

IZ RUKE

Preko pošte

03-08-2021

predano za poštu obično-prep. dne. 20

POŠTA 4 R

broj primjeraka priloga

taksirano KN POTPIS

REPUBLIKA HRVATSKA
TRGOVAČKI SUD U SPLITU
Sukoišanska 6
21000 Split

Broj predmeta: 11.St-109/2014

Sudac: Ana Golub Gruić

IZVJEŠĆE O VJEŠTAČENJU
ZAVRŠNOG RAČUNA SASTAVLJENOG
7. travnja 2021. godine

Stečajni dužnik: **DAUS TRUCK d.o.o. u stečaju**

OIB: 95174048745

Dugopolje, Put Bana 8

Split, 2. kolovoza 2021. godine

Zaključkom Trgovačkog suda u Splitu br. 11.St-109/2014-363 od 10. lipnja 2021. godine određeno je izvesti dokaz financijsko-knjigovodstvenim vještačenjem završnog računa stečajnog dužnika DAUS TRUCK d.o.o. u stečaju, OIB: 95174048745, Dugopolje sastavljenog 7. travnja 2021., podneskom od 13. svibnja 2021. godine.

Vještaku je dan nalog pregledati završni račun i cjelokupnu poslovnu dokumentaciju stečajnog dužnika pri čemu se upućuje po potrebi zatražiti sva eventualna dodatna objašnjenja od strane stečajne upraviteljice Meri Šitić, a osobito izjasniti se:

- je li u razdoblju od otvaranja stečajnog postupka (5. rujna 2014.) do dana izrade nalaza i mišljenja uredno vođena financijsko – knjigovodstvena dokumentacija stečajnog dužnika (uredna evidencija osnovnih sredstava, analitika kupaca i dobavljača, pomoćne evidencije o blagajničkom poslovanju i druga dokumentacija);
- je su li nadležnim državnim tijelima dostavljanja godišnja financijska izvješća, PDV obrasci, statistički izvještaji i druge potrebne isprave;
- koliko su u navedenom razdoblju iznosili prihodi a koliko rashodi koje je ostvario stečajni dužnik pri čemu je potrebno specificirati sve ostvarene prihode i i rashode te ih prikazati po godinama;
- je li u predmetnom razdoblju bilo isplata temeljem ugovora o djelu te ako je bilo takvih isplata potrebno je navesti kome, po kojem osnovu i u kojim novčanim iznosima;
- jesu li sve uplate od prodaje imovine stečajnog dužnika u predmetnom razdoblju izvršene na žiro račun stečajnog dužnika;
- postoje li dospjela a neizmirena dugovanja od strane kupaca imovine stečajnog dužnika koja je predstavljala stečajnu masu, zakupnika poslovnog prostora i drugih osoba;
- je li bilo drugih načina plaćanja prodajne cijene ili drugih dugovanja koja su postojala prema stečajnom dužniku od strane kupaca imovine ili drugih osoba (npr. cesijama, kompenzacijama i sl.);
- jesu li i u kojim iznosima na ime naknade stvarnih troškova zakupnicima i drugim osobama doista prefakturirani (ako jesu da li su naplaćeni na žiro račun stečajnog dužnika);
- jesu li i u kojim iznosima na ime nagrade za rad isplaćeni novčani iznosi stečajnoj upraviteljici i jesu li na isplaćene iznose nagrade obračunati i plaćeni propisani porezi, prirez i doprinosi;
- jesu li i u kojim iznosima na ime naknade stvarnih troškova isplaćeni novčani iznosi stečajnoj upraviteljici (pri čemu je potrebno specificirati troškove po vrsti nastanka, načinu njihovog dokumentiranja i načinu isplate);
- je li bilo isplata za službena putovanja, dnevnice, noćenja i sl. stečajnom upravitelju ili trećim osobama (ako jest u kojim iznosima);
- je li stečajni dužnik plaćao zakupninu ili najamninu trećim osobama, te ukoliko je plaćao, kome, po kojoj osnovi i u kojim novčanim iznosima;
- postoje li i u kojem opsegu dospjela a nenamirena dugovanja stečajnog dužnika s osnova ostalih obveza stečajne mase (članak 87. Stečajnog zakona);
- koliko trenutno iznosi stanje sredstava na svim kunskim i deviznim računima stečajnog dužnika.

Upućuje se sudski vještak u svom pisanom nalazu i mišljenju navesti i sva svoja druga zapažanja do kojih dođe pregledom poslovne dokumentacije stečajnog dužnika a koja bi

eventualno ukazivala na moguću nepravilnost ili nezakonitost u poslovanju stečajnog dužnika u ovom stečajnom postupku.

Nakon proučavanja navedenim rješenjem postavljenog zadatka, dopisom od 16. lipnja 2021. godine od stečajne upraviteljice zatražila sam da inicijalno pripremi slijedeće:

- 1) Analitičke bruto bilance u razdoblju od 5.9.2014. do 1.4.2021. pojedinačno za svaku godinu,
- 2) Konto kartice (glavna knjiga) za navedeno razdoblje trajanja stečajnog postupka,
- 3) Knjige primljenih (ulaznih) računa tj. obrazac U-RA za isto razdoblje,
- 4) Knjige izdanih računa tj. obrazac I-RA za isto razdoblje.

Dio navedene dokumentacije zaprimljen je e-mailom dana 21. lipnja, a konto kartice prihoda i rashoda te dnevnicu knjiženja od 1.1.2016. do 1.4.2021. preuzeti su dana 24. lipnja prilikom posjeta stečajnoj upraviteljici kada smo se dogovorili o daljnjem pregledu dokumentacije.

Vještačenje je obavljeno pregledom knjigovodstvenih evidencija i dokumentacije na temelju koje su provedena knjiženja u poslovnim knjigama, kao što su ulazni računi, izlazni računi, obračuni plaće, putni nalozi, blagajničke isplatnice, uplatnice, izvodi sa žiro računa kao i dostupnih dnevnika knjiženja, o čemu se daje nalaz i mišljenje.

N A L A Z

1. Financijsko knjigovodstvena evidencija

Stečajni dužnik je na početku otvaranja stečajnog postupka u obvezi da na temelju završne bilance sastavljene prije otvaranja stečajnog postupka otvori poslovne knjige.

U poslovne knjige, kao početna stanja uneseni su završni podaci iz glavne knjige i bruto bilance na dan 4.9.2014. godine a dana 9. rujna 2014. donesena je odluka o popisu stečajne imovine, i to konkretno zatečenih osnovnih sredstava koji je obavljen dana 11. rujna 2014. godine od strane imenovane komisije sastavljene od zaposlenika stečajnog dužnika.

Knjiženje poslovnih događaja u stečaju ne razlikuje se bitno od redovnog poslovanja, obavlja se prema istim načelima kao i prije otvaranja stečaja.

Knjigovodstvene isprave koje je stečajni dužnik unosio u poslovne knjige su ulazni računi, izlazni računi, izvodi sa transakcijskog žiro računa i deviznih računa, blagajničke uplatnice i isplatnice, putni nalozi, cesije, kompenzacije, obračuni plaća, obračuni poreza, knjižne obavijesti i slično.

Stečajni dužnik pored glavne knjige od pomoćnih knjiga vodi analitiku kupaca, analitiku dobavljača, knjige izlaznih računa, knjige ulaznih računa i knjige glavne blagajne koje su mi dostavljene ili stavljene na uvid po upitu.

Od početka stečajnog postupka 5. rujna 2014. godine za vođenje knjigovodstva angažirana je bivša djelatnica Ivanka Carević, administrator knjigovođa, koja je taj posao obavljala do zaključno 31. prosinca 2016. godine na puno radno vrijeme a od 1. siječnja do 3. ožujka 2017. godine na pola radnog vremena.

Knjigovodstvo je u tom periodu obavljano na računalima i softverskom rješenju stečajnog dužnika u kojeg više nema mogućnosti uvida, a dokumentacija je manjkava po pitanju temeljnice knjiženja početnog stanja, analitike osnovnih sredstava, sitnog inventara, stanja zaliha materijala, trgovačke robe i sl. kao i fizičkog ispisa prometa i stanja na računima glavne knjige te dnevnika knjiženja.

Sve navedeno značajno ograničava pregled i kontrolu evidentiranih poslovnih promjena kao i donošenja mišljenja o poslovanju za navedeno razdoblje.

Krajem 2016. godine stečajna upraviteljica angažira vanjskog suradnika - Mirelu Malčak za obavljanje svih potrebnih radnji vođenja poslovnih knjiga i izvještavanja počevši od 1.1.2017. godine pa do dana zaključenja stečajnog postupka.

Za navedeno razdoblje kao početna stanja uneseni su završni podaci iz glavne knjige i bruto bilance na dan 31.12.2016. godine. Poslovne knjige su obavljane na računalu i softveru u prostorima stečajne upraviteljice pa su glavne knjige kao i dnevnik knjiženja dostupni za pregled.

2. Godišnja financijska izvješća, porezna izvješća, statistički izvještaji

Kako je prema Zakonu o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20 – dalje u tekstu ZOR) stečajni dužnik razvrstan kao mali poduzetnik za 2014 i 2015. godinu te mikro poduzetnik za 2016., 2017., 2018., 2019., 2020. i 2021. godinu, godišnje financijske izvještaje čine: Bilanca, Račun dobiti i gubitka te Bilješke uz financijske izvještaje.

Stečajni dužnik dužan je sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja te ih javno objaviti u roku od 6 mjeseci od zadnjeg dana poslovne godine.

Što se tiče poreznih obveza, stečajni dužnik obveznik je poreza na dobit, mjesečni obveznik poreza na dodanu vrijednost te Izvješća o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (JOPPD obrazac).

Uvidom u potvrde FINE o predanom izvještaju te pregledom web stranice RGFI javna objava utvrđeno je da je stečajni dužnik sukladno članku 30. ZOR-a dostavio GFI-POD obrazac za:

- 2014. godinu – nema podataka;
- 2015. godinu – nema podataka;
- 2016. godinu – predano 04.05.2017.
- 2017. godinu – predano 27.04.2018.
- 2018. godinu – predano 05.04.2019.
- 2019. godinu – predano 20.06.2020.
- 2020. godinu – predano 09.06.2021.
- 2021. godinu nije dospjela obveza za predaju.

Pored navedenih godišnjih izvješća koja su dostavljena FINI, dostavljana su i propisana izvješća Poreznoj upravi, i to:

- 1) PD obrazac sa priložima za:
 - 2014. godinu – predano 23.12.2015.
 - 2015. godinu – predano 23.06.2016.
 - 2016. godinu – predano 02.05.2017.

- 2017. godinu – predano 21.04.2018.
 - 2018. godinu – predano 05.04.2019.
 - 2019. godinu – predano 26.06.2020.
 - 2020. godinu – predano 09.06.2021.
 - 2021. godinu nije dospjela obveza za predaju.
- 2) Mjesečni izvještaji poreza na dodanu vrijednost - predavani su za svaki mjesec od početka stečajnog postupka do dana pregleda tj. posljednji 17.06.2021. za mjesec svibanj 2021. godine,
- 3) Obrazac PPO kojeg kvartalno dostavljaju porezni obveznici u sustavu PDV-a a koji obavljaju isporuke dobara i usluga na koje se primjenjuje prijenos porezne obveze, u kojem je prijavljena prodaja nekretnine u Dugopolju, predan 18.02.2020. godine za IV kvartal 2019. godine.
- 4) Obrasci JOPPD za obračunate i isplaćene primitke zaposlenika – predavani su za svaki mjesec od početka stečajnog postupka (rujan 2014.) do prestanka radnog odnosa posljednjeg zaposlenika (ožujak 2017.) godine, a za obračunate primitke vanjskih suradnika – predavani su na dan obavljanja plaćanja ugovorenog iznosa.

3. Prihodi i rashodi

Daje se pregled prihoda i rashoda te ostvarenog rezultata stečajnog dužnika od dana otvaranja stečaja 5. rujna 2014. godine do 1. travnja 2021. godine.

Tablica br. 1 PRIHODI

Konto	Naziv konta	5.9.2014 - 31.12.2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Sveukupno
7510	Prihodi od najma	121.518,00	381.057,22	321.000,00	155.300,00	182.000,00	153.500,00			1.314.375,22
7510	Prihodi od prodaje robe i usluga	276.598,31	93.544,26							370.142,57
75100, 7511	Prihodi od usluga (pref. režija)	0,00	88.213,68	105.142,61	67.728,30	80.593,54	79.236,29			420.914,42
7520, 7530, 7570, 7601	Prodaja imovine u stečajnom postupku	5.000,00			40.520,00	13.000,00	30.000,00	407.200,00		495.720,00
7552	Korištenje vl.proizv i usluga (os.auta)	4.135,29	667,34							4.802,63
7571	Prih. od troškova unovčenja Dugopolje						779.611,13			779.611,13
7571	Prih. od troškova unovčenja-Murvica						127.067,64			127.067,64
7571	Prih. od troškova unovčenja - Plano								54.621,83	54.621,83
7600	Prodaja robe na veliko	10.440,91	45.057,01	10.392,58						65.890,50
76001	Odobreni rabat veleprodaja	-1.046,99	-219,94							-1.266,93
7606	Prihodi od maloprodaje	2.934,79	1.106,46							4.041,25
7720	Zatezne kamate (tuženi kupci)		1.414,57	26,36	21,83	10,27	26,66	117,01	35,88	1.652,58
772	Kamate banke	15,33	102,58	122,62						240,53
7721	Naplata sudskih troškova (tuženi kupci)			18.719,34						18.719,34
7730	Spajanje dionica + dividenda Pevec						22.400,00			22.400,00
7751	Naplaćene refundacije protekle godine		4.782,45							4.782,45
7799	Ostali nespomenuti prihodi	6.615,82	0,00	20.208,45						26.824,27
7799	Usklađenje dobavljača (po rješenju o priznatim tražbinama)		452.062,48							452.062,48
7870	Naplaćena potraživanja u ovrsi							3.018,20		3.018,20
	Ukupno prihodi po godinama:	426.211,46	1.067.788,11	475.611,96	263.570,13	275.603,81	1.191.841,72	410.335,21	54.657,71	4.165.620,11

Svođenjem prihoda iskazanih u poslovnim knjigama stečajnog dužnika po računovodstvenim pravilima na brojčani rezultat aktivnosti tijekom stečajnog postupka potreban za završni račun stečajnog upravitelja (Obrazac 20.) dolazimo do slijedećeg rezultata:

Računovodstveni prihodi	4.165.620,11
prodaja nekretnine Dugopolje	9.005.000,00
prodaja nekretnine Murvica	1.505.000,00
prodaja nekretnine Plano	817.500,00
troškovi unovčenja nekretnina (već uključeno)	-961.300,60
usklađenje po Rješenju o priznatim tražbinama	-452.062,48
Ukupno realizirano prihoda	14.079.757,03

Stečajni dužnik je osim postupaka prodaje imovine uz odgovarajuću primjenu pravila ovršnog postupka u ovrsi na nekretnini, od pokretanja stečaja u rujnu 2014. ostvarivao prihode od obavljanja osnovne djelatnosti servisa motornih vozila a od veljače 2015. godine prihode od davanja nekretnine u Dugopolju u zakup.

Uvidom u poslovnu dokumentaciju utvrđeno je da su u stečajnom postupku nekretninu koristili slijedeći zakupoprимci:

Zakupoprимci	Trajanje zakupa	Iznos zakupa	PDV	UKUPNO
Klikun d.o.o.	1.11. - 31.12.2014	1.359,00	339,75	1.698,75
Ministarstvo financija *	10.5.2014 - 30.6.2015	3.600,00	900,00	4.500,00
Sveti Mikula d.o.o. Komiža	1.5. - 31.5.2015	2.000,00	500,00	2.500,00
Sveti Mikula d.o.o. Komiža	1.6.2015 - 31.10.2019	3.000,00	750,00	3.750,00
CLISSA d.o.o. Klis	1.1.2015 - 31.10.2019	4.000,00	1.000,00	5.000,00
VAGUNCIN d.o.o. Klis	1.7.2017 - 31.5.2019	2.000,00	500,00	2.500,00
TRIVATRANS vl. Triva Ivica	1.10.2017 - 31.10.2019	4.000,00	1.000,00	5.000,00
Boban service & Yachting jdoo Solin	1.5.2018 - 30.09.2019	1.500,00	375,00	1.875,00
Dajaković d.o.o. Omiš	24.4.2018 - 31.10.2019	2.000,00	500,00	2.500,00
Obrt za prijevoz I.I.N. Solin, vl. Tarle Nenad	1.4.2017 - 31.5.2017	1.600,00	400,00	2.000,00
Obrt za prijevoz I.I.N. Solin, vl. Tarle Nenad	1.6.2017 - 31.8.2017	1.200,00	300,00	1.500,00
Top automotive d.o.o. Zagreb	1.1. - 28.2.2017	20.000,00	5.000,00	25.000,00
MB Auto d.o.o. Zagreb	10.2.2015 - 31.12.2016	20.000,00	5.000,00	25.000,00

*tjedni najam vanjskog prostora

Zakupoprимci su osim naknade za mjesečni zakup snosili i troškove potrošene električne energije (HEP Opskrba d.o.o. Zagreb), vode (Vodovod i kanalizacija d.o.o. Split) te odvoza otpada (Čistoća d.o.o. Split).

Ključ raspodjele tih troškova nije bio fiksni kroz godine već se mijenjao kako su se zakupoprимci međusobno dogovorili u zavisnosti što su od režija taj mjesec koristili i u kojem opsegu.

Tako se od 2014-2017 godine uglavnom koristio dogovorni postotak, primjerice za srpanj 2016. godine, aktivna su bila 3 zakupoprимca - Sveti Mikula, Clissa, MB Auto, jednom je prefakturirano 20% struje+100% vode+50% odvoza otpada, drugom 80% struje+50% odvoza otpada, dok trećem nije prefakturirano ništa.

U 2018. i 2019. godini je ključ raspodjele bio broj zakupoprimaca te su se troškovi dijelili u jednakom iznosu, primjerice za srpanj 2019. godine, aktivno je bilo 5 zakupoprimca - Sveti Mikula, Clissa, Trivatrans, Boban service & yachting, Dajaković, troškovi od 7.866,74 kune su podijeljeni na 5 jednakih dijelova i prefakturirani.

Kako je pregled povezanosti prihoda od najma i prefakturiranih troškova zbog ekonomičnosti samog postupka obavljen metodom nestatističkog uzorkovanja kojom nisu utvrđena odstupanja, u nastavku se daje pregled ostvarnih prihoda od najma i vezanih prefakturiranih troškova električne energije, vode i odvoza otpada za cijelo razdoblje trajanja stečajnog postupka.

Prihodi i troškovi od zakupa po godinama

Zakupoprimac	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Ministarstvo financija *	118.800,00	97.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sveti Mikula d.o.o. Komiža	0,00	23.000,00	36.000,00	36.000,00	36.000,00	30.000,00
CLISSA d.o.o. Klis	0,00	48.000,00	48.000,00	48.000,00	48.000,00	40.000,00
VAGUNCIN d.o.o. Klis	0,00	0,00	0,00	12.000,00	24.000,00	10.000,00
TRIVATRANS vl. Triva Ivica	0,00	0,00	0,00	12.000,00	48.000,00	40.000,00
Boban service & Yachting jdoo Solin	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	13.500,00
Dajaković d.o.o. Omiš	0,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00	20.000,00
Obrt za prijevoz I.I.N. Solin, vl. Tarle Nenad	0,00	0,00	0,00	7.300,00	0,00	0,00
Top automotive d.o.o. Zagreb	0,00	0,00	140.000,00	40.000,00	0,00	0,00
MB Auto d.o.o. Zagreb	0,00	212.857,22	100.000,00	0,00	0,00	0,00
Klikun d.o.o.	2.718,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	121.518,00	381.057,22	324.000,00	155.300,00	182.000,00	153.500,00
Stvarni troškovi režija (struja, voda, odvoz otpada)	38.073,31	105.908,33	108.617,62	76.443,95	80.669,61	90.776,08
Prefakturirani troškovi režija zakupoprimcima	0,00	88.213,68	105.142,61	67.728,30	80.593,54	79.236,29
Neto prihod od zakupa	83.444,69	275.148,89	215.382,38	78.856,05	101.330,39	62.723,92

Tablica br. 2 RASHODI

KONTO (2014-2016)	KONTO (2017-2021)	NAZIV KONTA	2014.	2015.	2016.	2017.	2018.	2019.	2020.	2021.	Sveukupno
40001		Troškovi rezervnih djelova - IVECO	87.803,56	42.290,68							130.094,24
4005		Potrošni materijal za HTZ zaštitu i odijela	1.407,32	1.747,38							3.154,70
4070, 4171, 4172	4003, 4010, 4170	Troškovi režija (voda, struja, odvoz smeća)	38.073,31	105.908,33	108.617,62	76.443,95	80.669,61	90.776,08			500.488,90
4010, 4011	4004, 4009	Uredski materijal i sredstva za čišćenje	5.020,82	5.760,83	2.204,16	1.466,23	1.051,20	1.396,80	361,50		17.261,54
4051, 40518, 40519, 40539, 405391, 4061, 40729, 40739, 41080, 41110, 4184, 4642, 4671	4008, 4011, 4190, 4280, 4281, 4164	Troškovi vozila (održavanje, gorivo, parkiranja, cestarine, tehnički, osiguranje, servis, porez na cestovna vozila)	16.613,59	26.332,77	36.084,99	6.035,41	8.504,73	9.626,50			103.197,99
4100, 4107	4100, 4110	Trošak telefona, interneta i poštarine	20.720,93	9.160,43	5.398,58	3.057,84	3.237,17	3.176,75	250,00		45.001,70
4693, 4696, 4699, 4169, 4199	4160, 4162, 4163, 4290, 4291, 4652	Troškovi unovčenja imovine (odvjetničke, javnobilježničke usl., vještačenja, admin. pristojbe, usluge čišćenja, student servis, FINA el. dražbe, troš. predstečajnog postupka, sudski troškovi, biljezi, oglašavanje prodaje)	647,52	201,00	5.318,00	37.802,75	20.400,00	12.413,39	16.267,07		93.049,73
	4161	Računovodstvene usluge							59.392,27		59.392,27
4170	4260	Komunalna naknada	1.082,44	1.562,20	1.704,24	1.704,24	355,06				6.408,18
	4270	Usluge obrade podataka i održavanje softwarea				300,00	300,00	300,00			900,00
4610	4430	Troškovi prijevoza na posao i s posla, ostale naknade prema zakonu i KU	14.700,00	16.955,00	14.040,00	2.300,00					47.995,00
4650, 4651	4650	Trošak platnog prometa i FINA-e	1.310,25	3.319,15	1.769,92	1.720,62	1.691,70	1.585,11	481,88	133,37	12.012,00
	4690, 4691	Troškovi drugog dohotka - bruto II.				40.043,16	69.331,17	75.065,14		18.614,72	203.054,19
4200, 42002, 4201, 4203, 4204, 4205, 4206, 4207	4700, 4701, 4720, 4721, 4722	Trošak plaće bruto II.	363.999,13	325.040,95	171.098,79	32.423,57					892.562,44
4004, 4120, 4125	4120	Trošak održavanja objekta	2.138,16	7.936,99	64.447,63		12.585,56	5.745,00			92.853,34

KONTO (2014-2016)	KONTO (2017-2021)	NAZIV KONTA	2014.	2015.	2016.	2017.	2018.	2019.	2020.	2021.	Sveukupno
4181		Troškovi reprezentacije interne			119,76						119,76
4182		Ostali oporezivi troškovi	14,52	0,42							14,94
4183		Trošak HRT	602,15	261,80	898,59						1.762,54
4600, 4602, 4603		Troškovi službenog puta (dnevnice, upotreba vlastitog auta i sl.)	234,00		909,00						1.143,00
4186, 4618		Otpremnine		541.614,12							541.614,12
4670		Porez na tvrtku, HGK	500,00	500,00	550,00						1.550,00
4790		Naknadno utvrđeni rashodi iz tekuće godine		86,08	5.199,05						5.285,13
4831	7241	Zatezne kamate	169,43	724.629,84	20,40			312,58			725.132,25
710		Nabavna vrijednost prodane robe	16.692,52	64.343,69	13.889,04						94.925,25
	7300	Rashodi od prodaje imovine ispod KV						55.695.176,14	6.661.998,72		62.357.174,86
	7310	Rashodi zbog izgubljenih sudskih postupaka							49.799,13		49.799,13
Ukupno rashodi po godinama:			571.729,65	1.877.651,66	432.269,77	203.297,77	198.126,20	55.895.573,49	6.788.550,57	18.748,09	65.985.947,20

Tablica 3. Financijski rezultat poslovanja

	2014.	2015.	2016.	2017.	2018.	2019.	2020.	2021.	Sveukupno
Ukupno prihodi	426.211,46	1.067.788,11	475.611,96	263.570,13	275.603,81	1.191.841,72	410.335,21	54.657,71	4.165.620,11
Ukupno rashodi	571.729,65	1.877.651,66	432.269,77	203.297,77	198.126,20	55.895.573,49	6.788.550,57	18.748,09	65.985.947,20
DOBITAK (GUBITAK)	-145.518,19	-809.863,55	43.342,19	60.272,36	77.477,61	-54.703.731,77	-6.378.215,36	35.909,62	-61.820.327,09

Svođenjem rashoda iskazanih u poslovnim knjigama stečajnog dužnika po računovodstvenim pravilima prikazanih u Tablici br. 2 na brojčani rezultat aktivnosti tijekom stečajnog postupka potreban za završni račun stečajnog upravitelja (Obrazac 20.) dolazimo do slijedećeg rezultata:

Računovodstveni rashodi	65.985.947,20
Prodaja imovine ispod knjigovodstvene vrijednosti	-62.357.174,86
Otpremnine bivšim zaposlenicima	-541.614,12
Zatezne kamate po priznatim tražbinama dobavljačima	-724.629,84
Izgubljeni sudski spor Kreditna banka Zagreb	-49.799,13
Ukupno realizirano rashoda	2.312.729,25

Uvidom u dostupnu poslovnu dokumentaciju stečajnog dužnika te analizom knjiga U-RA utvrđeno je da su evidentirani troškovi rezervnih dijelova, potrošnog i uredskog materijala, troškovi održavanja nekretnina i vozila (uključujući troškove goriva, cestarina, registracije i osiguranja), troškovi režija na nekretnini u Dugopolju, troškovi platnog prometa, plaće zaposlenicima i prijevoza na posao, uobičajeni za obavljanje osnovne djelatnosti pružanja servisnih usluga u 2014. i 2015. godini.

Uvidom u ulazne račune i drugu poslovnu dokumentaciju za razdoblje kada se prestalo obavljati djelatnost i pronađeni zakupoprincipi za nekretninu u Dugopolju do unovčenja same nekretnine i opreme (2016.-2019.) troškovi su uključivali režije koje su dijelom prefakturirane zakupoprincipcima a dijelom teretile stečajnog dužnika (struja, voda, čistoća), troškovi telefona uključivali su i internet vezu potrebnu za funkcioniranje alarmnog sustava, troškove čuvanja i kontrole korištenja prostora kroz drugi dohodak, održavanje nekretnine obavljano je zbog štete uzrokovane vremenskom nepogodom kao i za tekuće popravke već obrazložene u periodičnim izvještajima stečajne upraviteljice.

Tijekom 2020. i 2021. godine troškovi su odražavali zaključne postupke vezane za unovčenje imovine i knjigovodstvene usluge.

4. Ugovori o djelu

U razdoblju od otvaranja stečajnog postupka pa do 06.04.2021. godine na ime ugovora o djelu isplaćen je bruto iznos od 262.446,46 kuna kako slijedi:

Red. broj	Ime i prezime	Ugovoreno neto	Obračun bruto	Doprinos za ZO	Ukupni trošak
1	Stjepan Šimić	112.000,00	171.534,21	12.905,26	184.439,47
2	Mirela Malčak	48.000,00	72.564,64	5.442,35	78.006,99
	SVEUKUPNO	160.000,00	244.098,85	18.347,61	262.446,46

Stjepanu Šimiću je po osnovu ugovora o djelu, počevši od 1.4.2017. do 31.12.2019. godine, za razne poslove u svezi čuvanja i održavanja imovine (primjerice: obilazak objekta, kontrola video nadzora, kontrola korištenja prostora od zakupoprincipaca, tekući poslovi na održavanju i očuvanju objekta itd.) isplaćen bruto iznos od 184.439,47 kuna.

Mireli Malčak je po osnovu ugovora o djelu od 28.12.2016. godine za knjigovodstvene poslove koji uključuju fakturiranje mjesečnog zakupa, prefakturiranje zajedničkih troškova najmoprimcima, vođenje poslovnih evidencija, mjesečnog obračuna PDV-a te izrade završnih računa za Poreznu upravu i Finu počevši od 1.1.2017.-31.12.2020. godine isplaćeno je 78.006,99 kuna bruto.

5. Prodaja imovine stečajnog dužnika i plaćanje od strane kupaca

Nakon otvaranja stečajnog postupka i održanih ispitnih ročišta te usvajanja Izvještaja o gospodarskom položaju stečajnog dužnika, utvrđeno je da stečajnu masu čine:

- tri nekretnine iz kojih prodaja će se namiriti razlučni vjerovnici jer su sve tri nekretnine opterećene upisanim hipotekama,
- strojevi i oprema koja čini gospodarsku cjelinu sa pogonom u Dugopolju,
- motorna vozila,
- zalihe rezervnih dijelova na skladištu.

Nakon pravomoćnosti Rješenja o otvaranju stečajnog postupka izrađeni su Elaborati o procjeni tržišnih vrijednosti nekretnina, oglašena prodaja putem javnih dražbi koje provodi Fina te nakon okončanja postupaka unovčene su sve tri nekretnine i to:

1. Zemljište u Murvici, kat. čest. 945/30 Z.U. 696 K.O. Murvica, u naravi neplodno, površine 14.202 m². Nekretnina je unovčena na prvoj javnoj dražbi na kojoj je ponuđena za 3/4 procijenjene vrijednosti nekretnine odnosno 1.500.000,00 kn. Najpovoljnija cijena ponuđena je i plaćena od strane kupca ANITA ORLOVIĆ vl. Obrta „Vlado“ iz Zadra, OIB: 36105328314, što je potvrđeno Rješenjem o dosudi Trgovačkog suda u Splitu od 22. prosinca 2017. godine.
2. Zemljište s poslovnom zgradom u Dugopolju, kat. čest. 1914/109 Z.U. 2177 KO Dugopolje površine 13.221 m², u naravi dvorište i poslovna zgrada. Nekretnina je unovčena na trećoj javnoj dražbi na kojoj je ponuđena za 1/4 procijenjene vrijednosti odnosno 8.975.000,00 kn. Najpovoljnija cijena ponuđena je i plaćena od strane kupca KIKO d.o.o. Zagreb, OIB: 926960004272, što je potvrđeno Rješenjem o dosudi Trgovačkog suda u Splitu od 23. rujna 2019. godine.
3. Zemljište u Planom, kat. čest. 3595/1, 3595/2, 3595/3, 3595/4, 3595/5, 3595/6 i 3595/7 Z.U. 2252 K.O. Trogir, uknjiženog vlasništva za ½ dijela. Nekretnina je unovčena na trećoj javnoj dražbi na kojoj je ponuđena za 1/4 procijenjene vrijednosti odnosno 817.500,00 kn. Najpovoljnija cijena ponuđena je od strane kupca Eos Matrix d.o.o. Zagreb, OIB: 76674680107 – razlučnog vjerovnika koji prebija svoju tražbinu sa kupovninom, što je potvrđeno Rješenjem o dosudi Trgovačkog suda u Splitu od 16. srpnja 2020. godine.

Za prodaju motornih vozila te zaliha rezervnih dijelova izvršene su procijene, oglašavana prodaja na Njuškalu i prikupljane ponude, a na skupštini vjerovnika od 24. srpnja 2020. donijeta je odluka o zaprimljenoj ponudi za otkup zatečene opreme na lokaciji Dugopolje od strane kupca nekretnine koji je iskazao interes za kupnju iste jer dio opreme čini gospodarsku cjelinu.

Zatečena oprema procijenjena je po vještaku strojarske struke u visini od 481.854,70 kuna na dan 05.03.2020. godine a prodana je kupcu KIKO d.o.o. Zagreb, OIB: 76674680107 za iznos od 400.000,00 kn uvećano za PDV.

Uvidom u knjigovodstvenu dokumentaciju stečajnog dužnika utvrdila sam da je od sredstava ostvarenih prodajom nekretnina na žiro račun stečajnog dužnika uplaćen samo dio koji se odnosi na troškove namirenja stečajnog postupka, i to za:

- zemljište Murvica iznos od 127.067,64 kuna dana 31.08.2018. godine (izvod 78);
- nekretnina Dugopolje iznos od 779.611,13 kuna dana 20.12.2019. godine (izvod 129);
- zemljište Plano, Trogir iznos od 54.621,83 kune dana 12.01.2021. godine (izvod 2).

U ostatku dijela kupoprodajnog iznosa realiziranog putem javne dražbe direktno su namireni različni vjerovnici.

Novčana sredstva ostvarena prodajom rezervnih dijelova, motornih vozila te opreme nekretnine Dugopolje uplaćena su na žiro račun stečajnog dužnika, a kako je vidljivo iz slijedeće Tablice br. 4 koja prikazuje sveukupnu prodaju imovine stečajnog dužnika u razdoblju od 5.9.2014. g. do 31.12.2020. godine.

Tablica br. 4 Prodaja imovine stečajnog dužnika u razdoblju od 5.9.2014. do 31.12.2020. godine

Red. Broj	Vrsta osnovnog sredstva	Naziv kupca	Broj računa	Datum računa	Prodajna vrijednost	PDV	PV bez PDV-a	Datum plaćanja	Plaćeni iznos	Saldo potraživanja
1	Putničko vozilo	Jerkunica Ranko, K.Gomilica	4-14-1	18.11.14	6.250,00	1.250,00	5.000,00	19.11.14	6.250,00	0,00
2	Teretno vozilo	Sveti Mikula d.o.o.	1-01-02	19.07.17	22.000,00	4.400,00	17.600,00	18.05.17	5.000,00	0,00
								20.09.17	5.000,00	0,00
								05.01.18	5.000,00	0,00
								26.01.18	7.000,00	0,00
3	Putničko vozilo	Sveti Mikula d.o.o.	2-01-02	10.08.17	9.700,00	1.940,00	7.760,00	20.09.17	3.000,00	0,00
								20.04.18	6.700,00	0,00
4	Putničko vozilo	Kanula d.o.o.	3-01-02	10.08.17	9.200,00	1.840,00	7.360,00	31.08.17	9.200,00	0,00
5	Putničko vozilo	Sveti Mikula d.o.o.	4-01-02	03.11.17	9.750,00	1.950,00	7.800,00	27.08.18	9.750,00	0,00
6	Rezervni dijelovi	Benussi d.o.o.	1-01-02	05.07.18	16.250,00	3.250,00	13.000,00	04.07.18	16.250,00	0,00
7	Oprema	Velmot d.o.o.	1-01-02	01.04.19	20.000,00	4.000,00	16.000,00	18.03.19	20.000,00	0,00
8	Oprema	Pabulum d.o.o.	2-01-02	17.09.19	10.000,00	2.000,00	8.000,00	02.09.19	10.000,00	0,00
9	Oprema	OBRT T.T. - Mehanika	3-01-02	11.10.19	7.500,00	1.500,00	6.000,00	15.10.19	7.500,00	0,00
10	Zemljište Murvica	Anita Orlović, Zadar	-	22.12.17	1.505.000,00	0,00	1.505.000,00	e-dražba	1.505.000,00	0,00
11	Nekretnina Dugopolje	KIKO d.o.o.	105-01-01	05.10.19	9.005.000,00	0,00	9.005.000,00	e-dražba	9.005.000,00	0,00
12	Zemljište Plano	EOS Matrix	-	16.07.20	817.500,00	0,00	817.500,00	e-dražba	817.500,00	0,00
13	Oprema po procjeni	KIKO d.o.o.	2-01-01	28.07.20	500.000,00	100.000,00	400.000,00	28.07.20	400.000,00	0,00
								08.09.20	100.000,00	0,00
14	Putničko vozilo	Autokuća Balinjera	3-01-01	10.12.20	1.500,00	300,00	1.200,00	30.12.20	1.500,00	0,00
15	Putničko vozilo	Autokuća Balinjera	4-01-01	10.12.20	7.500,00	1.500,00	6.000,00	30.12.20	7.500,00	0,00
SVEUKUPNO					11.947.150,00	123.930,00	11.823.220,00		11.947.150,00	0,00

Knjigovodstvena evidencija imovine

Pregledom dokumentacije utvrđene su manjkavosti u vidu evidentiranja dugotrajne i kratkotrajne imovine stečajnog dužnika, a osobito u pogledu vođenja evidencije pojedinačnih sredstava te zaliha rezervnih dijelova sa količinama i financijskim iznosima kako to nalaže ZOR, vrednovanja i objavljivanja sukladno računovodstvenim standardima te isknjižavanjima iz poslovnih knjiga.

Na dugotrajnu imovinu koju posjeduje društvo obvezno je obračunavati amortizaciju ali će za imovinu kojom se ne obavlja djelatnost sukladno čl. 12. st. 15. Zakona o porezu na dobit tako obračunata amortizacija na imovinu biti porezno nepriznat trošak. Kako bi se izbjeglo nepovoljno porezno postupanje za stečajnog dužnika, bilo je potrebno dugotrajnu imovinu prebaciti u kratkotrajnu imovinu u okviru klase 6 na poziciju dugotrajna imovina namijenjena prodaji.

Zavisno o softverskim mogućnostima daljnjeg praćenja te imovine, nije neophodno da se imovina na kontima glavne knjige prenese s klase 0 na klasu 6, ali je kod financijskog izvještavanja potrebno istu iskazivati u okviru kratkotrajne imovine.

Takva imovina sukladno računovodstvenim standardima *HSFI 8 – Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja* mjeri se po knjigovodstvenoj ili fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje, ovisno što je manje. Gubitak od umanjenja se u poslovnim knjigama iskazuje u iznosu za koji je knjigovodstvena vrijednost neke imovine veća od njenog nadoknadivog iznosa.

Prema dostupnoj informaciji sa e-Oglasne ploče suda, na izvještajnom ročištu vjerovnicima je prezentirana imovina dužnika u ukupnoj visini od 84.423.566,31 kn od čega se 78.051.928,25 kn odnosilo na nematerijalnu i materijalnu dugotrajnu imovinu te zalihe dok se iznos od 6.371.638,06 kn na potraživanja.

Iz visine prodaje dijela imovine jasno je vidljivo da su evidencije po knjigovodstvenoj vrijednosti bile neprimjerene već je zatečenu imovinu trebalo najkasnije po donošenju odluke o prodaji vrednovati po fer vrijednosti utvrđenoj procjenom što je propušteno napraviti.

Obzirom da osim inventurnih lista dugotrajne imovine po popisu obavljenog dana 11. rujna 2014. nisam dobila na uvid drugu dokumentaciju koja bi trebala potvrditi popis osnovnih sredstava sa financijskim vrijednostima prikazanim u glavnoj knjizi.

Tako u poslovnoj dokumentaciji stečajni dužnik u knjigovodstvenim knjigama za 2014. godinu ima evidentiranih strojeva i uređaja, uredske računalne i druge elektroničke opreme, telefonskih centrala, uredskog pokućstva, alata te investicija u tijeku-alat, pog.inventar i oprema sveukupne knjigovodstvene vrijednosti 2.374.108,78 kuna (nabavne vrijednosti 5.382.935,17 kuna).

Nepostojanje analitičke evidencije osnovnih sredstava sa iskazanim nabavnim vrijednostima, ispravku i knjigovodstvenim vrijednostima na dan koji prethodi otvaranju stečajnog postupka uz neutvrđivanje fer vrijednosti pojedinih stavki imovine uzrokovao je da, osim nekretnina, se imovina nije isknjižavala iz poslovnih knjiga po nastanku događaja već je u cijelosti isknjižena u 2020. godini.

Osim računa za prodaju dijela opreme društvu KIKO br. 2-01-01 od 28.07.2020. godine, dokazne dokumentacije da je kupac osim procijenjenog dijela servisne opreme preuzeo i svu ostalu opremu zatečenu u objektu u Dugopolju ili potvrdu o zbrinjavanju imovine na otpad nisam imala na uvid.

U poslovnoj dokumentaciji stečajni dužnik u knjigovodstvenim knjigama za 2014. godinu ima evidentiranih zaliha rezervnih dijelova i materijala, sitnog inventara te trgovačke robe koja je na dan 1.4.2021. godine u poslovnim knjigama iskazana u visini od 2.207.187,77 kn.

Kako je prethodno napomenuto da nije moguć uvid u računalni program za razdoblje 2014.-2016. godine a popisnu dokumentaciju nisam imala na uvid, postavlja se pitanje da li je na početku stečajnog postupka te zalihe u stvarnosti uopće i pronađene.

Navedeni propusti u konačnici nisu bili od poreznog utjecaja na stečajnog dužnika, ali bi financijska izvješća pripremljena na način da se iz njih moglo iščitati stvarno stanje o poslovanju stečajnog dužnika vjerojatno utjecala na donošenje potrebnih odluka od strane vjerovnika u stečajnom postupku kojima bi se moglo opravdati evidentirane poslovne promjene na stanjima imovine stečajnog dužnika.

6. Neizmirena dugovanja od strane kupaca

Po pitanju postoje li dospjela a neizmirena dugovanja od strane kupaca imovine stečajnog dužnika koja je predstavljala stečajnu masu, zakupnika poslovnih prostora i drugih osoba uvidom u dnevnik knjiženja te promet kupaca utvrdila sam da su po osnovi prometa u stečajnom razdoblju ostala neplaćena slijedeća potraživanja od kupaca:

Red. broj	Kupac/dobavljač	Iznos u kunama
1	Sveti Mikula d.o.o. Komiža	12.090,74
2	Top Automotive d.o.o. Zagreb	213.679,29
3	Boban Service & Yachting j.d.o.o. Solin	19.929,95
Sveukupno		245.699,98

Navedeni iznos potraživanja odnosi se na pružene usluge zakupa i pripadajuće režije, dok su potraživanja po osnovi prodane imovine u cijelosti naplaćena.

Prodajna cijena imovine i drugih pruženih usluga od strane stečajnog dužnika koja nije naplaćena preko žiro računa već drugim načinom plaćanjima (cesija, kompenzacija i sl.) evidentirana je kako slijedi:

Red. broj	Kupac/dobavljač	način plaćanja	Iznos u kunama
1	BRODOMERKUR	kompenzacija	4.324,26
2	EUROMAKINA D.O.O.	kompenzacija	43.353,72
3	IN TIME D.O.O.	kompenzacija	1.794,38
4	IVECRO D.O.O.	kompenzacija	7.588,42
5	KLIKUN	kompenzacija	5.080,78
6	MB AUTO D.O.O.	kompenzacija	23.337,01
7	VUČA VOZILA MALEŠ	kompenzacija	3.257,76
	Ukupno 2015		88.736,33
8	MB AUTO D.O.O.	kompenzacija	3.402,78
	Ukupno 2016		3.402,78
9	TOP AUTOMOTIVE	kompenzacija	9.622,43
	Ukupno 2017		9.622,43
SVEUKUPNO			101.761,54

Vidljivo je da je glavnina obračunskih plaćanja provedena u razdoblju dok je stečajni dužnik obavljao djelatnost i neposredno nakon toga.

7. Nagrada za rad stečajnom upravitelju

Prilikom traženja dokumentacije za vještačenje vezano za isplate nagrada stečajna upraviteljica je izjavila niti jedan od sudaca koji su bili određeni na ovom predmetu nije donio rješenje o nagradi za obavljene poslove u svojstvu stečajnog upravitelja niti kao akontaciju niti za dio nagrade.

Uvidom u ulazne račune, konta troškova i dnevnik knjiženja potvrdila sam da u razdoblju od otvaranja stečaja do 31.05.2021. godine u poslovnim knjigama nema evidentiranih troškova ni isplata s osnove nagrade za rad stečajnog upravitelja.

8. Naknade stvarnih troškova, službena putovanja

Uvidom u ulazne račune, konta troškova i dnevnik knjiženja potvrđeno je da u poslovnim knjigama ima dva evidentirana obračuna i isplate troškova putovanja za službene svrhe, i to kako slijedi:

Broj PN	Datum PN	Korisnik	Relacija	Prijeđeni km	Dnevnice	Naknada za uporabu vozila	Ukupno
01/2014	nije poznato	nije poznato	Nema specifikacije	117	0,00	234,00	234,00
01/2016	14.04.2016.	Stjepan Šimić	Split-Murvica-Split	412	85,00	824,00	909,00
Sveukupno					85,00	1.058,00	1.143,00

S obzirom da je stečajni dužnik raspolagao vlastitim osobnim vozilima proizlazi da su zaposlenici mogli koristiti osobna vozila stečajnog dužnika a ne svoj vlastiti automobil za koji je plaćeno 2,00 kune po prijeđenom kilometru.

Analizom konta troškova vidljivo je da se značajni dio plaćenih troškova odnosi na razdoblje od 5.9.2014. do 31.3.2016. godine dok je stečajni dužnik imao zaposlenih djelatnika, i to:

- 17 zaposlenika u 9/2014,
- 16 zaposlenika u 10/2014,
- 9 zaposlenika u 11,12/2014,
- 10 zaposlenika u 1,2/2015,
- 3 zaposlenika od 3-8/2015,
- 2 zaposlenika od 9/2015 – 3/2017 godine.

Zaposlenici su u početku angažirani zbog pokušaja nastavka održavanja djelatnosti a kasnije zbog očuvanja i održavanja objekta u Dugopolju te obavljanja administrativnih poslova vezano za prodaju imovine.

Po umirovljenju i odjavi posljednjeg zaposlenika Stjepana Šimića, isti je je angažiran kao vanjski suradnik na raznim poslovima čuvanja imovine na lokaciji Put Bana 8 u Dugopolju, svakodnevni obilazak objekta i svih ostalih tekućih poslova na očuvanju i održavanju objekta, pri čemu se isti za potrebe izvršavanja angažmana koristio vozilom koje se nalazi u imovini stečajnog dužnika iz čega proizlaze troškovi goriva, održavanja vozila, registracije te troškova parkirnih karti (dnevne kazne) u ukupnom iznosu od 2.351,47 kn. Nakon primopredaje objekta u Dugopolju te prestanka njegovog angažmana s 31.12.2019. godine, navedenih troškova više nije bilo.

U razdoblju od otvaranja stečaja do 31.05.2021. godine nije bilo isplata prema stečajnom upravitelju s osnove naknade stvarnih troškova.

Po pitanju da li je stečajni dužnik plaćao zakupninu ili najamninu trećim osobama uvidom u poslovne knjige te promet dobavljača utvrdila sam da po ovoj osnovi nije bilo sklopljenih ugovora ni isplata.

9. Dospjela a nenamirena dugovanja stečajnog dužnika

Prema podacima iz bruto bilance na dan 4.9.2014. godine i na dan 1.4.2021. godine stečajni dužnik je iskazao slijedeća dugovanja prema raznim vjerovnicima:

Konta obveza	NAZIV KONTA	STANJE 5.9.2014.	STANJE 1.4.2021.	Razlika
1	2	3	4	5 (4 - 3)
2202	Obveze prema povezanim društvima	49.568,25	0,00	49.568,25
2200	Dobavljači zaliha	191.346,79	0,00	191.346,79
2201	Dobavljači pruženih usluga	8.126.740,95	8.127,93	8.118.613,02
2202	Dobavljači obveze za kamate	11.619.117,57	18.802.967,96	-7.183.850,39
2210	Dobavljači iz inozemstva	98.647,71	0,00	98.647,71
2220	Obveze prema AORPS-u	0,00	456.279,27	-456.279,27
2242	Primljeni predujmovi	160.873,39	0,00	160.873,39
2300	Obveze za neto plaće	851.642,65	687.983,12	163.659,53
23024	Naknade za prijevozne troškove	0,00	-920,00	920,00
23040	Obveze prema radnicima KU	3.000,00	0,00	3.000,00
2400	Obveze za PDV po izlaznim računima	0,00	3.055,14	-3.055,14
2401	Obveze za PDV prodaja za gotovinu	0,00	0,00	0,00
2407	Obveze po razlici PDV	0,00	1.844,12	-1.844,12
2408	Obveze za PDV prije stečaja	3.138.662,48	3.127.320,80	11.341,68
2410	Porez i prirez iz plaće	57.769,08	8.515,86	49.253,22
242404	Doprinosi za MIO iz plaća	375.857,58	397.750,04	-21.892,46
24206	Doprinosi za zapoš. invalida	3.667,44	3.666,44	1,00
243	Doprinosi na plaću	802.640,01	728.923,58	73.716,43
2447	Obveze za porez na CMV	141,72	0,00	141,72
249	Obveze za TZ, HGK, šume i PD	216.193,83	201.821,50	14.372,33
251	Obveze s osnove dugor. Zajmova	80.050.248,94	68.722.749,54	11.327.499,40
252	Obveze s osnove kratk. Zajmova	1.869.618,48	1.869.618,48	0,00
2563	Dugoročne obv. Iz predsteč. Nagodbe	9.672.742,26	11.409.964,66	-1.737.222,40
2631	obveze za otpremnine	0,00	343.462,33	-343.462,33
266	Obveze fizičkim os.-drugi dohodak	0,00	1.518,81	-1.518,81
2910	Obračunati zavisni troškovi nabave	0,00	0,00	0,00
UKUPNO RAZRED 2		117.288.479,13	106.774.649,58	10.513.829,55

Iz prethodnog pregleda obveza vidljivo je da je stanje dugovanja stečajnog dužnika na dan otvaranja stečajnog postupka 5.9.2014. godine iznosilo ukupno 117.288.479,13 kuna a na dan 1.4.2021. godine stanje duga iznosilo je 106.774.649,58 kuna te je dug stečajnog dužnika poslovanjem u stečaju smanjen za 10.513.829,55 kuna u odnosu na stanje duga na dan otvaranja stečajnog postupka.

Vezano za dospjela a nenamirena dugovanja stečajnog dužnika s osnove ostalih obveza stečajne mase, bitno je napomenuti da su sva dugovanja nastala tijekom stečajnog postupka (npr. plaće zaposlenima, vanjskim suradnicima, troškovi održavanja, komunalije, porezi i slično) podmirena.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani a ni podmireni troškovi u ukupnom iznosu od 713.864,72 kune a koji se pojedinačno odnose na:

- trošak knjigovodstva za 2021. godinu po Ugovoru o djelu sklopljenim 28.12.2020. godine sa Mirelom Malčak na iznos od 6.000,00 kuna neto što preračunato daje ukupni trošak od **9.307,36 kuna** (zdravstveno osiguranje 649,35 kuna, mirovinsko osiguranje 865,80 kuna te porez i prirez Split 1.792,21 kunu);
- nagrada stečajnoj upraviteljici koja je prema Završnom računu stečajnog upravitelja predanog 7.4.2021. godine predložena u bruto iznosu od 630.000,00 kuna što uvećano za doprinos za zdravstveno osiguranje od 47.250,00 kn daje ukupni trošak od **677.250,00 kuna**;
- naknada stvarnih troškova stečajnoj upraviteljici (za troškove telefona, mobitela, korištenja osobnog vozila) koja je prema Završnom računu stečajnog upravitelja predanog 7.4.2021. godine predložena u paušalnom iznosu od 100,00 kn mjesečno za period od 2014. – 2019. godine odnosno 6.000,00 kn neto što preračunato daje ukupni trošak od **9.307,36 kuna** (zdravstveno osiguranje 649,35 kuna, mirovinsko osiguranje 865,80 kuna te porez i prirez Split 1.792,21 kunu);
- trošak arhiviranja poslovne dokumentacije stečajnog dužnika za koju je prema dopuni podneska od 13.5.2021. godine predložen ukupni iznos od **15.000,00 kuna**;
- trošak banke, Fine i pristojbe za koju je prema dopuni podneska od 13.5.2021. godine predložen ukupni iznos od **1.000,00 kuna**;
- trošak zaključenja stečajnog postupka za koju je prema dopuni podneska od 13.5.2021. godine predložen ukupni iznos od **2.000,00 kuna**.

10. Stanje sredstava na računima i blagajni na dan 5.7.2021. godine

Pregledom prometa po žiro računu stečajnog dužnika utvrđeni su slijedeći priljevi i odljevi:

Razdoblje	Uplate	Isplate	Saldo na računu (kumulativ)
5.9.-31.12.2014	536.804,04	463.153,06	73.650,98
1.1.-31.12.2015	758.034,36	730.105,79	101.579,55
1.1.-31.12.2016	452.426,75	525.704,67	28.301,63
1.1.-31.12.2017	331.532,73	355.840,45	3.993,91
1.1.-31.12.2018	503.866,17	330.505,55	177.354,53
1.1.-31.12.2019	1.184.438,21	283.424,24	1.078.368,50
1.1.-31.12.2020	517.383,32	185.400,75	1.410.351,07
1.1.-1.4.2021	54.657,71	20.493,08	1.444.515,70
	4.339.143,29	2.894.627,59	1.444.515,70

Kako sam utvrdila da su prikazani priljevi i odljevi u Završnom računu stečajnog upravitelja od 06.04.2021. točni, radi ekonomičnosti postupka vještačenja nisam provodila daljnja ispitivanja i analize po ovom pitanju.

Uvidom u stanje novčanih sredstava na dan 5.7.2021. godine utvrdila sam slijedeće iznose:

- | | |
|--|-----------------|
| 1) Račun u stečaju IBAN HR18 24070001100650290 | |
| – izvod br. 13 od 1.7.2021. godine saldo iznosi | 1.434.692,80 kn |
| 2) Glavna blagajna (fizički u prostoriji stečajne upraviteljice) | |
| – od dana 31.12.2019. godine saldo iznosi | 3.374,75 kn |

Ukupno stanje novčanih sredstava na računu u OTP banci i u blagajni na dan 5.7.2021. godine iznosilo je **1.438.067,55 kuna**.

MIŠLJENJE

Vještačenje završnog računa sastavljenog 7. travnja 2021., dopunjenog poneskom od 13. svibnja 2021. godine napravljeno je sukladno zadatku suda naloženog Zaključkom Trgovačkog suda u Splitu od 10. lipnja 2021. godine, a na temelju dokumentacije stečajnog dužnika koja mi je stavljena na raspolaganje u prostorijama stečajne upraviteljice.

Stečajni dužnik je za razdoblje od otvaranja stečajnog postupka 5. rujna 2014. godine do dana izrade nalaza i mišljenja uredno ispunjavao obveze podnošenja propisanih izvješća prema Ministarstvu financija Poreznoj upravi (PDV obrasce, JOPPD obrasce te PD obrazac sa pripadajućom dokumentacijom), dok za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja FINI nisam dobila na uvid dokaz da je za 2014. i 2015. godinu ta obaveza ispunjena.

Poslovna dokumentacija za 2014. i 2015. manjkava je i nepotpuna, te uopće ne sadrži bitne dokumente kako bi se moglo provjeriti, odnosno utvrditi poslovanje stečajnog dužnika u tom razdoblju. Ovdje valja istaknuti da se računovodstvo društva u stečaju ne razlikuje se bitno od računovodstva u redovitom poslovanju, a isto je i s poreznim obvezama. Primjerice početna bilanca se trebala temeljiti na zaključnoj bilanci za razdoblje prije otvaranja stečaja i popisu imovine i obveza koji se provodi na jednak način kao i godišnji popis.

Tako je temeljem izvršenog popisa dugotrajne imovine provedenog 11. rujna 2014. godine bilo propušteno u poslovnim knjigama evidentirati poslovne promjene koje odražavaju slijedeće aktivnosti:

- stvari dugotrajne imovine kojom će se nastaviti obavljanje djelatnosti ostaviti na pozicijama klase 0 i obračunavati amortizaciju do trenutka odluke o prodaji kada se reklasificira kao kratkotrajna imovina po knjigovodstvenoj ili fer vrijednosti, ovisno što je manje;
- dugotrajna imovina, sitan inventar, zalihe rezervnih dijelova i trgovačke robe za koju je skupština vjerovnika donijela odluku o prodaji, procjenjuje se i evidentira u poslovnim knjigama po knjigovodstvenoj ili fer vrijednosti, ovisno što je manje;
- dugotrajnoj i kratkotrajnoj imovini za koju je popisom imovine utvrđeno da nije za upotrebu niti se može prodati trebalo je napraviti ispravak vrijednosti i rashodovati uz poziv djelatnicima Porezne uprave da se tome prisustvuje, a u konačnici isknjižiti sa popisa temeljem potvrde o zbrinjavanju na otpad;
- dugotrajnu i kratkotrajnu imovinu koja nije pronađena prilikom inicijalnog popisa trebalo je isknjižiti iz početne bilance temeljem odluke sa skupštine vjerovnika;
- potraživanja za koja je bilo utvrđeno da je nemoguće naplatiti zbog zastare, otpisati temeljem odluke sa skupštine vjerovnika.

Kako ne raspolazem informacijama o sadržaju ponude za kupnju opreme koja se nalazi u nekretnini u Dugopolju o čemu su se vjerovnici izjasnili na skupštini održanoj 24.07.2020. godine, a analitička evidencija osnovnih sredstava ne postoji, nisam u mogućnosti potvrditi osnovu temeljem koje je Temeljnicom 9 dana 31.12.2020. godine iz poslovnih knjiga isknjižena cjelokupna oprema (postrojenja i uređaji, strojevi i alati, uredska oprema, telefonske centrale, pokućstvo, alati i kontrolni instrumenti, investicije u tijeku koje obuhvaćaju ulaganja u objekte te ulaganja u alat i opremu) nabavne vrijednosti 5.382.935,17 kuna odnosno 2.374.108,78 kuna knjigovodstvene vrijednosti.

Stečajni dužnik je od otvaranja stečajnog postupka pa do dana vještačenja prodao nekretnine, transportna sredstva i ostale opreme te ostvario prodajnu vrijednosti od 11.823.220,00 kuna bez PDV. Sva prodana imovina je plaćena. Plaćanje transportnih sredstava i opreme provedeno je na žiro račun stečajnog dužnika dok je od prodaje nekretnina na žiro račun primljen samo iznos troškova unovčenja imovine u visini od 961.300,60 a ostatak kupoprodajne cijene direktno podmiren razlučnim vjerovnicima obzirom da su sve tri nekretnine bile opterećene upisanim hipotekama.

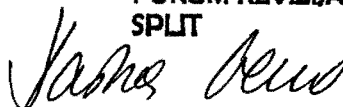
U razdoblju od otvaranja stečajnog postupka 5. rujna 2014. do 7. travnja 2021. godine troškovi koje je stečajni dužnik iskazivao u svojim poslovnim knjigama odražavali su aktivnosti koje su poduzimanje da se pokuša nastaviti s poslovanjem u početku, a kasnije i radi očuvanja imovine do pronalaska kupca. Svi troškovi nastali i evidentirani tijekom postupka su podmireni uglavnom sa žiro računa a u manjem dijelu gotovinski preko blagajne. Preostala novčana sredstva u blagajni u visini od 3.374,75 kuna bi bilo potrebno uplatiti natrag na žiro račun radi raspodjele u daljnjem tijeku postupka.

Svođenjem prihoda i rashoda iskazanih u poslovnim knjigama stečajnog dužnika po računovodstvenim pravilima na brožani rezultat svih aktivnosti tijekom stečajnog postupka utvrđena je pozitivna razlika od 11.767.027,78 kuna, koja će u konačnici biti smanjena za iznose namirenja preostalih troškova vođenja stečajnog postupka (nagradu stečajnog upravitelja, naknadu stvarnih troškova stečajnom upravitelju i ostale troškove) kako je to predloženo u dopuni podneska stečajne upraviteljice od 13. svibnja 2021. godine.

Iz prikupljenih i izloženih informacija može se zaključiti da:

- po pitanju knjigovodstvenih isprava na temelju kojih su evidentirani ostvareni prihodi i direktni troškovi nisu u bitnom utvrđena odstupanja i nepravilnosti u odnosu na financijske podatke prikazane u Završnom računu stečajnog upravitelja (Obrazac 20) pod točkom I. Račun prihoda i rashoda,
- po osnovi obveze vođenja poslovnih knjiga na način da osiguravaju kontrolu i ispravnost unesenih podataka temeljem vjerodostojne dokumentacije, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja povrijeđene su odredbe čl. 12 – 17 Zakona o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20).

FORUM REVIZIJA d.o.o.
SPLIT



Darka Cević, dipl. oec.

stalni sudski vještak za računovodstvo i financije