

Breit

TRGOVAČKI KUD U ZAGREBU
SALNO SLUŽBA

[illegible]

Predmet: FINANCIJSKO-KNJIGOVODSTVENO VJEŠTAČENJE

Čakovec, siječanj 2018.

Ivan Strbad, mag. oec.
Stalni sudski vještak za
računovodstvo i financije
UL Trate 16.
HR - 40 000 Čakovec

PROJEKT VODOVODNA d.o.o. u stečaju
Trg N.Š.Zrinskog 2, Zagreb
OIB: 11192923439

I. PREDMET VJEŠTAČENJA

Narudžbom i nalogom stečajnog upravitelja društva PROJEKT VODOVODNA d.o.o. u stečaju Zagreb, OIB:11192923439 od 11.01.2018. godine zatraženo je financijsko-knjigovodstveno vještačenje, radi utvrđivanja okolnosti i iznosa iskazanih novčanih sredstava na poslovnom računu i u blagajni.

Predmet vještačenja prema prethodno navedenom nalogu je da se na temelju priloga i podataka iz raspoložive predmetene dokumentacije utvrdi sljedeće:

1. Koji je iznos bio na poslovnom računu dana 31.12.2011, a koji iznos u blagajni, te koliki je iznos bio zajedno na računu i blagajni
2. Koji je iznos bio na poslovnom računu dana 31.12.2012., a koliko je iznos trebao biti u blagajni ako se može utvrditi
3. Da li je nakon 31.12.2011.godine položen novac iz blagajne na račun i koliko
4. Da li se može utvrditi stanje novca posebno na računu i posebno u blagajni na dan 31.12.2013. godine i koliko je to stanje na taj dan
5. Gdje bi se po normalnom tijeku stvari trebao nalaziti iznos od 46.431,00 kuna -da li se radi o gotovini u blagajni koja nije položena na račun ili o novcu na račun koji je zaplijenjen
6. Da li se može reći da iznos od 46.431,00 kuna nije položen na poslovni račun
7. Što se dešavalo s iznosom od 46.431,00 kuna od 31.12.2011. godine koji se vodio kao NOVAC NA RAČUNU I BLAGAJNI
8. Zaključno mišljenje (iz kojeg je razvidno da li uprava kao odgovorna osoba duguje stečajnom dužniku iznos od 46.431,00 kuna)

II. NALAZ VJEŠTAKA

Nalaz je izrađen na temelju pribavljene raspoložive predmetne dokumentacije društva i uvida u istu i to:

- FINA-RGFI-Javna objava-Financijska izvješća –bilanca za poduzetnike na dan 31.12. 2011 godine,
- ispis bruto bilance za period od 01.01.2012. do 31.12.2012. godine,
- bilanca stanja na dan 31.12.2012. godine,
- potvrda Fine o blokadi računa i novčanih sredstava ovršenika od 13.10.2017,
- očevidnik Fine o redoslijedu plaćanja od 13.10.2017. godine,
- izvod prometa po računu broj:1100507742, Erste bank d.d. od 13.01.2009 do 03.06.2011. godine, ispisanog dana 20.11.2017. i
- pregled prometa po računu partije broj:1100237714, Centar banka d.d. od 30.09.2010. do 30.09.2013. godine, ispisanog dana 10.11.2017. godine.

Shodno raspoloživoj dokumentaciji utvrđeno je niže navedeno.

Obzirom na specifičnost problematike važno se osvrnuti na određene odredbe odnosno članke Zakona o računovodstvu prema niže navedenom.

Prema Zakonu o računovodstvu (NN br. 78/15,134/15,120/16), pravni subjekti-poduzetnici, podrazumijevajući i banke, (prema čl.5.st.5.t.2.ZOR-a, klasifikacije poduzetnika,banke se vode kao veliki poduzetnici), prema članku 12. i 13., dužni su otvarati i voditi poslovne knjige sukladno načelima dvojnog knjigovodstva prema razrađenom kontnom planu poduzetnika i istu čuvati prema propisanim rokovima sukladno članku 14. ZOR-a.Poslovne promjene provode se putem knjigovodstvenih isprava prema članku 8. i 9. navedenog zakona.

-
1. Koji je iznos bio na poslovnom računu dana 31.12.2011, a koji iznos u blagajni, te koliki je iznos bio zajedno na računu i blagajni

Uvidom u izvode poslovnih računa za 2011 godinu Erste banke koji je nedostatan jer ima iskazane promete samo do 03.06.2011 godine a ne i dalje i uvida u promet po računu u Centar banci s evidentiranim prometom od 30.09.2010. do 30.09.2013. godine, razvidno je da je društvo zapalo u blokadu počem od 02.06.2011. godine nadalje, te prema iskazanim podacima iz poslovnog računa na dan 31.12.2011.godine nema novčanih sredstava odnosno saldo iznosa na poslovnom računu je 0,00 kuna. Shodno navedenom proizlazi da se iznos od 46.431,00 kuna nalazi u blagajni a što evidentno i iz uvida u ispis bruto bilance za razdoblje od 01.01.2012. godine do 31.12.2012. godine, gdje je razvidno iskazano početno stanje Glavne blagajne u iznosu od 46.430,00 kuna.

Prema raspoloživim i dostupnim knjigovodstvenim podacima iz bilance na dan 31.12.2011. godine evidentan je iznos novčanih sredstava –novac u banci i blagajni u iznosu od 46.431,00 kuna.

2. Koji je iznos bio na poslovnom računu dana 31.12.2012., a koliko je iznos trebao biti u blagajni ako se može utvrditi

Prema podacima iz bruto bilance za 2012. godinu i prometa po računu u Centar banci s evidentiranim prometom od 30.09.2010. do 30.09.2013. godine i uvidom u isti, razvidno je da je društvo zapalo u blokadu počem od 02.06.2011. godine nadalje, te prema iskazanim podacima iz poslovnog računa na dan 31.12.2012. godine nema novčanih sredstava odnosno saldo iznosa na poslovnom računu je 0,00 kuna.

Na osnovu raspoložive knjigovodstvene dokumentacije i uvida u isto i to ispisa bruto bilance za razdoblje od 01.01.2012. godine do 31.12.2012. godine i bilance stanja na dan 31.12.2012. godine, evidentno je iskazan novac u blagajni u iznosu od 49.751,00 kuna na dan 31.12.2012. godine.

Novac u blagajni 2012. godine povećao se za iznos od 3.321,00 kuna za priliv od prodaje dugotrajne materijalne imovine (koje imovine i kada, zbog nedostatne dokumentacije ne mogu se očitovati) a evidentno je iskazan u ispisu bruto bilance i bilance stanja za 2012. godinu. Shodno navedenom, evidentan je novac u blagajni na dan 31.12.2012. godine u iznosu od 49.751,00 kuna.

3. Da li je nakon 31.12.2011. godine položen novac iz blagajne na račun i koliko

Prema raspoloživim i dostupnim knjigovodstvenim podacima iz bilance na dan 31.12.2011. godine evidentan je iznos novčanih sredstava –novac u banci i blagajni u iznosu od 46.431,00 kuna. Iz ispisa bruto bilance za razdoblje od 01.01.2012. godine do 31.12.2012. godine, gdje je razvidno iskazano početno stanje Glavne blagajne i stanje novca u blagajni na dan 31.12.2012. godine u iznosu od 49.751,00 kuna kao i u bilance stanja na dan 31.12.2012. godine. Temeljem navedenog, prema dostupnoj i raspoloživoj knjigovodstvenoj dokumentaciji i prema podacima iz iste nije razvidno da je iskazani iznos novca u blagajni iz blagajne položen na poslovni račun poslije 31.12. 2012. godine a to nije vidljivo ni do 30.09.2013. godine iz prometa po računu Centar banke.

4. Da li se može utvrditi stanje novca posebno na računu i posebno u blagajni na dan 31.12.2013. godine i koliko je to stanje na taj dan

Za predmetno razdoblje ne može se utvrditi traženo stanje novca na računu i blagajni jer ne postoji predmetna knjigovodstvena dokumentacija za 2013. godinu iz koje bi se moglo utvrditi traženo stanje...

("Obzirom na blokadu društva od 02.06.2011. godine, može se pretpostaviti za 2013. godinu da je novac u blagajni i dalje u iskazanom iznosu u blagajni a na poslovnom računu novca nema tj. iznosi 0,00 kuna što proizlazi iz utvrđenog stanja prethodne godine (2012. godine) a ujedno je vidljivo iz Očevidnika Fine da je jedina i zadnja naplata putem ovzic u 2013. godini izvršena dana 09.01.2013. godine u iznosu 1.206,56 kuna, u Očevidniku nakon toga datuma nadalje nema evidentiranih naplata")

5. Gdje bi se po normalnom tijeku stvari trebao nalaziti iznos od 46.431,00 kuna -da li se radi o gotovini u blagajni koja nije položena na račun ili o novcu na račun koji je zaplijenjen

Shodno knjigovodstvenim podacima proizlazi da se iznos od 46.431,00 kuna nalazi u blagajni a što je evidentno i iz uvida u ispis bruto bilance za razdoblje od 01.01.2012. godine do 31.12.2012. godine, gdje je razvidno iskazano i početno stanje iznosa Glavne blagajne. Prema raspoloživim i dostupnim knjigovodstvenim podacima, evidentan je iznos novčanih sredstava -novac u blagajni u iznosu od 46.431,00 kuna koji iz dostupnih podataka za predmetno razdoblje nije položen na račun.

6. Da li se može reći da iznos od 46.431,00 kuna nije položen na poslovni račun

Prema raspoloživim i dostupnim knjigovodstvenim podacima iz bilance na dan 31.12.2011. godine evidentan je iznos novčanih sredstava -novac u banci i blagajni u iznosu od 46.431,00 kuna. Predmetni iznos razvidan je i iz ispisa bruto bilance za razdoblje od 01.01.2012. godine do 31.12.2012. godine, gdje je razvidno iskazano početno stanje Glavne blagajne i stanje novca u blagajni. Temeljem navedenog, prema dostupnoj i raspoloživoj knjigovodstvenoj dokumentaciji i prema podacima iz iste nije razvidno i ne može se reći da je iskazani iznos novca u blagajni iz blagajne položen na poslovni račun u 2012 godini a to nije vidljivo ni do 30.09.2013. godine iz prometa po računu Centar banke. Temeljem navedenog i dostupnim knjigovodstvenim podacima, evidentno je da iznos novčanih sredstava -novac u blagajni u iznosu od 46.431,00 kuna iz dostupnih podataka nije položen na poslovni račun.

7. Što se dešavalo s iznosom od 46.431,00 kuna od 31.12.2011. godine koji se vodio kao NOVAC NA RAČUNU I BLAGAJNI

Prema raspoloživim i dostupnim knjigovodstvenim podacima iz bilance na dan 31.12.2011. godine evidentni je iznos novčanih sredstava -novac u banci i blagajni u iznosu od 46.431,00 kuna iskazan je u poslovnim knjigama društva. Predmetni iznos uvećan je u 2012. godini za 3.321,00 kuna te se i dalje vodi i iskazuje kao novac u banci i blagajni.

8. Zaključno mišljenje (iz kojeg je razvidno da li uprava kao odgovorna osoba duguje stečajnom dužniku iznos od 46.431,00 kuna)

Na osnovu raspoložive knjigovodstvenu dokumentaciju i uvidom u istu razvidan je promet po računima iz izvoda poslovnog računa Erste banke koji je nedostatan jer ima iskazane promete samo do 03.06.2011 godine a ne i dalje i uvida u promet po računu u Centar banci s evidentiranim prometom od 30.09.2010. do 30.09.2013. godine, prema istom razvidno je da je društvo zapalo u blokadu počem od 02.06.2011. godine nadalje, što je razvidno i iz Očevidnika Fine o redosljedu plaćanja. Prema iskazanim podacima iz poslovnog računa na

dan 31.12.2011.godine nema iskazanih novčanih sredstava na računu odnosno saldo iznosa na poslovnom računu je 0,00 kuna a iz istog proizlazi da novčanih sredstava nema ni u 2012. Godine obzirom na blokadu računa. Shodno navedenom proizlazi da se iznos od 46.431,00 kuna nalazi u blagajni a što je evidentno i iz uvida u ispis bruto bilance za razdoblje od 01.01.2012. godine do 31.12.2012. godine, gdje je razvidno iskazano početno stanje Glavne blagajne u iznosu od 46.430,00 kuna.

Prema raspoloživim i dostupnim knjigovodstvenim podacima iz bilance na dan 31.12.2011. godine evidentan je iznos novčanih sredstava –novac u banci i blagajni u iznosu od 46.431,00 kuna.

Na osnovu raspoložive knjigovodstvene dokumentacije i uvida u isto i to ispisa bruto bilance za razdoblje od 01.01.2012. godine do 31.12.2012. godine i bilance stanja na dan 31.12.2012. godine, evidentno je iskazan novac u blagajni u iznosu od 49.751,00 kuna na dan 31.12.2012. godine. Novac u blagajni 2012. godine povećao se za iznos od 3.321,00 kuna za priliv od prodaje dugotrajne materijalne imovine (koje imovine i kada, zbog nedostatne dokumentacije ne može se očitovati) a evidentno je iskazan u ispisu bruto bilance i bilance stanja za 2012. godinu. Shodno navedenom, evidentan je novac u blagajni na dan 31.12.2012. godine u iznosu od 49.751,00 kuna.

Temeljem navedenog i dostupnim knjigovodstvenim podacima, evidentno je da se predmetni iznos novčanih sredstava odnosi na -Novac u blagajni, predmetnog iznosa iz raspoloživih poslovnih knjiga nema evideniranog kao pologa na poslovni račun u dotičnom periodu, pri čemu proizlazi da novac nije položen na poslovni račun već se i dalje (knjigovodstveno) nalazi u blagajni.

III. ZAKLJUČAK I MIŠLJENJE

Temeljem uvida u pobrojano pribavljenu i raspoloživu predmetnu dokumentaciju društva navedene u točki II, izvršeno je financijsko-knjigovodstveno vještačenje utvrđivanja osnova prijave tražbina shodno naloženim točkama.

Uvidom u navedenu predmetnu dokumentaciju, utvrđeno je slijedeće prema niže navedenom.

Prema raspoloživim i dostupnim knjigovodstvenim podacima iz bilance na dan 31.12.2011. godine evidentan je iznos novčanih sredstava –novac u banci i blagajni u iznosu od 46.431,00 kuna. Po iskazanim podacima iz poslovnog računa na dan 31.12.2011.godine nema iskazanih novčanih sredstava na računu odnosno saldo iznosa na poslovnom računu je 0,00 kuna a iz istog proizlazi da novčanih sredstava nema ni u 2012. godini. Shodno navedenom proizlazi da se iznos od 46.431,00 kuna nalazi u blagajni a što je evidentno i iz uvida u ispis bruto bilance za razdoblje od 01.01.2012. godine do 31.12.2012. godine, gdje je razvidno iskazano početno stanje Glavne blagajne.

Novac u blagajni na dan 31.12.2012. godine iskazan je u iznosu od 49.751,00 kuna.

Temeljem navedenog i dostupnim knjigovodstvenim podacima, evidentno je da se predmetni iznos novčanih sredstava odnosi na -Novac u blagajni, predmetnog iznosa iz raspoloživih poslovnih knjiga nema evideniranog kao pologa na poslovni račun u dotičnom periodu, pri čemu proizlazi da novac nije položen na poslovni račun već se i dalje (knjigovodstveno) nalazi u blagajni.

U Čakovcu, 18.01.2018.godine

Stalni sudski vještak za
računovodstvo i financije
Ivan Širbad, mag. oec.

