



Trgovački sud u Splitu
Sukoišanska 6
21000 Split
St-93/2025

Predmet: Mišljenje vještaka

Zaključkom Trgovačkog suda u Splitu poslovni broj St-93/2025-105 određeno je financijsko-knjigovodstveno vještačenje po Centru za vještačenja d.o.o. Split radi utvrđivanja:

- jesu li poslovne knjige, obračuni plaća i knjigovodstvene evidencije dužnika Aqua Mont Service d.o.o. Split vođene uredno, točno i u skladu sa zakonom u razdoblju dok je direktor bio Zdenko Dvornik (2018. do 2. prosinca 2024.) te u razdoblju dok je direktor bio Milan Kanjer (2. prosinca 2024. - 24. ožujka 2025.)
- koje su knjigovodstvene i obračunske isprave morale postojati, a koje eventualno nedostaju za rekonstrukciju obračuna bruto i neto tražbina radnika dužnika za razdoblje 2020. - 2025.
- može li se na temelju dostupnih podataka rekonstruirati obračun bruto i neto tražbina radnika dužnika za razdoblje 2020. - 2025.
- je li stečajna upraviteljica imala dokumentaciju potrebnu za sastavljanje popisa tražbina radnika sukladno članku 25. stavku 3. Stečajnog zakona
- je li poslovna dokumentacija uredno predana između direktora dužnika i/ili dužnika i stečajne upraviteljice.

Nakon izvršene analize spisa, utvrđeno je da iako je riječ o opsežnoj dokumentaciji (cca 1.800 stranica), ista nije dostatna za davanje odgovora na vještaku postavljena pitanja. Nadalje, vezano uz potrebnu dokumentaciju vještak je od Suda zatražio pribave i sljedećih podataka:

1. Prijave potraživanja radnika AQUA MONT SERVICE d.o.o. sada u stečaju sa svim prilogima (obračuni plaće, obračun neisplaćene plaće i slično)
2. Prijavu potraživanja Republika Hrvatska, Ministarstvo financija, Porezna uprava sa svim prilogima iz kojih bi bilo razvidne osnove prijave potraživanja: porez i prirez na DOH od nesamostalnog rada – plaća, doprinosi za MIO. I i II stup i ostali doprinosi koji su vrijedili u pojedinom razdoblju
3. Prijavu potraživanja Hidromont Service d.o.o. sa prilogima (osnova prijave potraživanja: plaćanje doprinosa i poreza)
4. svi obračuni plaća za radnike AQUA MONT SERVICE d.o.o. sada u stečaju:
-obračunati i iskazani u obrascima JOPPD (za obračunate i isplaćene plaće) u razdoblju od 01.01.2020. godine do otvaranja stečaja (u spisu priloženi JOPPD 25059/28.2.2025., 25082/23.3.2025., 25099/9.4.2025., 25120/30.4.2025., 25030/34.1.2025.) kao i obračunate i neisplaćene plaće
6. Ugovori o radu
7. analitičke kartice plaća radnika, po svakoj osobi
8. BRUTO BILANCU za razdoblje od 01.01.2025. do 25.03.2025. godine (u spisu priložena djelomična Bruto bilanca)



S tim u vezi, stečajna upraviteljica je dostavila vještaku cjelokupnu dokumentaciju koju je pribavila od Društva a koja se u bitnom odnosi na dokumentaciju koja je već prethodno bila u spisu. Vještak je kontaktirao i računovodstveni servis koji je u predmetnom razdoblju obavljao poslove za Društvo kao i odgovornu osobu u Društvu do prosinca 2024.g.

Prema informacijama računovodstvenog servisa, u cjelokupnom razdoblju je radilo oko 150 osoba, prema njihovim informacijama oni nisu vodili obračune plaća po mjesecima već su dobivali podatke od Društva te u odnosu na tražbinu društva HIDROMONT SERVICE d.o.o. nemaju informacije. Međutim, računovodstvo može i treba raspolagati analitikom po svakom radniku jer su u financijskim izvještajima svake godine iskazivane obveze za plaće, a podaci su revidirani. Podredno, računovodstvo može i treba raspolagati podacima kako je izvršen unos u poslovne knjige jer se zasigurno obveza za plaće ne odnosi na jednog radnika. Vještaku nije dostavljena analitička evidencija obračuna plaća niti iz Glavne knjige analitika obveza za plaće po osobama.

Vještak je izvršio uvid u javnoobjavljene godišnje financijske izvještaje Društva, analizirao ih temeljem preuzetih podataka iz registra FINA-e. Razvidno je da je Društvo u skladu sa zakonskim obvezama predalo godišnje financijske izvještaje za javnu objavu. Iz podataka je također razvidno da je Društvo krajem svake poslovne godine u pravilu zapošljavalo 25 radnika.

Temeljem javnoobjavljenih podataka razvidno je da je za svaku godinu, do 2024.g., Društvo imalo revidirane godišnje financijske izvještaje. Bez izuzetka neovisni revizor je davao mišljenje, za svaku pojedinačnu godinu kad je revizija rađena, da *godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca, njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).*

Za 2024.g. godišnji financijski izvještaji Društva nisu revidirani, što se može dovesti u vezu s pokretanjem stečajnog postupka koji je pokrenut prije razdoblja obveze izrade godišnjih financijskih izvještaja i prije obveze izrade revizorskog izvješća.

Slijedom navedenog, s obzirom da su godišnji izvještaji društva sačinjavani u skladu sa zakonom propisanim rokovima, predani za javnu objavu, te je neovisni revizor dao mišljenje da isti istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva, najmanje do lipnja 2024.g., kad je izdano revizorsko izvješće za 2023.g., ne uočavaju se indikatori da Društvo ne bi vodilo poslovne knjige, obračune plaća i knjigovodstvene evidencije uredno, točno i u skladu sa zakonom, jer bi u protivnom revizor stavio ogradu u vezi istog. Ne isključuje se mogućnost, i izvjesno je, s obzirom da je riječ o posljednjem revizorskom izvješću danom prije manje od 3 godine, da neovisni revizor ima cjelokupnu dokumentaciju koju je testirao i u odnosu na obveze po osnovu plaća, bez 2024.g. a koje su iskazane u iznosu od 344.808,51 EUR (Točka 5., str 16. Bilješki uz revidirane godišnje financijske izvještaje). Naime, kako bi se potvrdili iznosi iz financijskih izvještaja, a iznosi su potvrđeni, potrebno je pribaviti analitiku podataka (po imenima) temeljem kojih je potvrđen iznos obveze na dan 31.12.2023.g. u navedenom iznosu.



Nadalje, spisu prileži veći broj JOPPD obrazaca koji se odnose na isto razdoblje i iste osobe ali sačinjeno na različite datume. Navedeno se dovodi u vezu s otežanim uvjetima poslovanja u smislu likvidnosti te se ne isključuje mogućnost da je Društvo sačinjavalo JOPPD obrasce samo u iznosu koji bi se odnosio na plaćanje ili prijavu obveze prvenstveno po osnovu poreza i doprinosa vezano za plaće.

Stoga, nije razvidno da bi društvo krajem svakog mjeseca sačinjavalo JOPPD obrasce (bar u odnosu na 2024.g.) na ispravan način i u odnosu na cijelu obvezu po osnovu plaće već samo u dijelu koji bi se obračunavao i isplatio.

Generalno, JOPPD obrazac (Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja) je jedinstveni obrazac kojim se Poreznoj upravi prijavljuju svi primici po osnovi rada (plaće, honorari), dividende i drugi dohoci fizičkih osoba. JOPPD obrazac se podnosi i u slučaju neisplate plaće. Poslodavac ga mora predati do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec kako bi evidentirali dospjeli, a neisplaćeni doprinosi i porezi. Time se potvrđuje obveza, a nakon stvarne isplate podnosi se novi, ispravan obrazac. Iz raspoložive dokumentacije nije razvidno da je Društvo u slučaju neisplate plaće sačinjavalo i predavalo JOPPD obrasce, ali se ne isključuje mogućnost da do 2024.g. jest.

Prema javno dostupnim podacima, Društvo je imalo poslovne račune otvorene kod AGRAM BANKA d.d., IBAN HR2424810001127004554; ZAGREBAČKA BANKA d.d., IBAN HR7823600001102823879 i ADDIKO BANK d.d., IBAN HR9025000091101481649, koji računi su bili blokirani od 27.02.2024. do 26.03.2024.(28 dana), od 08.05.2024.do 10.05.2024.(2 dana), od 29.08.2024. do 30.08.2024.(1 dan), od 08.11.2024. do 12.11.2024.(4 dana) te kontinuirano do otvaranja stečaja od 21.11.2024.g. Iz podataka o prometima po računu, koji mogu biti raspoloživi i stečajnoj upraviteljici i ne isključuje se da je dobila podatke, ako su zatraženi, prilikom preuzimanja dokumentacije, je moguće dati odgovor kojem radniku i kad je plaćen koji dio plaće i za koji mjesec.

Nadalje, s obzirom da se dio radnika naplatio ovrhom po računu Društva proizlazi da je Društvo sačinilo obrasce vezano za neisplaćene plaće, jer se u protivnom radnici ne bi mogli naplatiti izravnom naplatom po računu Društva. Naime, prema Zakonu o radu, poslodavac koji na dan dospelosti u cijelosti ne isplati plaću, naknadu plaće ili otpremninu, dužan je do kraja mjeseca radniku dostaviti obračun o neisplati plaće. Temeljem navedenog, radnik može zatražiti provedbu ovrhe na novčanim sredstvima poslodavca u postupku izravne naplate. Kako bi se pravo ostvarilo radnik treba u jednu od poslovnica FINA-e osobno, ili preporučenom poštom s povratnicom, dostaviti obračun o neisplati plaće i potpisan Zahtjev za izravnu naplatu. S obzirom da su neki od radnika ostvarili svoje pravo na navedeni način, vještak smatra da bi trebalo od FINA-e zatražiti sve podatke o podnesenim zahtjevima na temelju kojih bi se utvrdilo tko je sve pokušao naplatiti svoje potraživanje. Vještak napominje da obračun neisplaćene plaće sadrži obračun cjelokupne plaće, svih doprinosa iz plaće te obračuna poreza i neto iznosa. Obračuni neisplaćene plaće u pravilu ne sadrže obračune doprinosa na plaću. Međutim, s obzirom da se doprinosi na plaću obračunavaju zaposlenicima pod istim uvjetima, iste je moguće izračunati temeljem podataka o neisplaćenim plaćama.



U bilješkama uz financijske izvještaje za 2023.g. se navodi da je krajem godine bilo 23 radnika. Uzevši u obzir okolnosti poslovanja u 2024.g., procjenjuje se da bi bila riječ o usporedivom broju radnika i u toj godini. Čak i u slučaju da je dio radnika radio samo manji dio godine izvjesno su sačinjeni podaci o obračunatoj i neisplaćenoj plaći, obrazac NP1 ili OP.

Svaki poslodavac je dužan krajem svakog mjeseca sačiniti obračun plaće i isti uručiti radniku. Također je dužan sačiniti i JOPPD obrazac neovisno da li su plaće isplaćene ili ne, i to na način da isti sadrži sve podatke o radniku kao i o razdoblju na koji se obračun odnosi.

Dokumentaciji ne prileže obrasci za zatraženo razdoblje, ali kao što je već navedeno, revizor nije stavio ogradu da isto ne bi bilo sačinjavano. Također, ne isključuje se mogućnost da i sam revizor, ima razradu podataka po osobama na dan 31.12.2023.g., za iznos iskazane obveze po osnovu plaća u iznosu od 344.808,51 EUR. Revizor je bilo društvo PRAEVENIRE d.o.o., ovlašteni revizor mr.sc. Marko Piteša, dipl.oec.

Slijedom navedenog, vještak je mišljenja, da je potrebno zatražiti od FINA-e sve zahtjeve radnika temeljem obračuna neisplaćene plaće, s podacima o naplati, izvršiti usporedbu u odnosu na važeće Ugovore o radu i temeljem podataka HZMO o upisanom stažu, datum prijave i odjave radnika, kako bi se utvrdilo tko je u kojem razdoblju bio zaposlen. Vještak smatra da je polazna osnova obračun neisplaćene plaće i usporedba s datumom posebno odjave radnika. Također, ne isključuje se mogućnost da u arhivi Društva postoje potvrde i obračuni o neisplaćenim plaćama kao i da spoznaju o tome i mogućim informacijama raspolažu bivše odgovorne osobe u Društvu.

Nakon pribave podataka o obračunima neisplaćene plaće moguće je temeljem prometa po računu utvrditi tko je i u kojem dijelu naplatio svoje potraživanje te u kojem dijelu bi preostala obveza do prosinca 2024.g. Za razdoblje od prosinca 2024.g. do dana koji prethodni otvaranju stečajnog postupka, moguće je temeljem podataka HZMO utvrditi tko je bio u radnom odnosu te prema Ugovorima o radu utvrditi o kojoj obvezi koja ne bi bila podmirena je riječ. Vještak napominje da u slučaju prekovremenog rada je potrebno imati evidencije o radnom vremenu kako bi se obračun izvršio na ispravan način. Također vještak smatra da je moguće od revizora zatražiti podatke u vezi načina obračuna i iskazanog duga Društva po osnovu plaća na dan 31.12.2023.g.

Nadalje, vještak je već prethodno zatražio i mišljenja je da je potrebno pribaviti, od Ministarstva financija, Porezne uprave, podatke o točnoj strukturi njihove tražbine, na koga i po kojoj točno osnovi i od kad se iskazuje prijavljeno potraživanje. Za iznose koje je društvo HIDROMONT SERVICE d.o.o. uplatio po osnovu poreznih davanja, Porezna uprava može imati točnu razradu koji dug bi tom uplatom prema njihovim evidencijama bio podmiren.

Slijedom navedenog, iz vještaku dostupne dokumentacije proizlazi da stečajna upraviteljica nije imala cjelovitu dokumentaciju potrebnu za sastavljanje popisa tražbina radnika sukladno članku 25. stavku 3. Stečajnog zakona ali je istu, prema mišljenju vještaka, moguće rekonstruirati na prethodno opisan način slijedom čega bi stečajna upraviteljica mogla izvršiti potrebne izračune i utvrditi tražbine.



U odnosu na pitanje je li poslovna dokumentacija uredno predana između direktora dužnika i/ili dužnika i stečajne upraviteljice, vještak se ne može očitovati jer nije bio sudionik događaja u to vrijeme te ne može znati ni što je točno zatraženo od direktora Društva niti je li zapisnikom utvrđeno što je zatraženo i dobiveno a što je zatraženo a nije dobiveno.

Pod pretpostavkom pribave podataka o obračunatim i neisplaćenim plaćama iz prosinca 2024.g., prema podacima FINA-e, a moguće i iz arhive Društva koja vještaku nije dostupna ali istom moguće raspolaže direktor u vrijeme sačinjavanja obračuna uz podatke i HZMO.

Vještak je mišljenja da je za utvrđivanje tražbina radnika, temeljem prethodno opisanog te praćenjem novčanog tijeka isplata s računa Društva do dana otvaranja stečaja, za rekonstrukciju, stečajnom upravitelju potrebno 15 dana.

Navedene podatke je, nakon obračuna, potrebno usporediti s podacima Porezne uprave o točnoj strukturi prijavljene tražbine kako bi se vidjelo za kojeg točno radnika podaci iz prijave Porezne uprave nisu odgovarajući te bi ih trebalo dopuniti i/ili ispraviti.

Slijedom navedenog, vraćamo Vam spis, na daljnje postupanje, bez izrađenog nalaza vještaka s izračunima po pojedinom radniku, jer isto nije moguće iz vještaku dostavljene dokumentacije, već isključivo s ovim mišljenjem, kako bi stečajni upravitelj mogao izvršiti obračune plaća i kako bi se mogle utvrditi tražbine radnika i ostale tražbine u stečajnom postupku.

Ines Lozić
Stalni sudski vještak za područje ekonomije,
grane financije, računovodstvo i porezi
i područje procjene vrijednosti u ekonomiji