

PPP 109
30. 09. 2021.



REPUBLIKA HRVATSKA
ŽUPANIJSKO DRŽAVNO ODVJETNIŠTVO
U VUKOVARU
Vukovar, Andrije Hebranga 2

Broj: Kis-DO-17/2021-2
Vukovar, 23. kolovoza 2021.
SČ/MZ

R J E Š E N J E

Županijsko državno odvjetništvo u Vukovaru, po zamjenici županijskog državnog odvjetnika Suzani Čučković, u kaznenom predmetu protiv okrivljenog Dalibora Kožula, OIB 28316958775, zbog kaznenih djela protiv gospodarstva – zlouporabom povjerenja u gospodarskom poslovanju iz članka 246. stavak 2. u svezi stavka 1. Kaznenog zakona i dr., dana 23. kolovoza 2021.,

riješilo je

Temeljem čl. 217. st. 1. Zakona o kaznenom postupku,

PROVEST ĆE SE ISTRAGA

protiv:
okrivljenika DALIBORA KOŽULA, OIB 28316958775, sin Zdravka i Nade, rođene Ištvanović, rođenog 8. ožujka 1980. u Vinkovcima, s prebivalištem u Vinkovcima, Stanka Vraza 20, pismen sa završenom VSS, upravnog pravnika, nezaposlenog, oženjenog, otac troje djece, državljanina Republike Hrvatske, brani se sa slobode,

zbog postojanja osnovane sumnje da bi:

1) u vremenskom periodu od 2. siječnja 2017., pa do 30. siječnja 2019. u Vinkovcima, kao direktor trgovačkog društva EURO-SLAVONIJA d.o.o. Vinkovci, u nakani da si pribavi veću nepripadnu materijalnu dobit, sukladno čl. 430. u svezi čl. 252. Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine broj 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03,

107/07, 146/08 i 137/09), dužan voditi poslove društva s pozornošću urednog i savjesnog gospodarstvenika, suprotno tome, u više navrata bez pravnog osnova sa žiro računa društva broj IBAN HR9525000091101362249 otvorenog u Addiko banci d.d. Rijeka i broj IBAN HR6624020061100829530 otvorenog u Erste&Steiermarkische bank d.d. Zagreb, neosnovano na ime pozajmnica prebacio ukupan iznos od 973.000,00 kn, na svoj tekući račun broj IBAN HR7725000093200827954, otvorenog u Erste&Steiermarkische bank d.d. Zagreb, kao i na račune svog obrta „Mala Zadruga“ broj IBAN HR7124850031100271853 otvorenog u Croatia banka d.d. i broj IBAN HR6724020061140234210 otvorenog u Erste&Steiermarkische bank d.d. Zagreb, ukupan iznos od 678.800,00 kn, od čega je vratio samo iznosu od 220.000,00 kuna, a ukupan iznos od 1.431.800,00 kuna nije utrošio za poslovanje društva, već ga je zadržao za sebe, oštetivši za navedeni iznos trgovačko društvo EURO-SLAVONIJA d.o.o. Vinkovci,

dakle, u gospodarskom poslovanju povrijedio dužnost zaštite tuđih imovinskih interesa koja se temelje na zakonu i na taj način pribavio sebi znatnu protupravnu imovinsku korist, te time onome o čijim se imovinskim interesima dužan brinuti prouzročio znatnu štetu,

2) u vremenskom periodu od 30. lipnja 2018., pa do 31. kolovoza 2018. u istom mjestu i svojstvu kao pod toč. 1), u nakani da uskrati sredstva koja pripadaju Državnom proračunu Republike Hrvatske, znajući kako se odbitak pretporeza stječe samo za stvarno primljene isporuke dobara ili usluga u poduzetničke svrhe, u mjesečnoj prijavi poreza na dodanu vrijednost, protivno čl. 57. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj: 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16 i 106/18), koristio oslobođenje plaćanja PDV-a, temeljem više neistinitih računa izdanih od strane njegovog obrta „Mala Zadruga“ i to za račun:

- broj 10/1/4 od 30. lipnja 2018. na ukupan iznos od 43.316,44 kuna, kojim je oslobođen plaćanja u iznosu od 8.663,29 kuna,
- broj 15/1/4 od 1. kolovoza 2018. na ukupan iznos od 242.500,00 kuna, kojim je oslobođen plaćanja u iznosu od 48.500,00 kuna,
- broj 17/1/4 od 31. kolovoza 2018. na ukupan iznos od 477.702,50 kuna, kojim je oslobođen plaćanja u iznosu od 95.540,50 kuna,
- broj 18/4/4 od 31. kolovoza 2018. na ukupan iznos od 46.887,50 kuna, kojim je oslobođen plaćanja u iznosu od 9.377,50 kuna,
- broj 19/1/4 od 31. kolovoza 2018. na ukupan iznos od 395.390,00 kuna, kojim je oslobođen plaćanja u iznosu od 79.078,00 kuna,

koje račune je prethodno kao vlasnik istog obrta izradio, iako svjestan kako nije došlo do isporuke poljoprivrednih kultura, čime je oštetio Državni proračun Republike Hrvatske, za ukupnom iznosu od 241.159,29 kuna,

dakle, s ciljem da druga osoba djelomično izbjegne plaćanje poreza davao netočne podatke o činjenicama koje su od utjecaja na utvrđivanje iznosa porezne obveze, pa je zbog toga došlo do smanjenja porezne obveze u iznosu koji prelazi dvadeset tisuća kuna, te kao odgovorna

osoba u poslovnu ispravu unio neistinite podatke, te neistinitu poslovnu ispravu uporabio u poslovanju kao da su istinite,

3) u vremenskom periodu od 1. siječnja 2018., pa do 31. siječnja 2018. u istom mjestu kao pod toč. 1) i u nakani kao pod toč. 2) kao vlasnik Poljoprivredno-trgovačkog i uslužnog obrta „Mala Zadruga“ iz Vinkovaca, nakon što je prethodno u svojstvu direktora trgovačkog društva EURO-SLAVONIJA d.o.o. Vinkovci, 31. prosinca 2017. donio Odluku o otpisu obveze radi zastare, a koja se odnosila na račune za predujam obrta „Mala Zadruga“ broj 2/1/2 od 04.07.2016., broj 3/1/2 od 12.07.2016., te broj 6/1/2 od 20.07.2016., u ukupnom iznosu računa od 312.854,19 kuna, protivno čl. 85. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, nije prijavio obavezu plaćanja PDV-a, u iznosu od 62.570,84 kn, uslijed čega obrt „Mala Zadruga“ nije zadužen za plaćanje navedene porezne obveze, za koji iznos je oštetio Državni proračun Republike Hrvatske

dakle, s ciljem da druga osoba potpuno izbjegne plaćanje poreza, u slučaju obavezne prijave, nije prijavio prihod koji je od utjecaja na utvrđivanje iznosa porezne obveze, pa je zbog toga došlo do neutvrđenja porezne obveze u iznosu koji prelazi dvadeset tisuća kuna,

4) u istom vremenskom periodu, mjestu i svojstvu kao pod toč. 1) i kao vlasnik obrta navedenog pod toč. 3), suprotno odredbama čl. 9. Zakona o računovodstvu (Narodne novine broj: 78/15., 134/15. i 120/16.), te čl. 65. i čl. 66. st. 1., 2. i 7. Općeg poreznog zakona (Narodne novine broj: 115/16.), poslovne knjige vodio neuredno i na temelju nevjerodostojnih knjigovodstvenih isprava i na taj način onemogućio preglednost poslovnih događaja,

dakle, poslovne knjige vodio tako da je otežana preglednost poslovanja,

5) 25. svibnja 2020. u istom mjestu i svojstvu kao pod toč. 1), iako svjestan da je trgovačko društvo nesposobno za plaćanje u razdoblju dužem od 60 dana, s obzirom da je račun navedenog trgovačkog društva u neprekidnoj blokadi od 02. ožujka 2020., te da su se time stekli uvjeti za pokretanje stečajnog postupka, sukladno odredbi čl. 5. Stečajnog zakona (Narodne novine broj: 71/17 i 104/17), protivno čl. 110. st. 2. Stečajnog zakona, nije zatražio otvaranje stečajnog postupka,

dakle, kao član uprave protivno odredbi čl. 251. st. 2. Zakona o trgovačkim društvima, u slučaju kada je društvo nesposobno za plaćanje, nije zatražio otvaranje stečajnog postupka,

pa da je time počinio pod toč. 1) - 4) kaznena djela protiv gospodarstva i to pod toč. 1) zlouporabom povjerenja u gospodarskom poslovanju, opisano u čl. 246. st. 2. u svezi st. 1. Kaznenog zakona (Narodne novine broj 125/11, 144/12, 56/15, 61/15, 101/17, 126/19 i 84/21), pod toč. 2) utajom poreza ili carine, opisano u čl. 256. st. 1. Kaznenog zakona, te kazneno djelo krivotvorenja – krivotvorenje službene ili poslovne isprave,

opisano u čl. 279. st. 1. i 2. Kaznenog zakona, pod toč. 3) utajom poreza ili carine, opisano u čl. 256. st. 1. Kaznenog zakona, pod toč. 4.) povredom obveze vođenja trgovačkih i poslovnih knjiga, opisano u čl. 248. Kaznenog zakona, te pod toč. 5.) kazneno djelo povrede dužnosti u slučaju gubitka, prezaduženosti ili nesposobnosti za plaćanje, opisano po čl. 626. st. 1. toč. 2. Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine broj 11/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19).

O b r a z l o ž e n j e

Policijska uprava vukovarsko-srijemska, Služba kriminalističke policije podnijela je posebno izvješće broj 511-15-04/7-K-40/2021 od 7. svibnja 2021., Porezna uprava, Područni ured Vukovar, podnijela je kaznenu prijavu od 14. lipnja 2015., protiv okrivljenog Dalibora Kožula, zbog postojanja osnova sumnje da bi u vrijeme i način kako je to opisano u izreci ovog rješenja pod točkama 1. - 5. počinio kaznena djela protiv gospodarstva – zlouporabu povjerenja u gospodarskom poslovanju iz čl. 246. st. 1. i 2. KZ i dr.

Osnovana sumnja da je okrivljenik počinio kazneno djelo koja mu se rješenjem o provođenju istrage stavljaju na teret proizlazi iz posebnih izvješća, kaznenih prijava i priloga, a napose iz poreznog nadzora povezanosti poslovanja okr. Dalibora Kožula, kao direktora trgovačkog društva EURO-SLAVONIJA d.o.o. Vinkovci i kao vlasnika obrta Mala Zadruga, izvadaka s žiro-računa trgovačkog društva EURO-SLAVONIJA d.o.o. Vinkovci, izvadaka iz sudskog registra Trgovačkog suda u Osijeku, rješenja Trgovačkog suda u Osijeku o pokretanju prethodnog postupka radi utvrđivanja uvjeta za otvaranje stečajnog postupka, izvješća privremene stečajne upraviteljice, te službenih zabilješki o obavljenom obavijesnom razgovoru sa građanima, kao i ostale dokumentacije koja prileže spisu.

Sve navedeno ukazuje na postojanje osnovane sumnje da je upravo okrivljeni Dalibor Kožul na način kako mu se to stavlja na teret ovim rješenjem o provođenju istrage počinio kaznena djela protiv gospodarstva i to kazneno djelo pod točkom 1) - 5) protiv gospodarstva - zlouporabom povjerenja u gospodarskom poslovanju iz čl. 246. st. 2. u svezi st. 1. Kaznenog zakona i dr.

Tijekom istrage bit će potrebno o svim okolnostima počinjenja kaznenog djela ispitati okrivljenika Dalibora Kožula, te u svojstvu svjedoka ispitati na okolnosti njihovih saznanja o počinjenim kaznenim djelima privremenu stečajnu upraviteljicu Ivanu Kalkan, Stanislava Gligorevića, Nadu Gligorević, Milana Kukića, Gordanu Žunić, Damira Šušu i Boška Rašića, Josipa Šugar, Marina Blaževića, Luku Čosića, Nikolu Tomaševića, Nebojšu Jakovljevića, Vladimira Kalenića, Željka Stojkovića, Milenu Šavija, Miloša Matijevića, Stanka Magaraš, Josipa Štibureka i Ivanu Milković, provesti financijsko-knjigovodstveno vještačenje, pribaviti izvadak iz kaznene

evidencije za okr. Dalibora Kožula, te provesti i druge dokazne radnje za koje se ukaže potreba.

ZAMJENICA ŽUPANIJSKOG DRŽAVNOG ODVJETNIKA

Suzana Čučković, univ.spec.iur.



PRAVNA POUKA: Protiv ovog rješenja okrivljenik ima pravo žalbe sucu istrage Županijskog suda u Vukovaru u roku od osam dana od dana primitka rješenja. Žalba se podnosi ovom državnom odvjetništvu.

Dostaviti:

1. okrivljeni Dalibor Kožul, Vinkovci, Stanka Vraza 20,
uz pouku o pravima,
2. branitelju okrivljenog Dalibora Kožula, po dostavi punomoći,
Marku Cvrkoviću, Vukovar, Trg dr. Franje Tuđmana 21,
- ③ ošt. EURO-SLAVONIJA d.o.o. Vinkovci,
po privremenoj stečajnoj upraviteljici Ivani Kalkan, Osijek, Županijska 2,
4. u spis.