjenim troškovima, nego su također knjižena kao pozajmica Davoru Brekalo.

Sredstva isplaćena Davoru Brekalo koja su knjižena kao kratkoročni zajmovi, bez vjerodostojne dokumentacije su:

		Isplate	Povrat
SALDO 01.01.16.		124.000,00	
11.07.16.	Povrat pozajmice		37.500,00
01.02.17.	POZAJMICA	35.500,00	
30.03.17.	POZAJMICA	41.000,00	
24.04.17.	Povrat pozajmice		7.321,05
22.05.17.	POZAJMICA	35.000,00	
23.05.17.	DIO –ČEK MAT. TROŠKOVI	3.607,83	
25.05.17.	ČEK.MAT.TROŠKOVI	5.000,00	
27.05.17.	ČEK.MAT.TROŠKOVI	5.000,00	
08.06.17.	GOTOVINA-POVRAT POZAJMICE	60.000,00	
25.08.17.	ČEK.MAT.TROŠKOVI	15.000,00	
15.09.17.	DOBIT 2016.	110.000,00	
19.09.17.	DOBIT 2016	55.000,00	
20.09.17.	DOBIT 2016.	55.000,00	
22.09.17.	DOBIT 2016.	118.000,00	
29.09.17.	DOBIT 2016.	55.000,00	
02.10.17.	DOBIT 2016.	140.000,00	
18.10.17.	DOBIT 2016.	110.000,00	
27.10.17.	DOBIT 2016.	65.000,00	
02.11.17.	ČEK-MATERIJALNI TROŠAK	20.000,00	
03.11.17.	DOBIT 2016.	50.000,00	
10.11.17.	DOBIT 2016.	69.000,00	
13.11.17.	DOBIT 2016.	20.000,00	
17.11.17.	ISPLATA DOBITI	45.000,00	
29.11.17.	ČEK.-MATERIJALNI TROŠAK	15.000,00	
06.12.17.	ČEK-MATERIJALNI TROŠAK	35.500,00	
18.04.18.	ISPLATA DOBITI	40.000,00	
19.04.18.	Povrat pozajmice		29.340,00
16.05.18.	ISPLATA DOBITI	25.000,00	
23.05.18.	POZAJMICA	5.000,00	
05.06.18.	POZAJMICA	8.000,00	
13.06.18.	ISPLATA DOBITI	13.200,00	
26.06.18.	ISPLATA DOBITI	101.200,00	
11.07.18.	ISPLATA DOBITI	19.360,00	
16.07.18.	ISPLATA DOBITI	33.500,00	
18.07.18.	ISPLATA – DIO	7.200,00	

24.07.18.	Povrat pozajmice		296,90
30.07.18. SB	ISPLATA DOBITI	68.000,00	
07.08.18.	ISPLATA	40.000,00	
11.09.18.	ISPLATA	12.000,00	
		1.659.067,83	74.457,95

Dana 31.12.2018. godine u poslovnim knjigama „Brite“ d.o.o. knjižen je povrat pozajmice od strane Davora Brekala u iznosu 1.551.600,00 kn na način da je izvršena kompenzacija sa isplatom dobiti. Tako je knjižena isplata dobiti u iznosu 1.800.000,00 kn, obveza za porez na dohodak od kapitala u iznosu 248.400,00 kn i obveza za isplatu vlasniku u iznosu 1.551.600,00 kn. Obveza za isplatu dobiti vlasniku kompenzirana je sa potraživanjem po osnovi danih kratkoročnih zajmova. Porez na dohodak od kapitala obračun je kao da je prebivalište primatelja u Rijeci, a prema raspoloživim podacima prebivalište Davora Brekala je Kastav, tako da je porez na dohodak od kapitala trebao biti obračunat u iznosu 211.581,82 kn za neto isplatu od 1.551.600,00 kn, odnosno sveukupno isplaćena dobit trebala je iznositi 1.763.181,82 kn. Međutim, porez na dohodak od kapitala nije plaćen.

Kada je u pitanju raspoloživost dobiti za isplatu, ostvarena dobit do 31.12.2017. godine u iznosu 4.074.335,40 umanjena za do tada izvršene isplate na račun Davora Brekala u iznosu 2.054.745,49 kn, odnosno neisplaćena dobit u iznosu 2.019.589,91 kn bila je dostatna za naprijed opisanu kompenzaciju.

Međutim, na temelju cjelokupne dokumentacije, stječe se dojam da je TD „Brite“ d.o.o. cijelo vrijeme isplaćivalo dobit Mladenu Brekalo, ali pri tome nije obustavljalo, niti plaćalo porez na dohodak od kapitala, nego je isplate knjižilo kao pozajmice. U konačnici to potvrđuje i izvršena kompenzacija, ali dužni porez na dohodak nije plaćen ni tada.

TD „Brite“ d.o.o. izvršilao je isplatu kratkoročnih zajmova obrtu „Usluge Brite“ vl. Mladen Brekalo u slijedećim iznosima:

	Isplate	Povrat
25.03.16.	35.000,00	
25.03.16.	22.000,00	
29.03.16.	15.000,00	
29.04.16.	134.866,67	
08.08.16.	300.000,00	
12.08.16.	200.000,00	
16.08.16.	200.000,00	
18.08.16.	100.000,00	
18.08.16.	130.000,00	
06.09.16.	30.000,00	
06.09.16.	120.000,00	
28.09.16.	230.000,00	
31.10.16.	50.000,00	
18.11.16.	300.000,00	
19.12.16.	150.000,00	
19.12.16.	400.000,00	
21.12.16.	100.000,00	
31.12.16.		34.143,53
31.12.16.		539.137,38

28.02.17.		300.000,00
06.04.17.		189.700,00
05.05.17.		110.000,00
10.05.17.	10.000,00	
31.05.17.	321.732,11	
28.06.17.	11.000,00	
11.07.17.	7.766,33	
14.07.17.	380,53	
17.07.17.	20.392,17	
31.07.17.	15.000,00	
02.08.17.	30.000,00	
07.08.17.	75.000,00	
10.08.17.	25.000,00	
22.08.17.	30.000,00	
23.08.17.	5.000,00	
30.08.17.	35.000,00	
06.09.17.	15.000,00	
20.09.17.	50.000,00	
26.09.17.	5.000,00	
04.10.17.	35.000,00	
12.10.17.		372.913,25
12.10.17.	5.000,00	
20.10.17.	7.000,00	
27.10.17.	17.000,00	
31.10.17.	20.000,00	
10.11.17.	5.000,00	
17.11.17.	20.000,00	
22.11.17.	26.250,00	
24.11.17.	6.500,00	
28.11.17.	295.000,00	
29.11.17.	17.000,00	
30.11.17.	3.000,00	
04.12.17.	2.100,00	
05.12.17.	8.100,00	
06.12.17.	6.000,00	
08.12.17.	6.000,00	
12.12.17.	9.749,30	
12.12.17.	2.000,00	
14.12.17.	6.000,00	
20.12.17.	545,65	
31.12.17.		573.449,07
08.01.18.	2.500,00	
08.01.18.	4.500,00	
10.01.18.	145.000,00	
12.01.18.	60.000,00	
16.01.18.		202.700,00
18.01.18.	1.292,86	
26.01.18.		3.000,00
02.02.18.	9.250,00	
06.02.18.	1.132,82	
09.02.18.	18.000,00	
12.02.18.	10.000,00	
12.02.18.	10.000,00	
12.02.18.	4.738,64	
15.02.18.	3.000,00	

07.03.18.	2.000,00	
12.03.18.	30.500,00	
12.03.18.	3.000,00	
13.03.18.	16.248,69	
15.03.18.	2.500,00	
16.03.18.	1.000,00	
26.03.18.	26.250,00	
05.04.18.	20.000,00	
10.04.18.	659,83	
12.04.18.	429,40	
17.04.18.	9.094,01	
17.04.18.	7.547,85	
24.04.18.	1.796,09	
24.04.18.	1.167,09	
26.04.18.	340,81	
27.04.18.	1.388,83	
30.04.18.	2.000,00	
30.04.18.	15.209,04	
03.05.18.	813,77	
04.05.18.	118,90	
18.05.18.	18.384,07	
18.05.18.	9.501,44	
01.07.18.	13.000,00	
05.07.18.	15.000,00	
31.07.18.	6.000,00	
06.08.18.	3.000,00	
30.08.18.	15.000,00	
05.09.18.	10.000,00	
10.09.18.	17.072,13	
10.09.18.	5.098,43	
01.10.18.	14.000,00	
03.10.18.	1.500,00	
11.10.18.	500,00	
31.10.18.	1.000,00	
02.11.18.	3.654,12	
07.11.18.	2.113,84	
	4.216.685,42	2.325.043,23

Izvršene povrate pozajmica uplatom na žiro-račun „Brite“ d.o.o. sam provjerila (podebljano), a povrate izvršene kompenzacijama i cesijama nisam mogla provjeriti. U 2018. godini je vidljivo da je obrt “Usluge Brite” imao poslovni odnos sa „Brite“ d.o.o. u svojstvu zakupodavatelja za prostor i opremu, a poslovne odnose prije 2018. godine nisam mogla utvrditi jer nisam raspolagala dokumentacijom.

Nužno je provjeriti postupanje obrta „Usluge Brite“ sa primljenim pozajmicama, tj. da li su iste korištene za poslovanje toga obrta ili su po primitku podizane sa žiro-računa, kao možebitni način izvlačenja novca iz „Brite“ d.o.o.

Mladenki Teofilović je dana 06.11.2017. isplaćena pozajmica u iznosu 30.000,00 kn i dana 21.06.2018. godine u iznosu 30.000,00 kn , odnosno ukupno 60.000,00 kn .

Iz kartice konta 1130-Dani kratkoročni krediti za 2019. godinu vidljivo je kniženje povrata pozajmice Roberta Teofilovića plaćanjem obveza po osnovu kredita i leasinga „Brite“ d.o.o. u iznosu 64.709,65 kn.

Za knjiženja provedena općim temeljnicama glavne knjige označenim kao TM-22 i TM - 24 u 2018. godini, a koja se odnose na povrat pozajmica, potrebno je utvrditi da li su izvršena temeljem vjerodostojne dokumentacije i na koga se povrat pozajmice odnosi.

2.2. Tijekom 2017. i 2018. godine Davoru Brekalo isplaćena je dobit kojom prilikom je obustavljen i plaćen porez na dohodak od kapitala :

Datum	Dobit po odbitku poreza na dohodak	Porez na dohodak od kapitala	Dobit
31.05.17.	36.960,00	5.040,00	42.000,00
16.06.17.	96.800,00	13.200,00	110.000,00
17.06.17.	79.200,00	10.800,00	90.000,00
19.06.17.	17.600,00	2.400,00	20.000,00
11.07.17.	70.000,00		70.000,00
12.07.17.		33.600,00	33.600,00
13.07.17.	176.000,00		176.000,00
03.08.17.	37.840,00	5.160,00	43.000,00
10.08.17.	130.000,00		130.000,00
14.08.17.	110.000,00		110.000,00
16.08.17.	78.000,00		78.000,00
17.08.17.	69.200,00		69.200,00
18.08.17.		52.800,00	52.800,00
04.09.17.	39.600,00	5.400,00	45.000,00
12.02.18.	39.600,00	5.400,00	45.000,00
20.02.18.	10.560,00	1.440,00	12.000,00
13.03.18.	37.840,00	5.160,00	43.000,00
15.05.18.	57.200,00	7.800,00	65.000,00
19.06.18.	85.360,00	11.640,00	97.000,00
17.07.18.	50.000,00		50.000,00
18.07.18.	2.800,00	7.200,00	10.000,00
16.08.18.	69.000,00	18.818,18	87.818,18
17.08.18.	69.000,00		69.000,00
23.08.18.	15.200,00		15.200,00
27.08.18.	69.016,00		69.016,00
28.08.18.	65.000,00	20.347,68	85.347,68
19.09.18.	20.000,00		20.000,00
20.09.18.	138.000,00	21.545,45	159.545,45
25.09.18.	138.000,00	18.818,18	156.818,18
Ukupno:	1.807.776,00	246.569,49	2.054.345,49

Dana 10.10.2018. isplaćena je dobit Robertu Teofiloviću u iznosu 22.727,27 kn, od čega 20.000,00 kn na njegov račun, a 2.727,27 kn plaćen je porez na dohodak od kapitala

- Pored navedenih isplata i toč.1 i 2. izvršene su isplate na tekući račun Mladaena Brekala u ukupnom iznosu 6.000,00 kn koje su knjižene na kontu 1009- Žiro-račun prijelazni i to:

21.05.2018.	2.000,00 kn
18.06.2018.	2.000,00 kn
13.07.2018.	2.000,00 kn

Dana 24.07.2018. isplaćeno je na tekući račun Roberta Teofilovića 4.000,00 kn , kao pozajmica, ali je ista isplata knjižena na kontu 1009 - Žiro-račun prijelazni . Obzirom da je u 2019. godini Robert Teofilović uplatio 64.709,65 kn , tim iznosom su pokriveni zajmovi dani Mladenki Teofilović u iznosu 60.000,00 kn i ova sporna isplata u iznosu 4.000,00 kn koja nije knjižena kao dani zajam.

Podignuta gotovina za materijalne troškove u iznosu 35.000,00 kn tijekom 2018. godine koja nije pravdana dokumentacijom o učinjenim troškovima, te je ostala u saldu konta 1009 na dan 31.12.2018. godine, kao i isplate Mladenu Brekalo u iznosu 6.000,00 kn na neki način su riješene 2019. godine, ali ja nisam mogla utvrditi na koji način je to učinjeno.

4. Kada je u pitanju isplata dodatka za odvojeni život koja je u poslovnim knjigama knjižena u iznosu 929.262,94 kn , utvrdila sam da je obračunana naknada i isplaćena naknada na tekuće račune zaposlenika u 2018. godini iznosila 503.131,39 kn ili za 426.131,55 kn manje u odnosu na knjiženi iznos.

Međutim, kada sam izvršila kontrolu knjiženja isplaćenih plaća u 2018. godini utvrdila sam da je trošak plaća knjižen u iznosu manjem za 430.553,01 kn nego što je trošak bruto plaća stvarno obračunan i isplaćen.

Prema navedenom zaključujem da se radi o pogrešnom knjiženju i na kontu dodatka za odvojeni život i na kontima plaća , prebijeno bez značajnog utjecaja na poslovni rezultat „Brite“ d.o.o.

Sve naknade za odvojeni život od obitelji isplaćene su na tekuće račune zaposlenika. Iz raspoložive dokumentacije nije bilo moguće utvrditi da li je svaki pojedinačni zaposlenik imao pravo na neoporezivi primitak naknade za odvojeni život.

5. Na dan 31.12.2018. godine neisplaćena dobit ostvarena zaključno do 31.12.2017. u iznosu 2.019.589,91 kn bila je dostatna za isplatu putem kompenzacije u iznosu 1.763.181,82 kn , odnosno po odbitku poreza na dohodak od kapitala u iznosu 1.551.600,00 kn. Međutim, kod te isplate porez na dohodak od kapitala nije plaćen.
6. Detaljnim uvidom u poslovne knjige za 2018. godinu utvrdila sam da je istovremeno sa početkom poteškoća u pogledu likvidnosti i blokadom žiro-računa došlo do prodaje dijela dugotrajne imovine po cijenama ispod knjigovodstvene (neotpisane) vrijednosti te imovine, te plaćanja dobavljaču „Torsio“ d.o.o. Zagreb u iznosima koji premašuje iznos računa. Također sam utvrdila da postoje nenaplaćena potraživanja od Davora Brekala u iznosu 21.441,74 kn, te od obrta „Usluge Brite“ u iznosu 88.096,48 za izvršene isporuke tim osobama tijekom 2017. godine.

U Rijeci, 25.06.2020.

Vještak,

