

Odvjetnik
Čedo Prodanović

Trener
11.11.2021.

OPĆINSKOM DRŽAVNOM ODVJETNIŠTVU
U ZAGREBU

Oštećenik: Zdravko Hren, Zagreb, Poljana Zdenka Mikine 14 zastupnik

odvjetnik
Čedo Prodanović
Zagreb, Opatička 4
tel/fax: 4824182

temeljem propisa čl. 171. i 173. ZKP-a oštećenik podnosi

KAZNENU PRIJAVU

protiv: **I. Vesne Bačić** iz Zagreba, Vale Vouka 11,
II. Stjepana Tomaševića iz Zagreba, Poljane Zdenka Mikine 21

zbog:

- kaznenog djela zlouporabe položaja i ovlasti iz čl. 337. st.1. i 4., KZ-a, kažnjivog po čl 337.st.4 KZ-a,
- kaznenog djela utaje poreza i drugih davanja čl. 286 KZ-a i
- kaznenog djela krivotvorenja službene isprave čl. 312 st.1 KZ-a.

I. Prijavljenici su u društvu ACM inženjering d.o.o za graditeljstvo i usluge , Zagreb, Paljetkova 2 obavljali poslove odgovornih osoba i to;

I. prijavljenica, poslove radnog mjesta direktora za financije i računovodstvo na koje je bila raspoređena temeljem ugovora o radu od 27.12 1996.g, Anexa ugovora o radu od 21.12.1998.g. i 01.03.2000.g., kojim Aneksom se mijenja samo naziv radnog mjesta.

10 000 Zagreb, Opatička 4, tel: 01 /4821 711, fax: 48 24 182
e-mail: cedo.prodanovic@zg.t-com.hr

Odvjetnik

Čedo Prodanović

I. prijavljenica Vesna Bačić je u svojstvu odgovorne osobe obavljala poslove i zadatke direktora za financije i računovodstvo do 15.05.2007.g. kada joj je uručeno rješenje o izvanrednom otkazu zbog toga što je i otvorila dvije tvrtke (Veskont d.o.o. i DIV arhitektura d.o.o. putem koje je obavljala identične poslove za koje je zaključila ugovor s oštećenicom kao poslodavcem.

II. prijavljenik Stjepan Tomašević, tehnički direktor raspoređen je na radno mjesto direktora društva temeljem punomoći od 10.12.2003.g. izdane od strane člana društva Zdravka Hrena kojom je opunomoćen da u njegovoj odsutnosti neograničeno zastupa društvo.

Od 29.07.2004.g. evidentiran je članom uprave društva, od kada nastupaju njegova prava i obveze člana uprave tj. direktora društva.

Ovu funkciju prijavljeni je obavljao do 14.09.2007.g. kada mu je uručeno rješenje o izvanrednom otkazu.

Iz navedenog slijedi da su oba prijavljenika obavljala poslove u ACM INŽENJERINGU d.o.o u svojstvu odgovornih osoba.

Dokaz: uvid u ugovore o radu, te normativnu dokumentaciju društva,
- po potrebi izvod iz sudskog registra

U razdoblju od 01.01.2004. – 27.05.2007.g., a u kojem je I. prijavljenica obavljala poslove direktora za računovodstvo i financije, a II prijavljeni poslove direktora temeljem punomoći 10.12.2003.g., a od 29.07.2004.g. kao član uprave koji zastupa društvo pojedinačno i samostalno, prijavljenici su dogovorno izvršili niz nezakonitih radnji kojima su oštetili ACM INŽENJERING d.o.o. Zagreb, državni proračun i veći broj u prijavi navedenih tvrtki.

Tako je I. prijavljenica uz znanje i pomoć II. prijavljenika u razdoblju od 01.01.2004.g. do 27.05.2007.g. ispostavila više ino računa TD ACM INŽENJERING d.o.o. Zagreb, Paljetkova 2 na ukupno 4.473.916,20 USD, a sve za usluge koje nisu izvršene, iako su na računima TD I.D.E.A. MANAGEMENT navode usluge, iste nisu izvršene, te je po ispostavljenim računima Vesna Bačić direktor za računovodstvo i financije TD ACM INŽENJERING d.o.o. Zagreb, u dogovoru sa Stjepanom Tomaševićem direktorom TD ACM INŽENJERING u razdoblju 01.01.2004. – 27.05.2005. izvršila plaćanja po ispostavljenim ino računima u korist računa TD I.D.E.A. MANAGEMENT u Austriji u iznosu od 4.391.411,20 USA.

Postupajući na navedeni način Vesna Bačić i Stjepan Tomašević znajući da je I.D.E.A. MANGEMENT ispostavilo fiktivne račune, sa uslugama koje nisu izvršene, oštetili su TD ACM INŽENJERING d.o.o. za iznos od 8.805.203,69 kuna, a do visine štete se dolazi na način da se izvršena ino plaćanja u razdoblju 01.01.2004.g. – 28.05.2007.g. u iznosu od 4.391.411,20 USD što iznosi u protuvrijednosti 25.549.398,73 kuna umanje za sredstva u

iznosu od 16.744.195,04 kuna, koja potječu od domaćih tvrtki koja su uplatila sredstva u korist žiro računa ACM INŽENJERINGA d.o.o. temeljem fiktivnih računa koje je ispostavila Vesna Bačić, što je razlika od 8.805.203,69 kuna, a ista su sredstva TD ACM INŽENJERING d.o.o. koje je Vesna Bačić dogovorno sa Stjepanom Tomaševićem temeljem fiktivnih računa TD I.D.E.A. MANAGEMENT uplatila u korist računa navedene firme u Austriji, oštetivši TD ACM INŽENJERING za navedeni iznos.

I. prijavljena Vesna Bačić, direktor za računovodstvo i financije TD ACM INŽENJERING u razdoblju od 01.01.2004. – 27.05.2007. račune na kojima su iskazane neizvršene usluge, a koje je ispostavila njena firma TD I.D.E.A. MANAGEMENT evidentirala je u poslovnim knjigama TD ACM INŽENJERING d.o.o. kao i račune ispostavljene domaćim kupcima za neizvršene usluge prikazavši ih kao prihod, te navodeći da su usluge izvršene, te je na taj način u poslovnim knjigama TD ACM INŽENJERING neistinito prikazivala troškove i prihode TD ACM INŽENJERING, a što za posljedicu ima neistinito iskazivanje poslovnog rezultata u navedenom razdoblju, te tako navodeći da su troškovi društva veći od stvarnih, odnosno u razdoblju 01.01.2004. – 31.12.2006. neistinito iskazala poslovni rezultat odnosno manju dobit od stvarne dobiti društva, te tako za godine evidentirala;

godina	Prihodi od neizvršenih usluga u tuzemstvu	Rashodi po računima indobavljača za neizvršene usluge	Razlika manja osnovica za porez na dobit	Porez na dobit
2004.	1.891.917,31	6.727.158,76	4.835.241,45	967.048,29
2005	2.562.615,89	5.046.512,97	2.483.897,08	496.779,42
2006	11.935.873,10	13.439.310,76	1.503.437,66	300.687,53
	16.390.406,30	25.212.982,49	8.822.576,19	1.764.515,24

Na navedeni način Vesna Bačić iskazala je manju dobit TD ACM INŽENJERING u razdoblju od 01.01.2004. – 31.12.2006. za iznos od 8.822.576,19 kuna, što za posljedicu ima manji porez na dobit u iznosu od 1.764.515,24 kune čime je oštećen proračun RH za isti iznos.

Oba prijavljenika su nadalje prema prethodnom dogovoru s neutvrđenim osobama u dalje navedenim trgovačkim društvima ispostavljali po 1. prijavljenici račune za usluge koje nisu izvršene i na računima obračunali PDV po stopi od 22% čime su omogućili da se fiktivnim računima prikazuju pretporezi i umanjuju obaveze PDV prema državnom proračunu.

Ovo je izvršeno na slijedeći način:

knjigama iskazujući iste kao troškove poslovanja, te za iskazani PDV u fiktivnim računima te su u obračunima PDV u razdoblju 01.01.2004. – 28.05.2007. prikazale kao pretporez, odnosno umanjile obveze PDV u iznosu od 3.683.726,25 kuna te na taj način oštetile proračun RH za iznos od 3.683.726,25 kuna, iako su znali da temeljem računa sa neizvršenim uslugama na koje je obračunat PDV to nisu mogla učiniti, odgovorne osobe navedenih društava su u svojim poslovnim knjigama prikazali račune TD ACM INŽENJERING kao trošak poslovanja za razdoblje 01.01.2004. – 28.05.2007. iako usluge po računu nisu izvršile.

Na taj način su odgovorne osobe navedenih društava netočno iskazala stanja u svojim poslovnim knjigama, prikazujući u računima dobiti i gubitka veće troškove za 16.744.195,04 kuna, koliko iznose neizvršene usluge, te na taj način su iskazali manju dobit društava oštetivši proračun RH za porez na dobit u razdoblju 01.01.2004.-28.05.2007. u iznosu od 3.348.839,00 kuna.

Ovakvim poslovanjem prijavljenici su u prijavljenom razdoblju od 01.01.2004.g. do 27.05.2007.g. fiktivne račune TD IDEA management podmirivali dijelom iz sredstava ACM INŽENJERING d.o.o., a dijelom od primljenih sredstava temeljem fiktivno ispostavljenih računa kupcima.

Na taj način su tvrtki TD IDEA MANAGEMENT pribavili protupravnu imovinsku korist kako slijedi;

I. prijavljena Vesna Bačić direktor za računovodstvo i financije TD ACM INŽENJERING d.o.o. ZAGREB, PALJETKOVA 2 i vlasnik TD IDEA MANAGEMENT, u razdoblju 01.01.2004. – 28.05.2007. ispostavila je TD ACM INŽENJERING d.o.o ino fakture za neizvršene usluge, a koje je ispostavilo TD I.D.E.A. MANAGEMENT, u razdoblju 01.01.2004.g-28.05.2007. u iznosu od 4.473.916, 20 USD

U razdoblju 01.01.2004.- 28.05.2007. I. prijavljena Vesna Bačić direktor za računovodstvo i financije TD ACM I INŽENJERING d.o.o. Zagreb izvršila je plaćanje po fakturama za neizvršene usluge u korist TD I.D.E.A. MANAGEMENT u iznosu od 4.391.411,20 USD za koja plaćanja je koristila sredstva TD ACM INŽENJERING i trgovačkih društava iz tuzemstva kojima je ispostavila račune za neizvršene usluge, a koja su iste platila u korist žiro računa TD ACM INŽENERIG i na taj način uz znanje i pomoć direktora TD ACM INŽENJERING Stjepana Tomaševića izvršila transfer u inozemstvo u iznosu od 4.391.411,20 USD , a da za to nije postojala osnova, jer su fakture TD I.D.E.A. MANAGEMENT fiktivne, navedenim postupanjem oštećeno je TD ACM INJŽENJERIONG za iznos od 8.805.203,69 kuna

Dokazi: - uvid u financijsku dokumentaciju oštećenika
-saslušanje svjedoka
- pregled ispostavljenih računa za neizmirene usluge

Iz navedenog slijedi da su prijavljenici oštetili ošt. ACM INŽENJERING d.o.o Zagreb za iznos od 8.805.203,69 kn kao i da je izdavanjem fiktivnih

Odvjetnik

Čedo Prodanović

I. prijavljena Vesna Bačić, direktor za računovodstvo i financije TD ACM INŽENJERNIG d.o.o. Zagreb, Paljetkova 2, u razdoblju 01.01.2004. – 28.05.2007. ispostavila je društvima;

NAZIV TD	God.	Vrijednost	PDV	Ukupno
TERMOCOMMERCE	2004	91.376,83	20.102,89	111.479,72
INA CRO PETROL d.o.o.	2004	196.003,00	43.124,00	239.125,00
INSTALACIJE IŠTVANIĆ	2004	103.811,48	22.838,53	126.650,01
OTIS DIZALA		467.726,00	102.899,72	570.625,72
N-DI d.o.o.		1.033.000,00	227.260,00	1.260.260,00
Ukupno	2004	1.891.917,31	416.225,14	2.308.140,45
TERMOCOMMERCE	2005	130.045,64	28.610,04	158.655,68
MONTER STROJARSKE MONTAŽE	2005	2.161.570,25	475.545,46	2.637.115,71
DAN ARHITEKTURA D.O.O		271.000,00	59.620,00	330.620,00
UKUPNO	2005	2.562.615,89	563.775,50	3.126.391,39
MONTER STROJARSKE MONTAŽE	2006	5.794.828,30	1.274.862,23	7.069.690,53
ĐURO ĐAKOVIĆ MONTAŽA	2006	1.045.516,80	230.013,70	1.275.530,50
SAVA PROMET d.o.o.	2006	2.468.730,00	543.120,60	3.011.850,60
TPK OROMAL	2006	431.375,00	94.902,50	526.277,50
DAN ARHITEKTURA	2006	1.296.348,00	285.196,56	1.581.544,56
VESKONT	2006	899.075,00	197.796,50	1.096.871,50
Ukupno	2006	11.935.873,10	2.625.892,09	14.561.765,19
MONTMONTAŽA PLINOVOD	2007	353.788,74	77.833,52	431.622,26
Ukupno	2007	353.788,74	77.833,52	431.622,26
Sveukupno		16.744.195,04	3.683.726,25	20.427.919,29

račune, a sve u dogovoru sa odgovornim osobama navedenih društava, na ukupno iskazanu vrijednost usluga u iznosu od 16.744.195,04 kuna iako je znala da TD ACM INŽENJERING d.o.o navedenim društvima u razdoblju 01.01.2004. – 28.05.2007.g. nije izvršila navedene usluge, i na fakturirane usluge obračunala PDV po stopi od 22% u iznosu od 3.683.726,25 kuna.

Odgovorne osobe navedenih društava u razdoblju 01.01.2004. – 28.05.2007. izvršile su plaćanja po računima ACM INŽENJERING d.o.o., iako su znali da iskazane usluge po računima nisu izvršene, u iznosu od 22.427.919,29 kuna,

Odgovorne osobe navedenih društava su račune TD ACM INŽENJERING sa neizvršenim uslugama evidentirale u svojim poslovnim

Odvjetnik

Čedo Prodanović

računa tvrtkama za obavljene usluge oštećen proračun RH za iznos od 3.683.726,25 kn, na ime PDV-a kao i za iznos od 3.348.839,00 kn za porez na dobit, prikazivanjem manje dobiti društva, te da je TD I.D.E.A. MANAGEMENT trgovačko društvo u vlasništvu 1. prijavljenice pribavila nepripadnu imovinu.

Radnje koje su počinili I. i II. prijavljenici sadrže sva obilježja kaznenog djela protiv službene dužnosti zlouporabom položaja i ovlasti iz članka 337 st. 4. KZ-a, kaznenog djela protiv sigurnosti platnog prometa i poslovanja utajom poreza i drugih davanja iz čl. 286 KZ-a i kaznenog djela protiv vjerodostojnosti isprava krivotvorenjem službene isprave iz članka 312 st. 1 KZ-a, sve uz primjenu članka 60 st. 1. KZ-a.

Iz svih navedenih razloga oštećeni podnosi kaznenu prijavu i predlaže da se protiv prijavljenika pokrene kazneni progon.

U Zagrebu, 27.10.2008.

Zdravko Hren p.l.p.

Čedo Prodanović
Zagreb - Opatička 4
tel/fax: 48 24 182