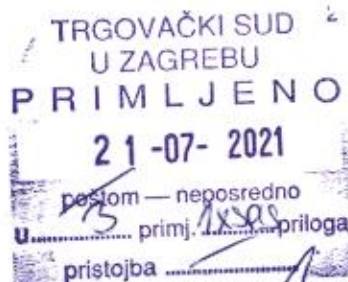


**VJEŠTAČENJA ŽIVKOVIĆ d.o.o.**  
vještačenja iz područja financija, poreza i računovodstva  
Zagreb, Ulica Miroslava Kraljevića 8 b  
OIB: 41890063552

**Ljerka Živković mr. oec.**  
Stalni sudski vještak za financije  
i ovlaštteni računovodstveni forenzičar  
Tel./ Fax 01 23 31 139 Mob. 091 560 82 42 E -adresa: ljerka.zivkovic@inet.hr

Zagreb, 20. srpnja 2021.



**TRGOVAČKI SUD  
U ZAGREBU**

**Amruševa 2/II**

**Predmet:** 90. P – 255/2020

**Tužitelj:** POLIKLINIKA ZA INTERNU MEDICINU, GINEKOLOGIJU,  
DERMATOLOGIJU I VENEROLOGIJU, OFTAMOLOGIJU, MEDICINU  
RADA I ŠPORTA I NEUROLOGIJU CAR u stečaju, Zagreb,  
SR Njemačke 4-6  
OIB: 36034812106  
Zastupana po punomoćnici Jasminki Trubelja, odvjetnica u Zagrebu;  
Trnjanska cesta 11/II

**Tuženik:** ASTA SIMIĆ CAR Zagreb, Bruna Bušića 42  
OIB: 63483217185  
Zastupana po punomoćnici Ljerki Šmit – Primorac, odvjetnica u Zagrebu,  
Nehruov trg 44, 10020 Zagreb

**NALAZ I MIŠLJENJE**

## I. UVOD

Rješenjem naslova, broj gornji od 26. ožujka 2021. godine određena sam kao vještak društva VJEŠTAČENJA ŽIVKOVIĆ d.o.o. izraditi financijsko vještačenje sa zadatkom:

- Nakon uvida u raspoloživu dokumentaciju spisa i po potrebi uvida u knjigovodstvenu i ostalu dokumentaciju koja se nalazi kod parničnih stranka, utvrditi činjenicu je li račun tužitelja u 2017. i 2018. godini te u siječnju 2019. godine bio blokiran
- Da li je tuženica u tom razdoblju za vrijeme eventualne blokade računa primljeni novac od gotovinskog prometa polagala na transakcijski račun tužitelja ili je njim podmirivala obveze tužitelja i koje obveze
- Utvrditi visinu tužbenog zahtjeva

U odnosu na zadatak vještačenja u nastavku se daje

### I.1. KRATKA KRONOLOGIJA SPISA

#### I.1.1. Tužba

Tužitelj je dana 7. veljače 2020. godine podnio naslovnom sudu tužbu, broj gornji u kojoj pored ostalog navodi:

- Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu, Stalne službe u Karlovcu, posl. br. St-4519/2018 od 31.01.2019. godine otvoren je stečajni postupak nad tužiteljem
- Prije otvaranja stečajnog postupka, osoba ovlaštena za zastupanje društva bila je Asta Simić Car
- Tužitelj je obveznik zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom te sukladno čl. 28 ZF obveznik fiskalizacije je dužan gotov novac iznad određenog blagajničkog maksimuma primljen tijekom dana po bilo kojoj osnovi uplatiti na svoj račun otvoren kod banke, a najkasnije idućeg radnog dana
- Tužitelj je u poslovanju ostvario promet u iznosu
  - o 215.554,20 kn u 2017. godini
  - o 335.928,25 kn u 2018. godini
  - o 13.355,00 kn u 2019. godini
- Poslovne knjige i evidencije dužnika nisu vođene u skladu s pozitivnim propisima, stoga iskazani promet predstavlja zbroj kartičnog i gotovinskog plaćanja
- Usporednim pregledom ostvarenog utška i pregleda prometa po poslovnim računima tužitelja, razvidno je da
  - o u 2017. godini nije uplaćen iznos od 71.005,21 kn
  - o od 01.-10.2018. godine nije uplaćen iznos od 256.041,32 kn
  - o od 1.-12.2018. godine nije uplaćen iznos od 58.250,93 kn
  - o u 01.2019. godini nije uplaćen iznos od 12.531,24 kn

- Poreznim nadzorom utvrđeno je da u periodu poreznog nadzora (01.01.2017. do 01.10.2018.) izuzeti iznos od 71.005,21 kn, u 2017. godini, te iznos od 256.041,32 kn za period od 01.-10.2018. godine
- Ravnateljica potvrđuje da iznose gotovinskog prometa nije polagala na poslovni račun tužitelja, navodeći da je iste koristila za podmirenje obveze poliklinike
- Tužitelj je prije otvaranja stečajnog postupka bio u neprekidnoj blokadi od 7.10.2013. godine, te je u slučaju blokade poslovnog računa izričito propisano, odnos zabranjeno raspolaganje gotovinskim prometom tužitelja

### **I.1.2 Odgovor na tužbu od 23.03.2020. godine – list 95 spisa**

U odgovoru na tužbu tužena stavlja " prigovor nedostatka aktivne legitimacije, poriče osnovu i visinu tužbenog zahtjeva ističe da su sva gotovinska novčana sredstva stečena u poslovanju prednika tužitelja utrošena za njegovo poslovanje i plaćanje njegovih obveza, pri čemu su u istu svrhu utrošena i ogromna novčana sredstva tuženice i njezinog supruga Gorana Cara" (list 100 spisa) te pored ostalog navodi:

- U odgovoru na tužbu tuženica priznaje navode tužbe po točkom I. i II., a u odnosu na navode pod točkom III. ne poriče da je za vrijeme poslovanja prednika tužitelja, zbog višegodišnje blokade njegovog poslovnog računa s osnove duga po kreditu Zagrebačke banke d.d., kojoj su se preusmjeravale sve uplate s tog računa, zadržavala gotovinske uplate, no poriče da bi navedeni novac zadržavala za sebe
- Navedenim novcem, a dijelom i vlastitim novčanim sredstvima, tuženica je plaćala sve druge obveze prednika tužitelja, razne tekuće troškove, nabavku potrebnog materijala. Plaće i prijevoz zaposlenika, doprinose, porez i prirez kao i dugove s osnove i drugih kreditnih obveza
- Tužena specificira plaćanja gotovinskim uplatama od 01.01.2017. godine kako slijedi:
  - o S osnove otplate kredita prema Zagrebačkoj banci br. 1102191908 plaćeno je 49.352,88 kn
  - o Plaća zaposleniku Renati Novak u periodu od 01.01.2017. do 31.01.2018. godine s osnova božićnice i naknade za prijevoz u ukupnom iznosu od 97.307,64 kn
  - o Plaća zaposleniku Sandri Blagus u periodu od 01.01.2017. do 17.01.2018. s osnova neto plaće u ukupnom iznosu od 6.569,91 kn
  - o Plaća zaposleniku Alenki Milković u periodu od 01.01.2017. do 08.08.2017. s osnove neto plaće 4.452,97 kn
  - o Temeljem rješenja o ovrsi od 04/2017 na ime doprinosa Poreznoj upravi je uplaćeno 251.997,04 kn
  - o Temeljem opomene od 01/2018. na ime doprinosa Poreznoj upravi je uplaćen iznos od 14.808,79 kn
  - o Temeljem rješenja o ovrsi od 09/2018. na ime doprinosa Poreznoj upravi je uplaćen iznos od ukupno 10.000,00 kn u listopadu 2018.
  - o Gotovinski uplatama ukupno je uplaćeno 434.490,13 kn

## I.2. DOKUMENTACIJA NA TEMELJU KOJE JE PROVEDENO VJEŠTAČENJE

Kako u spisu postoji dio knjigovodstvene dokumentacije koja je nečitka i nepotpuna, vještak je zatražio od stečajne upraviteljice bruto bilance za sporno razdoblje te knjigovodstvene kartice potraživanja i obveza Poliklinike Car prema tuženjoj.

Stečajna upraviteljica dostavila je vještaku kompletne poslovne knjige za razdoblje od 2017. do 2019. tj. sve do otvaranja stečajnog postupka.

Kako se radi o opsežnoj dokumentaciji koja i nije u cijelosti potrebna za vještačenje ovog spora, vještak istu ne prilaže jer obje strane u sporu raspolazu predmetnom dokumentacijom.

## II. NALAZ

### II.1. Blokada računa

Na listu 5 -8 spisa nalazi se rješenje Trgovačkog suda u Zagrebu posl. br. St-4519/2016 od 31. siječnja 2019. godine kojim se otvara stečajni postupak nad dužnikom ovdje prednikom tužitelja.

U obrazloženju rješenja na listu 3 (list 7 spisa) navedeno je:

*"predlagatelj je u podnesku od 15. siječnja 2019. ostao kod prijedloga za otvaranje stečajnog postupka, te dostavio potvrdu o blokadi računa i novčanih sredstava dužnika iz koje proizlazi da je 15. siječnja 2019. na računima dužnika evidentirano 1926 dana neprekidne blokade, a nepodmirene obveze iznose 11.097.427,99 kn",*

U spisu od lista 17 – 44 nalaze se Specifikacije prometa po žiro računu prednika tužitelja koji se vodio kod Zagrebačke banke d.d. IBAN HR7723600001102191166 za razdoblje od 01.01.2013. godine do 08.02.2019. godine.

Uvidom u promet po žiro računu za razdoblje od 01.01.2017. do 08.02.2019. godine vidljivo je da je prednik tužitelja bio u blokadi i da se od svakog priliva automatski zatvarale obveze po ovrhama.

Uvidom u promet preko žiro računa te uvidom u knjiženja i evidentirane podatke preko bruto bilance u razdoblju od 2017. do 2019. godine tj. do otvaranja stečaja evidentiran je slijedeći promet:

**KUMALATIVNI PROMET PREKO ŽIRO RAČUNA IBAN HR7723600001102191166 za razdoblje od 01.01.2013. godine do 31.01.2019. godine.**

**Tabela 1**

Razdoblje	Kumulativni promet – dugovni	Kumulativni promet - potražni
01.01.-31.01.2017.	93.116,93	93.116,93
01.01.-31.10.2018.	37.883,50	37.883,50
01.01.-08.02.2019	6.300,56	6.300,56
<b>UKUPNO</b>	<b>137.300,99</b>	<b>137.300,99</b>

Uvidom u promet po žiro računu vidljivo je da je svaki priliv na žiro račun automatski utrošen za naplatu duga – ovrhe.

Slijedom gore navedenog prednik tužitelja je u razdoblju od 01.01.2017. do 31.01.2019. godine tj. sve do otvaranja stečajnog postupka bio blokiran.

## **II.2. Potraživanja i dugovanja Poliklinike Car prema tuženoj u razdoblju od 01.01.2017. do 31.01.2019.**

### **II.2.1. Potraživanje Poliklinike Car prema tuženoj**

Na kontu 12430 – potraživanja od djelatnika – CAR ASTA za 2019. godinu proknjižena su slijedeća potraživanja prema tuženoj po godinama:

#### **POLIKLINIKA CAR**

##### **Konto 124300 potraživanja od djelatnika – CAR ASTA**

**Tabela 2**

Opis	Duguje (iznos potraživanja)	Potražuje (uplate)	SALDO
01.01.2014. Početno stanje	341.454,24		
Promet u 2014.	661.411,99	0	1.002.866,23
Promet u 2015.	564.358,05		1.567.224,28
Promet u 2016.	310.495,16		1.877.719,44
Promet u 2017.	71.005,20		1.948.724,64
Promet u 2018.	293.447,45	376.839,30	1.865.332,79
Promet u 2019.	37.751,00		1.903.083,79
<b>UKUPNO na dan 31.01.2019.</b>	<b>2.279.923,09</b>	<b>376.839,30</b>	<b>1.903.083,79</b>

Dakle, u razdoblju od 2013. do 31.01.2019. godine tužena je s osnove pozajmica od POLIKLINIKE CAR ukupno podigla iznos od 2.279.923,09 kn.

U 2018. godini s osnove povrata pozajmica tužena je vratila 376.839,30 kn pa je s danom 31.01.2019. ostao dug tužene prema POLIKLINICI CAR u iznosu od 1.903.083,79 kn.

### **II.2.2. Obveze Poliklinike Car prema tuženoj**

#### **POLIKLINIKA CAR**

##### **Konto 23080 Obveze prema djelatniku – CAR ASTA**

**Tabela 3**

Opis	Duguje (iznos potraživanja)	Potražuje (uplate)	SALDO
31.12.2016.		69.866,75	-69.866,75
31.12.2016.	77.894,59	1.600,00	6.427,84
Promet u 2017		320.835,53	-314.407,69
Promet u 2018.		35.870,82	-350.278,51
<b>31.12.2018.</b>	<b>352.030,51</b>	<b>1.752,00</b>	<b>0,00</b>
<b>UKUPNO 31.12.2018.</b>	<b>429.925,10</b>	<b>429.925,10</b>	

Poliklinika Car evidentirala je obveze prema djelatniku – Asti Car – ovdje tuženoj u razdoblju od 2016. do 31.12.2018. u ukupnom iznosu od 429.925,10 kn.

U 2016. godini s osnove povrata za plaćene materijalne troškove tuženoj je vraćeno 77.894,59 kn.

U 2018. godini tuženoj je vraćen iznos od 352.030,51 kn. Predmetnim povratom zatvoren je dug tužene po primljenim pozajmicama koje su evidentirane na kontu 124300.

## **II.2. Gotovinske uplate**

U spisu od lista 12 do 16 spisa nalaze se Rekapitulacije utrška za društvo POLIKLINIKA CAR u stečaju od 01.01.2016. do 08.02.2019. godine

U predmetnim rekapitulacijama evidentirani su slijedeći zbirni iznosi utrška

Razdoblje	Iznos	Popust	Porez	MP iznos
01.01.-31.01.2017.	234.526,00	18.971,80	120,81	215.554,20
01.01.-31.10.2018.	347.123,50	11.195,25	40,27	335.928,25
01.01.-08.02.2019	13.500,00	145,00	0,00	13.355,00

Usporedbom gore navedenog prometa preko žiro računa i rekapitulacijama gotovinskih uplata vidljivo je da gotovinske uplate nisu polagane na žiro račun društva

## **II.3. Visina tužbenog zahtjeva**

Na temelju stanja spisa utvrđeno je da je tužena gotovinskim uplatama zatvarala obveze prednika stečajnog dužnika tj. tužitelja.

Iako je prednik tužitelja bio u neprekidnoj blokadi od 2013. godine na temelju uvida u knjigovodstvene kartice vidljivo je da su vršene uplate dobavljačima, banci, zaposlenicima.

U knjigovodstvu Poliklinike Car u opisu plaćanja vidljivo je da su takve uplate prema dobavljačima plaćane po osnovi gotovinskih uplata jer u opisu piše "gotovinska uplata A. Car".

Naime, obveze prema dobavljačima (npr. HEP i sl.) i ne bi bile moguće jer je prednik tužitelja kako je već više puta navedeno bio blokiran.

Međutim, unatoč podmirenju obveza gotovinskim uplatama koje su s danom 31.01.2019. godine proknjižene u ukupnom iznosu od 429.925,10 kn još uvijek tužitelj ima iskazano potraživanje prema tuženoj u iznosu od 1.903.083,79 kn.

Radi se o ukupnom potraživanju od 2014. do 31.01.2019. godine

### III. MIŠLJENJE

Na temelju utvrđenja ovog vještaka, očitujem se kako slijedi:

- 1.) Uvidom u knjigovodstvenu dokumentaciju prednika tužitelja utvrđeno je da je prednik tužitelja u razdoblju do 2017. do 31.01.2019. tj. do dana otvaranja stečajnog postupka bio u blokadi.
- 2.) Primljeni novac od gotovinskog prometa nije polagala na transakcijski račun, ali iz opisa plaćanja i prometa po knjigovodstvenim karticama, vidljivo je da su vršene uplate s opisom "gotovinska uplata A.Car".

Gotovanskim uplatama podmirene su obveze prema dobavljačima, zaposlenima i Poreznoj upravi.

U knjigovodstvu su proknjižene gotovinske uplate kojima je tužena podmirivala dug Poliklinike Car u iznosu od 429.925,10 kn.

Za iznos od 429.925,10 kn smanjeno je potraživanje Poliklinike Car prema tuženoj s osnove danih pozajmica.

- 3.) U razdoblju od 01.01.2017. do 31.01.2019. Poliklinika Car imala je iskazano potraživanje prema tuženoj u iznosu od 402.203,65 kn.

Tijekom 2018. godine proknjižene su uplate tužene s osnove povrata pozajmica u iznosu od 376.839,30 kn.

Ukoliko se potraživanja Poliklinike Car promatraju samo za sporno razdoblje od 2017. do 2019. godine, tada tužitelj potražuje 25.364,35 kn s danom 31.01.2019. godine.

OPIS	Iznos potraživanja	Uplate	Saldo
Promet u 2017.	71.005,20		
Promet u 2018.	293.447,45	376.839,30	-12.386,65
Promet u 2019.	37.751,00		37.751,00
<b>UKUPNO na dan 31.01.2019.</b>	<b>402.203,65</b>	<b>376.839,30</b>	<b>25.364,35</b>

VJESTAČENJA ŽIVKOVIĆ

d.o.o.

Zagreb, Ulica Miroslava Kraljevića 8B



Stalni sudski vještak za financije

ovlašteni računovodstveni forenzičar

mr. oec. Ljerka Živković