

*Ref 11*

KASTELO d.o.o. u stečaju,

OIB: 11142315939

zastupan po stečajnoj upraviteljici

Meri Šitić, Šime Ljubića 7, Split; mob. 098 205 828 meil. merisitic@yahoo.com

Split, 01.02.2016..

Republika Hrvatska  
7-St-42/2010.  
TRGOVAČKI SUD U SPLITU  
SPLIT  
Prislo poštom  
TRGOVAČKI SUD U SPLITU  
02-02-2016  
STEČAJNOM SUCU

Predano za podnu običnu prep. dne 28.  
POŠTA  
Evid. broj/prijava  
Tiskovna

**PREDMET: Podnesak stečajne upraviteljice**

1. Suklado Zaključku, u privitku dostavljam Izvještaj o tijeku postupka ovog stečajnog dužnika.
2. Dana 28.11.2014. dostavljen je putem suda podnesak IMEX BANKA, vjerovnika sa priznatom tražbinom koja nas obavještava da djelomično povlači svoju tražbinu i to za iznos od 419.229,56 kn. koja je utvrđena u drugom višem isplatnom redu.
3. U odnosu na kazneni postupak koji se vodi na Županijskom sudu u Splitu pod brojem: K-44/14., tužitelja ŽDO-a K-DO-10/3 u privitku dostavljam KAZNENU PRIJAVU i OPTUŽNICU.
4. Kao što sam izvijestila, razlučni vjerovnik je započeo prodaju u ovršnom postupku i Sudski vještak strojarske struke je po nalogu suda izvršio procjenu motornog broda koji čini stečajnu masu sukladno zakonu. U privitku dostavljam primjerak procjene.

STEČAJNA UPRAVITELJICA  
Meri Šitić, dipl.oec.



KASTELO d.o.o.  
U STEČAJU  
SOLIN

**Nadležni Trgovački sud: TRGOVAČKI SUD SPLIT**

**Poslovni broj spisa: 11.St-42/2010.**

**Dužnik: KASTELI d.o.o. u stečaju**

**OIB: 11142315939**

## **IZVJEŠTAJ STEČAJNOG UPRAVITELJA O TIJEKU STEČAJNOG POSTUPKA I STANJU STEČAJNE MASE**

### **I-TIJEK STEČAJNOG POSTUPKA U RAZDOBLJU OD 01.04.2015. DO 31.12.2015.**

UVOD: Stečajni postupak je otvoren 25.10.2010. Prvo ispitno ročište zakazano za 07.11.2011. održano je 07.03.2012. godine ( 17 mjeseci nakon otvaranja stečajnog postupka ) kad su ispitane zaprimljene tražbine u ukupnom iznosu od 60.472.567,25 od čega su utvrđene u I višem isplatnom redu u iznosu 2.720.918,05 a u II višem isplatnom redu je utvrđene su tražbine u iznosu od 46.128.113,19 a osporeno 11.623.536,01

Provođenje radnji za prikupljanje imovine koja čini stečajnu masu u ovom stečajnom postupku od samog otvaranja do danas ide vrlo otežano. Imovina društva koja čini stečajnu masu nije predana do danas stečajnom upravitelju iz razloga što bivši zakonski zastupnici društva nisu bili spremni na suradnju i predaju imovine. U tijeku je kazneni postupak koji se vodi pod poslovnim brojem: K-44/14, tužitelj: ŽDO –a: K-DO-10/13. a optuženici su : Olja Einfalt Mihovilović i dr. Do danas su provedena dva ročišta, saslušan dio svjedoka i novo ročište je zakazano za dan 25. veljače 2016.

### **II. STANJE STEČAJNE MASE:**

**1. nekretnina** označena kao 143/100000 dijela kat.čest.1210/4 Z.U.2115 K.O.Podvežica, trgovina na II katu građevine, koja se sastoji od jedne prostorije, ukupne površine 103,76m2 u Tower centru u Rijeci, uknjiženog prava vlasništva Kasteli d.o.o.Split  
Razlučni vjerovnik OTP Banka vodi ovršni postupak na Općinskom sudu u Rijeci pod brojem OVR 1861/14 Izvršena je procjena vrijednosti i održana je prva dražba koja je proglašena neuspjehom jer nije bilo prijave niti uplate jamčevine zainteresiranih kupaca, ovlašteni odv.ured šalje požurnice, čeka se zakazivanje druge dražbe.

**2. motorni brod-** za koji je na Općinskom sudu u Splitu pokrenut ovršni postupak pod brojem OVR-628/14. A koji je pokrenuo razlučni vjerovnik HYPO LEASING KROATIEN odnosno sada promijenjenog naziva ovrhovoditelja HETA Asseta Resolution Hrvatska d.o.o., Zagreb, Koranska 16,OIB: 87064273078.

**TIJEK POSTUPKA:** Dana 10.travnja 2015.godine u 12.sati zakazan je očevid u lučici Spinut radi izvida na licu mjesta plovila marke Elan 42Power, imena NO NAME, dužine 13,10m, godine gradnje 2005. sa dva motora Volvo penta, bruto tonaže 15,04t. upisane u glavnu knjigu Hrvatskog upisnika brodova Lučke kapetanije Split, broj uložka 1.5Y-244. U zakazano vrijeme su pristupili: ovrhovoditelj, stečajni upravitelj kao zakonski zastupnik ovršenika, sudski vještak Vinko Ugrina, dipl.ing.strojarstva i sudska savjetnica sa zapisničarkom.

Utvrđilo se da je tijekom veljače 2015. plovilo izmješteno u nepoznatom smjeru. Podnesena je kaznena prijava protiv nepoznatog počinitelja od strane stečajnog upravitelja, te podneskom upoznata stečajna sudkinja na navedenu okolnost. Brod je izmješten i nalazi se u krugu poslovne zgrade na adresi Vranjički put bb u kojoj je društvo obavljalo djelatnost do otvaranja stečajnog postupka, pa je za pretpostaviti da su bivši zakonski zastupnici do danas

korisnici prostora u koji, unatoč pokušajima, nije omogućen ulazak stečajnoj upraviteljici. Dana 05. lipnja 2015. Godine izvršen je uviđaj na adresi Vranjički put bb u prisustvu ovršenika, ovrhovoditelja, sudskih tijela i sudskog vještaka koji je nakon toga izvršio procjenu **motornog broda. Procijenjena je tržišna vrijednost sa PDV u iznosu od 166.271,70 EUR.** Čeka se sazivanje prvog ročišta za prodaju.

**3. motorna vozila koja po očitovanju MUP Solin** čine stečajnu masu do danas nisu predana stečajnoj upraviteljici a na vozilima je upisan zalog OVR-861 od 28.09.2010, razlučnog vjerovnika DHL International i to:

- teretni automobil IVECO NEW DAILY- reg. ST712UC;
- teretni automobil FIAT SCUDO-reg. ST501KM;
- teretni automobil MERCEDES 817D, reg. ST 722 RA
- teretni automobil FIAT SCUDO 220 M5, reg. ST 498 LK;

**4. Dugotrajna imovina-** u izvješću stečajne upraviteljice o gospodarskom položaju stečajnog dužnika vjerovnici su informirani o knjigovodstvenom stanju imovine i obveza kako dugotrajnih tako i kratkotrajnih na dan otvaranja stečajnog postupka te obrazloženi podaci iz bilance stanja koji se vezuju uz imovinu društva. **Dugotrajna imovina iskazana je u iznosu od 17.336.545,04 kn.** Stvarna vrijednost dugotrajne imovine je znatno manja iz razloga što poslovna zgrada nije isknjižena u poslovnim knjigama od 2007. kad je prodana Optima leasingu koju prodaju dokazuju izvatkom iz zemljišnih knjiga Općinskog suda u Solinu. Kratkotrajna imovina iskazana je u iznosu od 6.709.791,86kuna od toga su zalihe trgovačke robe 5.515.281,58. Društvo je koristilo carinsko skladište tipa“ D“ i vodilo zalihe u vrijednosti od 3.630.439,17 kuna koliko je iskazano u bilanci na dan otvaranja stečajnog postupka a koje zakonska zastupnica nije predala stečajnoj upraviteljici. Pokušaj da se uđe u carinsko skladište zajedno sa Optima leasingom bio je neuspješno jer se dvorište nalazilo pod ključem a na dan dolaska spriječen je ulazak na način da se parkiralo vozilo na način da se nije moglo pristupiti bravi na ulaznim vratima. Za zalihe na carinskom skladištu podnosi se odštetni zahtjev u kaznenom postupku jer nisu predane stečajnoj upraviteljici kako bi se unovčile a sredstva od prodaje rasporedila vjerovnicima.

Do danas u ovom stečajnom postupku nisu ostvareni prihodi a stvorena je obveza s osnova najma prostora u kojem je arhivirana sva predana dokumentacija o poslovanju društva do otvaranja stečajnog postupka.

Dana 05.11.2015. sklopljena je sudska nagodba sa tužiteljem Varteks d.o.o. u parnici broj: 6.P-790/2014. koja se vodila za osporenu tražbinu. Tražbina je osnovana i treba izvršiti dopunu tablice priznatih potraživanja, odnosno uvrstiti je u priznate tražbine.

Dana 04.12.2015. zaprimljena je obavijest društva H-ABDUCO doo iz Zagreba kojim nas obavještavaju da ustupom tražbine dosadašnjeg vjerovnika Hypo Alpe-Adria-Bank d.d. Zagreb, Slavonska avenija 6, OIB: 14036333877, stupaju u položaj svog prethodnika kao stečajni vjerovnik.

Vjerovnik IMEX BANKA d.d. iz Splita uputila dopis kojim nas obavještava da je naplatila dio utvrđene tražbine i to u iznosu od 419.229,56kn za koji iznos povlači svoju tražbinu. Nakon umanjenja utvrđene tražbine za naplaćeni iznos preostaje u drugom višem redu priznata tražbina Imex Banke d.d. u iznosu od **136.967,74 kn** ( 556.197,30 – 419.229,56 ).

### **III . RADNJE KOJE ĆE SE PODUZIMATI U NAREDNOM PERIODU**

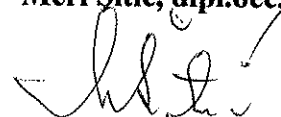
**U daljnjem tijeku stečajnog postupka stečajni upravitelj će aktivno učestvovati u pokrenutom kaznenom postupku, o tijeku izvještavati stečajni sud te tražiti upute za daljnje postupanje.**

Kako su u tijeku postupci prodaje imovine i to poslovnog prostora i broda na Općinskom sudu u Rijeci i Splitu a koja je jedina dostupna imovina ovog stečajnog dužnika, preostaje pratiti tijek postupka i izvještavati sud te nakon unovčenja dio koji sukladno stečajnom zakonu čini stečajnu masu pokriti troškove stečajnog postupka, direktne i indirektne ako bude sredstava.

Split, 27.01.2016.

STEČAJNA UPRAVITELJICA

Meri Šitić, dipl.oec.



KASTEI d.o.o.  
U STEČAJU  
SOLIN

Odvjetnici  
Tomislav Kos  
Irena Bajić

**KOS & PARTNERI**  
odvjetničko društvo j.t.d.

W  
K00-1065/10

OPĆINSKOM DRŽAVNOM  
ODVJETNIŠTVU U SPLITU  
Ivana Gundulića 29a  
21000 Split

Zagreb, 07.06.2010.

PRIJAVITELJ: Mercator-H d.o.o., Velika Gorica,  
Hrvatske bratske zajednice 1, zastupan po:

ODVJETNIK  
TOMISLAV KOS  
10000 ZAGREB – NODILOVA 1

PRIJAVLJENIK: I. Marko Mihovilović, Split,  
Augusta Cesarca 4, broj osobne iskaznice: 101474694

II. Olja Einfalt-Mihovilović, Split,  
Augusta Cesarca 4

III. Trgovačko društvo «KASTEI d.o.o.», Solin,  
Vranjički put bb

IV. Trgovačko društvo «SIMILIS d.o.o.», Split,  
Augusta Cesarca 4

**KAZNENA PRIJAVA**

Dva puta  
Punomoć pod A/

---

## Ad. I.

Prijavitelj, Mercator – H d.o.o. je sa III. prijavljenim, TD Kasteli d.o.o. zaključio slijedeće ugovore:

a)

Ugovor o podzakup br. 21/2005 od 21.03.2005. kojim prijavitelj daje III. prijavljenom u podzakup poslovni prostor u Mercator centru Zadar, Zadar, Bleiburških žrtava 17, br lokala B4, B5 i B6, ukupne korisne površine 144,11 m<sup>2</sup>.

b)

Ugovor o zakupu br. 30/2005 od 30.06.2005. kojim prijavitelj daje III. prijavljenom u zakup poslovni prostor u Mercator Centru Split, Solin, Matoševa 10, br. lokala 4, ukupne korisne površine 99,50 m<sup>2</sup>. Ugovor je za III. prijavljenika potpisao, I. prijavljeni Marko Mihovilović, temeljem specijalne punomoći koju je potpisala II prijavljena.

c)

Ugovor o zakupu br. 2283/00 od 15.11.2000. kojim prijavitelj (tada Mercator Pula d.o.o.) daje III. prijavljenom u zakup poslovni prostor u Mercator Centru Pula, (z.k.ul. 10485, kč. Br. 1680/16 KO Pula), br. lokala L10 ukupne korisne površine 96,30m<sup>2</sup>.

Ugovor je za III. prijavljenika potpisala, u svojstvu direktora, II. prijavljena Olga-Einfalt Mihovilović

DOKAZ: gore navedeni ugovori

## Ad. II.

III. prijavljeni duguje prijavitelju, a temeljem gore naznačenih ugovora, na ime neplaćene zakupnine poslovnih prostora u Splitu, Zadru i Puli, za razdoblje od 01.08.2008. do 21.01.2009. ukupni iznos glavnice od 1.257.467,48 Kn, odnosno na današnji dan ukupan iznos glavnice od 2.006.136,16 kn.

DOKAZ: ovršni prijedlog za dio potraživanja od 25.09.2009.

Izvod otvorenih stavaka s dugovanjem na dan 7.6.2010.

III. prijavljeni je kao sredstvo osiguranja plaćanja zakupnina u poslovnim centrima prijavitelja, dao zadužnice, međutim zadužnice prijavitelj nije bio u mogućnosti naplatiti putem žiro računa III. prijavljenog, obzirom da je isti blokiran već duže razdoblje, a od Splitske banke je zaprimo obavijest da se nalazi na 89. i 90. mjestu u evidenciji redoslijeda za plaćanje.

DOKAZ: Obavijesti Splitske banke d.d. upućene prijavitelju

Prijavitelj je zbog neizvršavanja ugovornih obveza III. prijavljenog, tj. gore navedenog dugovanja, uputio obavijest kojim raskida ugovore navedene pod Ad. I. ove prijave, te traži iseljenje iz poslovnih prostora u Splitu, Zadru i Puli.

II. i III. prijavljeni su se oglašili na poziv prijavitelja da izvrše primopredaju poslovnih prostora u svim poslovnim centrima, da iste oslobode od osoba i stvari te ih predaju prijavitelju.

DOKAZ: Poziv radi izvršenja primopredaje poslovnih prostora  
Zapisnici o neuspjelom izvršenju primopredaje

### Ad. III.

III. prijavljena Olja Einfalt-Mihovilović je osnivač i direktor III. Prijavljenog, trgovačkog društva Kasteli d.o.o., a I. prijavljeni Marko Mihovilović je osnivač i direktor IV. Prijavljenog, trgovačkog društva Similis d.o.o.

II. prijavljeni i I. prijavljeni su u bliskom srodstvu.

DOKAZ: izvadak iz sudskog registra za poduzeća Kasteli d.o.o. i Similis d.o.o.

Pribava rodni listova i vjenčanog lista za Olju Einfalt-Mihovilović i Marka Mihovilovića

Poduzeće Kasteli d.o.o. je obavljao trgovačku djelatnost u poslovnim prostorima prijavitelja, a pod nazivom prodajnog dućana «SKANDAL», koji naziv je kao žig zaštićen u Državnom zavodu za zaštitu intelektualnog vlasništva pod registarskim brojem. Z20050341, brojem prijave žiga Z20050341A, sa datumom važenja do 30.03.2010. Nositelj žiga je trgovački obrt Micro shop, Marmontova 7-9, Split vl. I. prijavljeni Marko Mihovilović. Obrt Micro shop je prestao dana 31.12.2005. godine.

Već duži vremenski period u poslovnim prostorima prijavitelja, istu trgovačku djelatnost pod istim nazivom prodajnog dućana, zaštićenim žigom «SKANDAL» obavlja IV. prijavljeni, društvo Similis d.o.o., a koje poduzeće su I., II. i III. prijavljeni bez znanja i odobrenja prijavitelja i suprotno odredbama ugovora (ugovorima pod AD I izričito nije dozvoljen podzakup), uveli u posjed poslovnih prostora (na sve tri lokacije).

DOKAZ: izvadak iz središnjeg obrtnog registra

Izvadak iz državnog zavoda za zaštitu intelektualnog vlasništva

fotografije trgovina na tri lokacije na kojima je vidljiv istaknut zaštićeni naziv-  
-žig «SKANDAL».

Saslušanje Marin Miljko, Direktor sektora za upravljanje nekretninama i zakupima na adresi prijavitelja

Očevid na licu mjesta

### Ad. IV.

Obzirom na navedeno, postoji osnovana sumnja da su I. prijavljeni Marko Mihovilović kao direktor IV. prijavljenog i II. prijavljena Olja Einfalt-Mihovilović kao direktorica III. prijavljenog po prethodnom dogovoru djelovali na način da kada su uočili da je poduzeće Kasteli d.o.o. koje se koristilo nazivom - žigom «Skandal», prezaduženo i duguje prijavitelju iznos od 1.257.467,48 Kn (kao i veći iznos ostalim vjerovnicima), u cilju izbjegavanja obveze plaćanja nastalih dugovanja, prestali poslovati putem poduzeća Kasteli d.o.o., te protuzakonito uveli u posjed istih prostorija poduzeće Similis d.o.o., a koje je nastavilo poslovati prodajući istu vrstu robe pod istim zaštićenim nazivom-žigom «Skandal».

Stoga prijavitelj osnovano sumnja da su I. i II. prijavljeni počinili kazneno djelo prijevare u gospodarskom poslovanju oštetivši time prijavitelja za iznos od 1.257.467,48 Kn, kao i da je III. prijavljeni nepripadno stekao imovinsku dobit u navedenom iznosu.

Kako se IV. prijavljeni još uvijek nalazi bespravno u poslovnim prostorima, to se nastalo dugovanje svakodnevno povećava.

Nadalje, IV prijavljeni izdaje račune za kupljenu robu sa naznakom poduzeća Simislis d.o.o., a ne Similis d.o.o.

DOKAZ: Računi

Obzrom na navedeno prijavitelj također smatra kako postoji opravdana sumnja da su svi prijavljeni koristili zaštićeni žig «Skandal», bez odobrenja nositelja, te time počinili kazneno djelo povrede prava industrijskog vlasništva i neovlaštene uporabe tuđe tvrtke i kazneno djelo obmanjivanje kupaca.

**Ad. V.**

Predlaže se protiv prijavljenih provesti kazneni progon.

Mercator-H d.o.o. po:

ODVJETNIK  
TOMISLAV KOS  
10000 ZAGREB — NODILOVA 1





REPUBLIKA HRVATSKA  
ŽUPANIJSKO DRŽAVNO ODVJETNIŠTVO  
U S P L I T U

BROJ: K-DO-10/13, Is-DO-20/13  
Split, 16. svibnja 2014.

SŽ/SŽ

ŽUPANIJSKI SUD U SPLITU

S P L I T

Na temelju odredbe članka 38. st. 2. toč. 6. i članka 341. st. 1. Zakona o kaznenom postupku (NN 152/08-145/13) podižem

O P T U Ž N I C U

protiv:

1. OLJE EINFALT-MIHOVILOVIĆ, OIB 15662737821, kćeri Borisa i majke pok. Lidije rođene Pavazza, rođ. 11. ožujka 1963 u Beogradu, s prebivalištem u Splitu, Augusta Cesarca 4, akademske slikarice, sa završenom VSS, udane majke jednog djeteta, državljanke Republike Hrvatske, nalazi se na slobodi,

2. MARKA MIHOVILOVIĆA OIB 05481546487, sina Mile (Milovana) i majke Marije rođene Jurko, rođ. 18. kolovoza 1968. u Splitu, gdje i prebiva, Augusta Cesarca 4, trgovca, sa završenom SSS, oženjenog, oca jednog djeteta, državljanina Republike Hrvatske, nalazi se na slobodi,

**Okrivljena Olja Einfalt-Mihovilović i okrivljeni Marko Mihovilović zajedno:**

1. da su u razdoblju od siječnja 2009. do 31. prosinca 2009. u Splitu prvookrivljena Olja Einfalt-Mihovilović kao član uprave društva KASTELI d.o.o., a drugookrivljeni Markom Mihovilović uz prvookrivljenu kao stvarni voditelj poslovanja društva KASTELI d.o.o. zajednički i dogovorno u nakani da sebi pribave veliku neprikladnu imovinsku korist, protivno

čl. 252. Zakona o trgovačkim društvima, iako su bili dužni brinuti i skrbiti o interesima društva pažnjom dobrog gospodarstvenika, oboje znajući da se društvo nalazi u poslovnim poteškoćama i da je račun društva blokiran od 20. ožujka 2009., bez ikakve pravne osnove u više navrata iz blagajne društva uzimali novčana sredstva, kojima su dijelom podmirivali dobavljače društva, dok su dio uzetih sredstava u iznosu od 1.121.449,78 zadržali za sebe, ne kaneći ga vratiti, a u poslovnim knjigama uzete novčane iznos bez valjanih ugovora i adekvatnih sredstava osiguranja povrata evidentirali na kontu pozajmica, čime su na štetu društva KASTELI d.o.o. pribavili nepripadnu imovinsku u iznosu od 1.121.449,78 kuna,

dakle, prvookrivljena i drugookrivljeni u gospodarskom poslovanju povrijedili dužnost zaštite tuđih imovinskih interesa koja se temelje na zakonu i odnosu povjerenja i na taj način pribavili sebi protupravnu imovinsku korist te time onome o čijim su se imovinskim interesima dužni brinuti prouzročili znatnu štetu, a djelom je pribavljena znatna imovinska korist,

2. da su u razdoblju od 1. siječnja 2008. do 30. travnja 2009. u Splitu, prvookrivljena Olja Einfalt-Mihovilović kao član uprave društva KASTELI d.o.o. zajednički i dogovorno sa drugookrivljenim Markom Mihovilović zaposlenikom i uz nju stvarnim voditeljem poslovanja društva KASTELI d.o.o. u nakani da djelomično uskrate porezna davanja državnom proračunu Republike Hrvatske, protivno čl. 20. u vezi s čl. 8. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, čl. 5. i čl. 29. Zakona o porezu na dobit i čl. 56. st. 1. Općeg poreznog zakona, u podnijetim prijavama PDV-a i poreza na dobit, te poslovnim knjigama društva neistinito prikazali primitak računu broj 1. od 2. siječnja 2008. navodno izdan od društvu ERNEST MOT d.o.o. u iznosu od 195.195,58 kuna, za primljene isporuke robe, koje se nisu dogodile, te osnovnom istog neosnovano koristili pretporez u iznosu od 35.199,19 kuna, i prikazali manju osnovicu za obračun poreza na dobit u iznosu od 159.996,39 kuna na koji iznos nisu prikazali obračunali i uplatili porez na dobit u iznosu od 31. 999,27 kuna, oštetivši tako državni proračun Republike Hrvatske za ukupan iznos od 67.198,46 kuna,

dakle, prvookrivljena i drugookrivljeni s ciljem da druga osoba djelomično izbjegne plaćanje poreza dali netočne podatke o činjenicama koje su od utjecaja na utvrđivanje iznosa porezne obveze, pa je tako došlo do smanjenja porezne obveze u iznosu koji prelazi dvadeset tisuća kuna,

3. da su u razdoblju od 1. siječnja 2010. do 25. listopada 2010. u Splitu prvookrivljena Olja Einfalt Mihovilović kao član uprave društva KASTELI d.o.o., zajednički i dogovorno sa drugookrivljenim Markom Mihovilović koji je uz prvookrivljenu stvarno vodio poslovanje društva KASTELI d.o.o. u nakani da djelomično uskrate porezna davanja državnom proračunu Republike Hrvatske, protivno čl. 18. i 19. Zakona o porezu na dodanu vrijednost u poslovnim knjigama društva i podnijetim prijavama PDV-a, prikazali manju vrijednost isporučene robe društvu SIMILIS d.o.o. po računu br. 1. od 1. siječnja 2010. i time umanjili za iznos od 1.242.382,25 kuna osnovicu za obračun PDV, na koju nisu prikazali, obračunali i uplatili PDV u iznosu od 285.748,04 kuna, zatim u poslovnim knjigama i podnijetim prijavama PDV-a osnovom zaključenog okvirnog Ugovora o poslovno-tehničkoj suradnji sa društvom SIMILIS d.o.o od 1. 05. 2009., nisu prikazali niti ispostavili račune za pružene

usluge zakupa poslovnog prostora u Rijeci društvu SIMILIS d.o.o. za mjesec siječanj, travanj, svibanj, lipanj i srpanj 2010., na koji način su umanjili osnovicu za obračun PDV-a za iznos od 50.000,00 kuna na koji iznos nisu prikazali, obračunali i uplatili PDV u iznosu od 11.500,00 kuna, te nisu prikazali niti ispostavili odnosno prefakturirali društvu SIMILIS d.o.o. račune za troškove poslovanja (režijske, plaće osoblja) za siječanj 2010. i razdoblje od 1. travnja do 13. kolovoza 2010., na koji način su umanjili poreznu osnovicu za iznos od 836.377,21 kuna na koji iznos nisu prikazali, obračunali i uplatili PDV u iznosu od 192.366,82 kuna, čime su oštetivši državni proračun Republike Hrvatske za sveukupan iznos od 489.614,86 kuna

dakle, prvookrivljena i drugookrivljeni s ciljem da druga osoba djelomično izbjegne plaćanje poreza dali netočne podatke o činjenicama koje su od utjecaja na utvrđivanje iznosa porezne obveze, pa je tako došlo do smanjenja porezne obveze u iznosu koji prelazi dvadeset tisuća kuna,

4. da su u razdoblju od 1. siječnja 2010. do 25. 10. 2010. u Splitu, prvookrivljena Olja Einfalt Mihovilović kao član uprave društva KASTELI d.o.o. zajednički i dogovorno sa drugookrivljenim Markom Mihovilovićem koji je uz nju stvarno vodio poslovanje navedenog društva, oboje znajući da je društvo prestalo podmirivati svoje novčane obveze i da je nesposobno za plaćanje zbog blokiranog žiro –računa od 20. ožujka 2009., te da zbog toga prijeti mogućnost otvaranja stečajnog postupka, protivno gospodarskim interesima društva u nakani smanjenja buduće stečajne mase nisu poduzeli radnje radi naplate svojih potraživanja prema domaćim i inozemnim kupcima, već su potraživanja prema domaćim kupcima u iznosu 6.716.700,90 kuna te prema inozemnim kupcima u iznosu od 4.921.291,30 kuna bez valjanog pravnog osnova, neutemeljeno i nedokumentirano u poslovnim knjigama i sačinjenoj bilanci za razdoblje od 1. siječnja do 25. listopada 2010. prikazali kao zatvorena, na koji način su umanjili stečajnu masu društva i oštetili stečajne vjerovnike za iznos od 11.637.992,00 kuna

dakle, prvookrivljena i drugookrivljeni kao odgovorne osobe u pravnoj osobi znajući za nesposobnost za plaćanje društva s ciljem da smanje buduću stečajnu masu na opisani način koji je u očitoj suprotnosti s urednim gospodarenjem umanjili imovinu društva,

5. da su u razdoblju od 1. siječnja 2010. do 25. listopada 2010. u Splitu kao prvookrivljena Olja Einfalt Mihovilović kao član uprave društva KASTELI d.o.o. zajednički i dogovorno sa drugookrivljenim Markom Mihovilovićem koji je uz nju stvarno vodio poslovanje navedenog društva, namjerno sklonili na nepoznato mjesto knjigovodstvenu dokumentaciju društva KASTELI za 2009. godinu i to glavnu knjigu, analitičke isprave, pomoćne knjige, iako su oboje bili svjesni da su poslovnu dokumentaciju dužni čuvati sukladno rokovima iz čl. 7. i čl. 10. Zakona o računovodstvu, te navedenu dokumentaciju nakon što je rješenjem Trgovačkog suda u Splitu 7 ST-42/10 od 25. listopada 2010. otvoren stečajni postupak nad društvom KASTELI d.o.o. nisu predali stečajnoj upraviteljici Meri Šitić,

dakle, prvookrivljena i drugookrivljeni poslovne knjige i poslovne isprave koje su obavezni čuvati prikrili,

6. da su u razdoblju od 1. kolovoza 2008. do 25. listopada 2010. u Splitu, Zadru i Puli, prvookrivljena Olja Einfalt Mihovilović kao član uprave društva KASTELI d.o.o., zajednički i dogovorno s drugookrivljenim Markom Mihovilović koji je uz prvookrivljenu stvarno vodio poslovanja društva KASTELI d.o.o., u nakani pribavljanja nepripadne imovinske koristi društvu KASTELI d.o.o. u znatnom iznosu, koristeći raniju poslovnu suradnju sa društvom MERCATOR-H d.o.o. osnovom zaključenih ugovora o zakupu tri poslovna prostora vlasništvo navedenog društva u Splitu, Zadru i Puli, drugookrivljeni Marko Mihovilović uz znanje i dopuštenje prvookrivljene Olje Einfalt Mihovilović, neistinito prikazivao odgovornim osobama društva MERCATOR-H d.o.o. da će mjesečnu zakupninu s osnova zakupa poslovnog prostora uredno podmirivati, prešućujući pri tom činjenicu da društvo KASTELI d.o.o. više nema sredstava za daljnje plaćanje zakupa i da istog ne namjeravaju plaćati, kako su i postupili, pa kada im je navedeno društvo poslalo obavijest da raskidaju ugovore o zakupu i tražili da im se predaju poslovni prostori, unatoč tome i dalje nastavili koristiti poslovne prostore, te lažno prikazivali da će dospjele obveze podmiriti, iako su bili svjesni da tako neće postupiti jer društvo KASTELI d.o.o. nema sredstava za podmirenje duga i da je u konačnici račun blokiran od 20. ožujka 2009., na koji način su društvu KASTELI d.o.o. a na štetu društva MERCATOR-H d.o.o. pribavili nepripadnu imovinsku korist u iznosu od 2.352.305,10 kuna,

dakle, prvookrivljena i drugookrivljeni u gospodarskom poslovanju s ciljem da pravnoj osobi koju zastupaju pribave protupravnu imovinsku korist doveli drugoga lažnim prikazivanjem i prikrivanjem činjenica u zabludu i održavali ga u zabludi i time ga naveli da na štetu tuđe imovine nešto učini, a kaznenim djelom je prouzročena znatna šteta,

#### **Drugookrivljeni Marko Mihovilović sam:**

7. da je u razdoblju od 1. siječnja 2009. do 30. travnja 2010. u Splitu, kao član uprave i voditelj poslovanja društva SIMILIS d.o.o., u nakani da uskrati porezna davanja državnom proračunu Republike Hrvatske u velikom iznosu, u poslovnim knjigama društva i podnijetim prijavama PDV-a i poreza na dobit, protivno čl. 5. st. 1. čl. 28. i čl. 29. Zakona o porezu na dobit, čl. 9. Pravilnika o porezu na dobit, i čl. 56. st. 1. Općeg poreznog zakona neosnovano na kontu rashoda iskazao nabavnu vrijednost robe od društva KASTELI d.o.o. veću od prihoda ostvarenih prodajom iste, na koji način je umanjio osnovicu za obračun poreza na dobit za iznos od 722.704,80 kuna na koji iznos nije prikazao, obračunao i uplatio porez na dobit u iznosu od 144.540,96 kuna, te protivno čl. 20. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i čl. 104. st. 1. i čl. 128. st. 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost neosnovano prikazao i koristio pretporez u iznosu od 1.739.274,31 kuna po računima ispostavljenim od društva KASTELI d.o.o. za isporuke robe koje se stvarno nisu dogodile, oštetivši tako državni proračun Republike Hrvatske za sveukupan iznos od 1.883.815,27 kuna,

dakle, s ciljem da druga osoba djelomično izbjegne plaćanje poreza dao netočne podatke o činjenicama koje su od utjecaja na utvrđivanje iznosa porezne obveze, pa je tako došlo do smanjenja porezne obveze velikih razmjera,

pa da su time prvookrivljena Olja Einfalt-Mihovilović i drugookrivljeni Marko Mihovilović počinili 5 kaznenih djela protiv gospodarstva i to radnjom pod toč. 1. kazneno djelo -zlouporabe povjerenja u gospodarskom poslovanju- djelo opisana po čl. 246. st. 2. i vezi st. 1. a kažnjivo po čl. 246. st. 2. Kaznenog zakona/11 (NN 125/11 i 142/12), radnjom pod toč. 2. i 3. dva kaznena djela – utaje poreza ili carine- djela opisana i kažnjiva po čl. 256. st. 1. Kaznenog zakona/11(NN 125/11 i 142/12), radnjom pod toč. 4. kazneno djelo protiv sigurnosti platnog prometa i poslovanja - zlouporaba stečaja- djelo opisano po čl. 282. st. 2 u vezi st. 1. a kažnjivo po čl. 282. st. 2. Kaznenog zakona /97 (NN 110/97-57/11), radnjom pod toč. 5. kazneno djelo - povrede obveze vođenja trgovačkih i poslovnih knjiga- djelo opisano i kažnjivo po čl. 248. Kaznenog zakona/11(NN 125/11 i 142/12), radnjom pod toč. 6. kazneno djelo – prijevare u gospodarskom poslovanju- djelo opisano po čl. 247. st. 2. u vezi st. 1. a kažnjivo po čl. 247. st. 2. Kaznenog zakona /11(NN 125/11 i 142/12), te drugookrivljeni Marko Mihovilović radnjom pod toč. 7. kazneno djelo protiv gospodarstva- utaja poreza ili carine djelo opisano po čl. 256. st. 3. u vezi st. 1., a kažnjivo po čl. 256. st. 3. Kaznenog zakona /11(NN 125/11 i 142/12).

I Dokazi na kojima temeljim optužnicu:

1. Povijesni izvadci iz registra Trgovačkog suda u Splitu za trg. društva „Kasteli“ d.o.o. Solin i „Similis“ d.o.o. iz Splita (list 21-29, 120-128, 962-967, 1328-1330),
2. Dokumentacija iz spisa Trgovačkog suda u Splitu St-42/10 o otvaranju stečajnog postupka nad trg. društvom „Kasteli“ d.o.o.- rješenja, podaci o solventnosti, zapisnik, ovršni prijedlog Mercator-H d.o.o., dopis Splitske banke d.d. (list 30-46, 418-433),
3. Zapisnik Financijske policije-Postaje Split, Klasa: 470-05/10-10/12, Urbroj: 513-19-03/10-5 od 23. 12. 2010. godine o kontroli materijalno-financijskog poslovanja u društvu „Kasteli“ d.o.o. uz konto kartice i poslovnu dokumentaciju Kastelia d.o.o. predmet nadzora i rješenje o utvrđenim poreznim obvezama od 2. veljače 2011. (list 47-69, 968-1194, 2276-2506, 2103-2104, 2117-2137),
4. Rješenje Financijske policije, Postaje Split, Klasa: Up/1-470-05/11-10/5, Urbroj: 513-19-03/11-1 od 02. 02. 2011. godine (list 71-75, 1196-1200),
5. Dokumentacija Fine-Regionalni centar Split i poslovne banke „Societe Generale-Splitska banka“ o bonitetu, solventnosti i blokadi žiro računa društva „Kasteli“ d.o.o. (list 76-81, 434-439),
6. Okvirni Ugovor o poslovno-tehničkoj 01. 05. 2009. između trg. društava „Kasteli“ d.o.o. i „Similis“ d.o.o. Split uz Aneks od 1. srpnja 2009. (list 82-86, 430-444, 1635-1639, 2139-2143),
7. Godišnja prijava poreza na dobit društva Kasteli d.o.o. za poslovnu 2009. godinu dostavljena Poreznoj upravi sa priložima, bilanca, računi dobiti i gubitka, prijava poreza na dodanu vrijednost te bruto bilance za 2009. (list 87-109, 445-467, 1554-1576),

8. Bruto bilanca-analitika društva Kasteli d.o.o. sačinjena od knjigovodstvenog servisa Numizma d.o.o. za razdoblje od 1. siječnja 2010. do 25. listopada 2010. (list 110 -119,468-477, 1625-1634, 2106-2115),

9. Povijesni izvadci iz registra Trgovačkog suda u Splitu za trg. društva „Numizma“ d.o.o. Kaštel Gomilica i „Aplanos“ d.o.o. Kaštel Gomilica (list 129-133),

10. Povijesni izvadak iz registra Trgovačkog suda za trg. društvo „Mercator-H“ d.o.o. Sesvete (list 141-163),

11. Dokumentacija društva „Mercator-H“ d.o.o., ugovori o zakupu poslovnih prostora broj 2283/00, primopredajni zapisnik od 28. prosinca 2009., ugovor o podzakupu 21/05, punomoć, primopredajni zapisnik od 28. prosinca 2009., ugovor o zakupu 30/05, izvadak iz registra, punomoć, primopredajni zapisnik od 28. prosinca 2009, ovršni prijedlog od 01. 10. 2009. godine, izvod otvorenih stavki od 07. 06. 2010. godine, obavijesti Splitske banke d.d. o blokadi od 10. svibnja 2010, obavijest Splitske banke d.d. od 10. ožujka 2010., obavijesti o raskidima ugovora o zakupu od 14. travnja 2009., 13. kolovoza 2008., dopisi odvjetničkog društva Kos&Horvat od 17. kolovoza 2009. i 21. prosinca 2009. konto kartica, i računi otpremnice, zapisnici s održanih ročišta u stečajnom postupku Kastelia d.o.o. s priložima (list 164-417),

12. Analiza bruto bilanci, bruto bilancasačinjena od knjigovodstvenog servisa „Numizma“ d.o.o. za društvo „Kašteli“ d.o.o. za 2009.(sadržana i na CD)(list 478-525, 1577-1624),

13. Dokumentacija Trgovačkog suda u Splitu iz stečajnog postupka nad društvom „Kašteli“ d.o.o. stečajni predmet broj 7.-St.-42/10 (list 527-606, 1652-1770),

14. Dokumentacija pribavljena od stečajne upraviteljice Meri Šitić glede vođenja stečajnog postupka nad društvom „Kašteli“ d.o.o. (očitovanja stečajne upraviteljice, dokumentacija o vlasništvu jahte, dokumentacija financijskog leasinga zgrade u Solinu sa „Optima leasing“ d.o.o., izvješće o vlasništvu vozila, popis osnovnih sredstava društva prije stečaja i dr.); (list 607-705),

15. Izvješće o gospodarskom položaju stečajnog dužnika „Kasteli“ d.o.o. sastavljeno od strane stečajne upraviteljice dana 07. 11. 2011. godine (u prilogu bruto bilanca predana poreznoj upravi za 2009. godinu, naknadna bruto bilanca za 2009. godinu predana stečajnoj upraviteljici na CD-u i bruto bilanca-analitika društva „Kasteli“ d.o.o. od 25. 10. 2010. godine tj. na dan pokretanja stečajnog postupka); (list 706-713),

16. Tablica prijavljenih i ispitanih tražbina po stečajnom upravitelju društva „Kašteli“ d.o.o. sastavljena dana 07. 11. 2011. godine; (list 714-725, 1640-1651),

17. Financijski izvještaji (GFI) društva „Kasteli“ d.o.o. za razdoblje 2008. i 2009. godine pribavljeni od Fine Split -javna objava, odluke skupštine društva Kasteli d.o.o. o pokriću gubitka 2008. i 2009.; (list 726-763, 1290-1237),

18. Prijava tražbine trg. društva „Mercator-H“ d.o.o. u stečajnom postupku društva „Kašteli“ d.o.o. uz dokumentaciju (list 764-896),
19. Dokumentacija pribavljena od Porezne uprave, Područni ured Split, Ispostava Solin za trg. društvo „Kašteli“ d.o.o.; godišnje prijave poreza na dobit, račun dobiti i gubitka, bilance za razdoblje 2007. - 2009. godine, izlisti poreznih obveza iz sustava ISPU Porezne uprave, rješenja Porezne uprave Središnjeg ureda, dopisi Porezne uprave Ispostave Split, ovršno rješenje Porezne uprave od 16. veljače 2010., registar žiro računa (list 1201-1289),
20. Zapisnik Porezne uprave, Područni ured Split, Ispostava Split o nadzoru PDV-a u društvu „Similis“ d.o.o., Klasa: 471-02/2010-01/204, Urbroj: 513-07-17/08-10-3 od 30. 08. 2010. uz priloge: izliste informacijskog sustava Porezne uprave, ulazne račune društva Similis d.o.o., prijave, prijava poreza na dodanu vrijednost za 2009., knjiga primljenih ulaznih računa iz 2009., prijava poreza na dodanu vrijednost za siječanja, veljaču i ožujak 2010., knjiga primljenih ulaznih računa za 2010., izlist iz informacijskog sustava Porezne uprave, dopisi društva Similis d.o.o. i Kašteli d.o.o., rješenje Porezne uprave ispostave Split od 17. lipnja 2010. (list 1331-1439),
21. Porezno rješenje Porezne uprave, Područni ured Split, Ispostava Split prema društvu „Similis“ d.o.o., Klasa: Up/I-471-02/2010-01/76, Urbroj: 513-07-17/08-2010-1 od 27. 09. 2010. godine (ovršno dana 21. 03. 2011. godine) sa žalbom društva „Similis“ d.o.o. te drugostupanjsko rješenje od 11. veljače 2011. (list 1440-1451),
22. Zapisnik Financijske policije-Postaje Split o kontroli materijalno financijskog poslovanja u društvu „Similis“ d.o.o. Split, Klasa: 470-05/10-10/42, Urbroj: 513-19-03/10-4 od 12. 11. 2010. godine sa priložima konto kartice i druga dokumentacija (list 1452-1465, 2556-2600),
23. Rješenje Financijske policije - Postaje Split za TD „Similis“ d.o.o., Klasa: Up/I-470-05/11-10/2, Urbroj: 513-19-03/11-1 od 13. 01. 2011. godine te rješenje drugostupanjskog tijela Ministarstva financija od 9. ožujka 2011. (list 1466-1472),
24. Podaci o bonitetu društva „Similis“ d.o.o. (list 1473-1480),
25. Dokumentacija pribavljena od Porezne uprave, Područni ured Split, Ispostava Split za društvo „Similis“ d.o.o., prijave poreza na dobit 2009. godinu, račun dobiti i gubitka i bilance za 2009. godinu, podaci o žiro računima, izvješća iz sustava ISPU Porezne uprave, godišnji financijski izvještaj za 2009. (list 1481-1517),
26. Financijska izvješća društva „Similis“ d.o.o. za 2009. i 2010. javna objava „Fine-Regionalni centar Split“ uz odluke vlasnika društva (list 1518-1553),
27. Internet podaci za strane tvrtke „Urbani“ d.o.o. i „Peti element“ d.o.o. iz Sarajeva u R. BiH, „Skandal limited“ iz Kine, „Skandal clothing ine“ iz Kanade, te „Skandal Danska“ iz Danske; (list 1771-1780),

28. Izvodi iz Sudskog registra Općinskog suda u Sarajevu Federacije BiH za privredna (trgovačka) društva „Urbani“ d.o.o. i „Peti element“ d.o.o. (vlasnik Marko Mihovilović i direktor RifaBajramović); (list 1781-1787),
29. Podaci FIN-e o poduzetniku Kasteli d.o.o. (list 1808-1813), računi-otpremnice Kastelia d.o.o., narudžbenice, jedinstvene carinske deklaracije, franchising ugovor (list 1828-1854), računi, otpremnice, jedinstvene carinske deklaracije (list 1877-1889),
30. Ispis vozila iz AOP-a MUP-a RH u vlasništvu ili u leasingu društva „Kasteli“ d.o.o.; (list 2004-2014),
31. Internet izvadak iz Obrtnog registra za obrt „Olja Einfalt“ u vlasništvu Olje Einfalt-Mihovilović sa sjedištem u Dugopolju, Sv. Leopolda Mandića 10. registriranom 20. 06. 2011. godine; (list 2015-2018),
32. Internet izvadak iz Obrtnog registra za obrt „Micro-shop“ iz Splita u vlasništvu Marka Mihovilović; (list 2019-2024),
33. Izvadci iz sudskog registra za društava Revera d.o.o.(ex Croit d.o.o.), Bravo grupa d.o.o., Solucija d.o.o., Arhiva d.o.o. uz priloge (list 2036-2065),
34. Zapisnici Porezne uprave, Područni ured Split od 13. kolovoza 2010. i nastavak od 15. rujna 2010 o nadzoru društva Kasteli d.o.o. uz prilog poslovna dokumentacija društva Kasteli d.o.o. (list 2147-2261),
35. Porezno rješenje Ministarstvo financija, Porezne uprave, Područni ured Split od 20. listopada 2010. (list 2262- 2268),
36. Financijsko-knjigovodstveno vještačenje za Kasteli d.o.o. sačinjeno po vještaku Zoranu Kastropilu sa prilogima (list 2519-2550)
37. Financijsko-knjigovodstveno vještačenje za Similis d.o.o. sačinjeno po vještaku Zoranu Kastropilu sa prilogima (list 2603-2608),
40. Zapisnik o ispitivanju svjedoka Vesne Badovinac od 17. srpnja 2013. (list 2622-2624),
41. Zapisnik o ispitivanju svjedoka Katije Barić od 28. kolovoza 2013. (list 2632-2634),
42. Zapisnik o ispitivanju svjedoka Dijane Masleše od 29. kolovoza 2013. (list 2635-2637),
43. Zapisnik o ispitivanju svjedoka Nataly Blekić od 29. kolovoza 2013. (list 2638-2640),
44. Zapisnik o ispitivanju svjedoka Marije Češljar od 30. kolovoza 2013. (list 2641-2643),
45. Zapisnik o ispitivanju svjedoka Silvane Poljak (list 2651-2652),
46. Zapisnik o ispitivanju svjedoka Josipa Poljaka (list 2653-2656),



47. Konto-kartica društva Kasteli d.o.o. 213-4 faksirana od Numizme d.o.o. 25. rujna 2013. (list 2658-2659),
48. Zapisnik o ispitivanju svjedoka Anite Radeljić od 1. listopada 2013. (list 2660-2662),
49. Zapisnik o ispitivanju svjedoka Zvonimira Radeljića od 1. listopada 2013. (list 2663-2664),
50. Zapisnik o ispitivanju svjedoka Marije Kovač od 2. listopada 2013. (list 2665-2667),
51. Nalaz vještaka Bruna Grubišića od 11. listopada 2013. (list 2669-2708),
52. Internet izvadak iz sudskog registra za Similis d.o.o. (list 2712-2721),
53. Zapisnik o ispitivanju svjedoka Meri Šitić od 12. studenog 2013. (list 2724-2727),
54. Poslovna dokumentacija društva Kasteli d.o.o. priložena od stečajne upraviteljice Meri Šitić- dopisi, tablica prijavljenih i ispitanih potraživanja, otkaz ugovora o zakupu, ugovor o podzakupu između društva Kasteli d.o.o. i Similis d.o.o., inventura od 2. studenog 2010., rekapitulacija provedenih cesija i dr., pregled prometa sumarno potraživanja društva Kasteli d.o.o. za razdoblje od 1. siječnja 2010. do 25. listopada 2010. uz prilog (list 2729-2757),
56. Zapisnik o ispitivanju svjedoka Siniše Filipčića (list 2774-2775),
57. Zapisnik o ispitivanju svjedoka Željko Bogati (list 2778-2780),
58. Zapisnik o ispitivanju svjedokinje Helepe Budiša (list 2840-2842),
59. Zapisnik o ispitivanju svjedokinje Jagode Reić (list 2844-2846),
60. Zapisnik o ispitivanju svjedoka Josipa Poljaka (list 2847-2850),
61. Konto kartica društva Kasteli d.o.o. 1. listopada 2010. uz CD na kojem je sadržana poslovna dokumentacija Kasteli d.o.o. sve priloženo od Josipa Poljaka (list 2851-2852),
62. Imovinskopravni zahtjev društva Mercator-H d.o.o. s priložima (list 2855-2908),
63. Zapisnik o ispitivanju svjedokinje Ankice Lauš uz priloženi preslika radnje knjižice (list 2927-2932),
64. Zapisnik o ispitivanju svjedokinje Aldijane Svilan uz priloženu dokumentaciju o radnom odnosu i isplati mjesečnih plaća (list 2933-2948),
65. Dopuna financijsko-knjigovodstvenog vještačenja vještaka Bruna Grubišića od 5. svibnja 2014. s priložima (list 2952-3073),

66. Zapisnik o ispitivanju osumnjičenika Marka Mihovilovića od 12. prosinca 2013. s audio-video snimkom ispitivanja (list 2782-2788),
67. Zapisnik o ispitivanju Olje Einfalt Mihovilović od 13. prosinca 2013. s audio video snimkom ispitivanja (list 2807-2813),
68. Izvadak iz KE za Olju Einfalt Mihovilović (list 2619),
69. Izvadak iz KE za Marka Mihovilovića (list 2620).

To su ujedno i dokazi koje ću izvesti na raspravi.

II Na temelju čl. 1. st. 4. Zakona o postupku oduzimanja imovinske koristi ostvarene kaznenim djelom i prekršajem podnosim prijedlog da sud temeljem čl. 4. st. 1. navedenog zakona u vezi s čl. 77. Kaznenoga zakona/11 u presudi kojom se okrivljenici Olja Einfalt Mihovilović i Marko Mihovilović proglašavaju krivim za kazneno djelo iz čl. 246 st. 2 u vezi st. 1. Kaznenog zakona/11 opisano pod toč. 1. optužnice utvrdi i oduzme imovinsku korist koju su ostvarili tim kaznenim djelima na način da taj dio presude glasi:

- Utvrđuje se da novčani iznos od 1.121. 449,78 kuna predstavlja imovinsku korist koju su okrivljenici Olja Einfalt Mihovilović i Marko Mihovilović ostvarili kaznenim djelom iz čl. 246. st. 2. Kaznenog zakona opisanog pod toč. 1. optužnice. Utvrđuje se da je novčani iznos od 1.121. 449,78 kuna imovina Republike Hrvatske te se nalaže okrivljenicima Olji Einfalt Mihovilović i Marku Mihovilović da Republici Hrvatskoj isplate novčani iznos od 1.121. 449,78 kuna u korist državnog proračuna u roku od 15 dana od dana pravomoćnosti presude, pod prijetnjom ovrhe.

### O b r a z l o ž e n j e

PUSD, Služba gospodarskog kriminaliteta podnijela je posebno izvješće broj K-179/12 od 29. svibnja 2012. kao dopune kaznenih prijava Porezne uprave Područnog ureda Split, Financijske policije Split i društva MERCATOR-H d.o.o. protiv prvookrivljene Olje Einfalt-Mihovilović i drugookrivljenog Marka Mihovilović zbog više kaznenih djela koja su činjenično i pravno označena u izreci ove optužnice.

Nakon, što je predmet ovom državnom odvjetništvu ustupljen na nadležno postupanje od strane Općinskog državnog odvjetništva u Splitu provedene su dokazne radnje, a sukladno izmjenama Zakona o kaznenom postupku provedena je istraga. Tijekom prethodnog postupka provedeno je ispitivanje okrivljenika, ispitivanje svjedoka Vesne Badovinac, Katije Barić, Dijane Masleša, Nataly Blekić, Marije Češljar, Silvane Poljak, Josipa Poljak, Anite Radeljić, Zvonimira Radeljić, Marije Kovač, Meri Šitić, Siniše Filipčić, Željka Bogati, Helena Budiša, Jagode Reić, Ankica Lauš, Aldijane Svilan, financijsko knjigovodstveno vještačenje

po vještacima Zoranu Kastropilu i Brunu Grubišiću te dopuna financijsko-knjigovodstvenog vještačenja po vještaku Brunu Grubišiću.

Ispitani okrivljenici u bitnom su negirali počinjenje kaznenih djela za koja se terete.

Prvookrivljena Olja Einfalt-Mihovilović u obrani je navela da je bila direktorica društva, međutim da se uglavnom bavila poslovima za dizajn, narudžbu roba i slično, dok je ostale poslove vodio njen suprug Marko Mihovilović. Dodala je da su ona i njen suprug nastojali napraviti sve najbolje za društvo i da se ničim nisu okoristili.

Drugookrivljeni Marko Mihovilović u obrani je potvrdio da je vodio poslovanje društva Kasteli d.o.o. i da je bio direktor društva Similis čije poslovanje je također vodio. Prvookrivljena njegova supruga da je bila direktorica društva Kasteli i da je obavljala poslove vezano za dizajn i narudžbe robe. U odnosu na djelo pod toč. 1. negirao je da bi novčana sredstva on i prvookrivljena za sebe zadržali. Gotovinu koju su podigli sa blagajne da su koristili za podmirenje plaća zaposlenicima i obveza potrošene električne energije, jer je račun društva bio blokiran. Osobno da su davali pozajmice društvu, i da nikada nisu podigli ostvarenu dobit. Također je negirao počinjenje djela pod toč. 2. i 3. da bi uskratili proračunu poreze, navodeći da im je knjigovodstvo bilo neuredno, zaposlenici da su se često mijenjali, i da se očigledno radi o pogreškama. Društvo Kasteli da je poslovalo sa društvom Ernest mot d.o.o. i da su od istog uzeli robu koju su reklamirali, ispostavljeni račun društva Ernest mot kojeg su proknjižili u poslovnim knjigama da je vjerodostojan. Razlike u računu društva Kasteli d.o.o. da su se pojavile zbog naknadno odobrenih rabata. Porezne prijave da je u principu potpisivala njegova supruga Olja ili knjigovođa. Društvo Similis d.o.o. da su usluge zakupa i druge troškove fakturirali jednom godišnje, fakture da su ispuštali sukladno dogovoru, pa bi međusobne obveze obračunavali, zaključivali bi i cesije. U odnosu na djelo pod toč. 4. u bitnom je naveo da su neki poslovni događaji bili pogrešno proknjiženi. Društvo Kasteli da je imalo inozemnih kupaca u Danskoj Švedskoj i Bosni i Hercegovini. Pogrešno da su bili knjiženi neki dobavljači kao kupci i da su to krenuli rasčišćavati. Neka potraživanja da su naplaćena ali je ostalo i otvorenih stavki. Nezna zbog čega su potraživanja evidentirana kao zatvorena. Misli da su kupci iz BiH također ostali dužni ali ne zna o kojim iznosima se radi. Naplatu da je poduzimao ali nema dokumentacije, jer mu prijete. U odnosu na djelo pod toč. 5 optužnice okrivljeni je naveo da su sve poslovne knjige predali stečajnoj upraviteljici. U odnosu na djelo pod toč. 6 optužnice okrivljeni se očitovao da su sa društvom Mercator-H poslovali više godina, isti da su bili upoznati sa financijskim stanjem društva Kasteli d.o.o., ne sjeća se da je primio ovrhe i obavijest o raskidu ugovora, a iznajmljene prostore da su predali društvu Mercator H. Prostore da su davali u podzakup Similisu, ali da je zakupodavac o tome bio upoznat. Dugovanje prema društvu Mercator H da nije podmireno, jer društvo Kasteli nije imalo sredstava. U odnosu na djelo pod toč. 7 optužnice okrivljeni se očitovao da su iskazali stvarne prihode, razlika da je nastala zbog naknadno odobrenih rabata. U odnosu na robu primljenu od društva Kasteli da se ne radi o prividnim isporukama, roba da je isporučena, ali nisu potpisivali primitak. Similis da je također naručivao robu jer je Kasteli bio u blokadi, isporučivao je Similisu i obrnuto.

Ispitana svjedokinja Vesna Badovinac u bitnom je iskazala da je u društvu Kasteli radila do travnja 2009. na poslovima robnog knjigovodstva. Od srpnja 2008. do travnja 2009. da je obavljala i poslove v.d. direktora u društvu Kasteli d.o.o. i to na zamolbu Marka Mihovilovića. Obavljajući ove poslove da ni o čemu nije odlučivala. U radu na poslovima robnog knjigovodstva da je bila samostalna, ali da su ipak Olja i Marko odobravali određena poslovna evidentiranja odnosno da su o svemu morali biti upoznati. Njih dvoje da su vodili poslovanje društva Kasteli d.o.o.. Društvo Kasteli da je drugim pravnim osobama isporučivalo robu. Društvo Kasteli da je davalo u najam poslovni prostor društvu Similis. Iz društva da je otišla zbog kašnjenja plaća u pogledu čega je imala nesuglasice sa Markom. Društvo Kasteli da je imalo prodavaonice u Zagrebu, Puli, Zadru, Šibeniku, Rijeci, Splitu i u Bosni i Hercegovini. Ostvareni dnevni utržak da su radnice u prodavaonicama bile obvezne položiti na žiro – račun društva. Ponekad bi po utržak otišao vozač, te bi se uz odgovarajuću dokumentaciju utržak polagao u blagajnu. Za vrijeme dok je bila v.d. direktora da je iz blagajne vršena isplata plaća po nalogu Marka i Olje, ali da su to bili iznosi od 100,00 do 500,00 kuna, jer je ostvareni promet u prodavaonicama bio slab, pa nije bilo sredstava za isplate plaća u cijelosti.

Ispitana svjedokinja Katija Barić u bitnom je navela da je u društvu Kasteli radila od desetog mjeseca 2005. do 30. travnja 2008. na radnom mjestu financijskog knjigovođe. Direktorica društva da je bila Olja Mihovilović. Uz Olju poslovanje društva da je vodio njen suprug Marko Mihovilović. Sjeća se da su ranije Marko i Olja davali pozajmice društvima, te bi ona eventualno trošak korištenje kartica na teret društva kompenzirala sa danim pozajmicama. Društvo Kasteli da je imalo prodajne prostore po cijeloj Hrvatskoj, te u Bosni i Hercegovini. Utržak ostvaren u prodavaonicama da se polagao na žiro-račun. Društvo Kasteli da je imalo u najmu prostore vlasništva društva Mercator. Najam da se plaćao, ali sa zakašnjenjem. Što je bilo poslije njenog odlaska da joj nije poznato. Društvo Kasteli da je robu uglavnom nabavljalo iz Kine i Italije te istu u maloprodaji prodavalo u Hrvatskoj. Poslovno da je surađivalo sa društvima u Bosni i Hercegovini. Roba isporučena tim društvima da je evidentirana, odnosno da bi je ona evidentirala i da su ispostavljeni računi, ali ne zna je su li naplaćeni.

Ispitana svjedokinja Dijana Masleša u bitnom je navela da je bila zaposlena u društvu Similis na radnom mjestu knjigovođe, i to vrlo kratko vrijeme. U okviru poslova da je uglavnom knjižila knjigovodstvenu dokumentaciju, dok blagajničko poslovanje nije vodila. Tijekom knjiženja da je uočila da su društvo Similis i Kasteli povezani, jer su dolazili ulazni računi tvrtke Kasteli na knjiženje, iz kojih je bilo zaključiti da je tvrtka Kasteli prodavala robu tvrtki Similis. Međutim, Similis obveze prema Kasteliju da nije plaćalo putem računa već se dugovanje zatvaralo cesijama. Prodavaonice da su loše radile i da je promet bio jako mali.

Ispitana svjedokinja Nataly Blekić u bitnom je navela da je od prosinca 2009. do 31. ožujka 2010. radila u društvu Similis na radnom mjestu knjigovođe. Poslovanje društva Similis da je vodio Marko Mihovilović. Similis da je imao velike izdatke za plaćanje najamnina, troškova struje, mjenica i slično. Naime ovo društvo da je imalo samo jednu svoju prodavaonicu u Vinkovcima, dok su ostale prodavaonice bile od društva Kasteli. Plaćanje po naprijed navedenim osnovama da se uglavnom obavljalo cesijama, koje je odobravao i potpisivao Marko Mihovilović, iako ga je u više navrata upozorila da ne potpisuje ovakve ugovore jer je društvo Kasteli bilo u blokadi. Kroz ovo vrijeme Similis da je naručivao robu

isključivo za jednu prodavaonicu u Vinkovcima i da je ista nabavljena od društva Kasteli. Prihod od prodavaonice u Vinkovcima da se polagao na žiro račun Similisa, a mjesečni promet da nikad nije prelazio iznos od 100.000,00 kuna. Osim ovih prihoda da je uočila da na žiro račun Similisa dolaze uplate iz Zadra, Pule i Zagreba, te je zaključila da se te uplate odnose na prodavaonice u tim gradovima. Kada je od Marka zatražila objašnjenje, isti da joj je kazao da je žiro – račun Kastelia blokiran i da je to razlog zašto prodavaonice dnevni utržak uplaćuju na račun Similisa. Sav novac da je bio usmjeren na plaćanje mjenica temeljem ugovora o faktoringu i da su sredstva dostavljena na žiro račun društva Adriatic factoring u Zagrebu, koje društvo je bilo posrednik u plaćanju robe u Kini za društvo Kasteli.

Ispitana svjedokinja Marija Češljarić u bitnom je navela da je u društvu Kasteli radila od kolovoza 2008. do lipnja 2009., obavljala je poslove financijskog knjigovođe. Direktorica društva da je bila Olja Mihovilović, koja je često bila na putu, tako da je poslovanje većinom vodio Marko Mihovilović. Marko da je pregledavao dokumentaciju koja bi stigla, te je dostavljao na knjiženje. Društvo Kasteli da je imalo u najmu više prodavaonica. Društvo da je u 2009. zapalo u poslovne teškoće, računi da su se prestali plaćati, plaće da su kasnile, te je račun društva blokiran. Zbog toga, da je u lipnju 2009. otišla iz društva. Dok je društvo bilo u blokadi, dio utrška da se polagao u blagajnu i od toga da su se isplaćivale plaće. Ponekad da bi zaposlenice uzimale plaće od dnevnog utrška i o tome bi sačinjavale isplatnice. Društvo Kasteli da je imalo poslovne partnere u Bosni. U vrijeme njenog dolaska u društvo najam poslovnih prostora da se plaćao, međutim da se naknadno prestao plaćati i misli da je čak bio pokrenut ovršni postupak. Društvo da je imalo dosta kreditnih obveza koje nije moglo servisirati. Sve što bi joj Marko dostavljao na evidentiranje ona bi unijela u kompjuterski program i sukladno tome bi se obračunavao PDV. Društvo Kasteli d.o.o. da joj je ostalo dužno 2,5 plaće. U vrijeme blokada da se plaća isplaćivala na ruke i to u iznosima od po 200,00 do 500,00 kuna.

Ispitana svjedokinja Silvana Poljak u bitnom je navela da je direktorica društva Numizma d.o.o. koje se bavi knjigovodstvenim poslovima. Međutim, poslovanje ovog servisa da je vodio njen suprug Josip Poljak. Marka i Olju Mihovilović da poznaje samo površno. Sjeća se da je njeno društvo zaključilo ugovore o vođenju poslovnih knjiga sa društvom Kasteli i Similis, dok joj drugi detalji oko poslovanja ova dva društva nisu poznati.

Ispitan svjedok Josip Poljak naveo je da poznaje Marka i Olju Mihovilović od travnja 2010. Kada je društvo njegove supruge Numizma d.o.o. vodilo poslovne knjige za društvo Kasteli i tooko šest mjeseci odnosno do otvaranja stečajnog postupka, a za Similis do 2012. U trenutku preuzimanja, knjige da su bile dosta neuredne, da je bilo dosta grešaka u knjiženjima, što je nastojao ispraviti, ali kako je otvoren stečajni postupak da u tome nije uspio. Nikakvu poslovnu dokumentaciju od ranijih godina osim završnih računa da nije preuzimao od društava Kasteli i Similis. Za vrijeme dok je on vodio poslovne knjige, dakle tijekom 2010. da je sva dokumentacija bila uredna i da ju je predao stečajnoj upraviteljici. Poslovnu dokumentaciju da su uglavnom donosili Olja ili Marko Mihovilović, te njihovi zaposlenici. Iz dokumentacije kojom je raspolagao da je vidio da je bilo određenih pozajmica kako vlasnika prema društvu Kasteli tako i društva prema vlasnicima. Iz poslovne dokumentacije da je uočio da društvo Kasteli ima znatna dugovanja prema društvu Mercator d.o.o. Iz poslovne dokumentacije također da je uočio da je društvo Kasteli isporučivalo robu društvu Similis tijekom 2010. i ranije, osobno da nije nazočio distribuciji robe već se ovo zaključuje na

osnovu papira kojima je raspolagao. Osobno da nije imao saznanja da je Kasteli dalo u najam prodavaonice Similis. Knjiženja da je provodio sukladno pravilima struke. Uočio je određene pogreške u ranijim knjiženjima u društvu Kasteli, odnosno da je roba plaćena od Kastelia evidentirana u korist kupca, iz čega bi proizlazilo da Kasteli potražuje nešto od kupaca. Ovo da je nastojao ispraviti, ali je otvoren stečajni postupak. Utržak društva da se trebao položiti na žiro račun. Što se tiče društva Kasteli u slučajevima kad utržak nije bio položen da se to zatvaralo na teret vlasnika kao pozajmice. Sve ovo da je trebao uredno biti evidentirano i dokumentirano u blagajni društva. Tijekom 2010. Kasteli i Similis da nisu imali izvoz robe prema Bosni. Inače, njegova kćerka Anita Radeljić da je jedno vrijeme radila kao direktorica u društvu Similis, a njegov zet Zvonimir Radeljić da je bio direktor u društvu Aplanus, čiji su vlasnici prijatelji Olje i Marka Mihovilović. Društvo Numizma d.o.o. da i danas vodi poslovne knjige za jedan obrt Olje Mihovilović i tri trgovačka društva čiji je osnivač Marko Mihovilović.

Ispitana svjedokinja Anita Radeljić u bitnom je navela da je jedno vrijeme bila direktorica društva Similis d.o.o., ali odmah nakon nekoliko mjeseci da je zatražila da se smijeni s tog mjesta, jer je vidjela da društvo dobro ne posluje. Sjeća se da je društvo Kasteli ispostavljalo neke račune društvu Similis za isporučenu robu, ali isporukama ona nije nazočila iako zna da je u prodavaonicama Similisa bilo robe. Inače, Similis da je robu prodavao u poslovnim prostorima koje je imao u najmu od društva Kasteli. Sjeća se da je Similis plaćao najam Mercatoru. Nije primijetila da bi društvo Kasteli ispostavljalo društvu Similis račune za najam prostora.

Ispitan svjedok Zvonimir Radeljić nema direktnih saznanja o predmetu ovog postupka osim što je istakao da Olju i Marka Mihovilovića poznaje jer je preko njih postavljen za direktora društva Aplanos d.o.o. koje je trebalo prodavati robu brenda Skandal. Nakon nekoliko mjeseci da je zatražio da ga se razriješi sa mjesta direktora jer je vidio da društvo ne posluje dobro.

Ispitana Marija Kovač je navela da je bila zaposlenica društva Kasteli d.o.o. i da je radila u ovom društvu oko 4,5 godine s tim da je otišla u listopadu 2010. Radila je na poslovima prijave i odjave radnika, te obračuna plaća. Društvo Kasteli da joj je ostalo dužno za neisplaćene plaće, ali se ne sjeća o kojim je iznosima riječ. Direktorica društva da je bila Olja Mihovilović, ali da je uz nju poslovanje vodio Marko Mihovilović. Kada je društvo dospjelo u blokadu dio plaća da se isplaćivao preko blagajne i to u iznosima od 200,00, 300,00 do 500,00 kuna. Nakon Kasteliaoko dva mjeseca da je radila na poslovima administrativnog referenta u društvu Similis. Međutim, da to društvo nije dobro poslovalo. Inače, plaće koje su se plaćale u društvu Kasteli da su se znale plaćati i preko društva Similis odnosno da su se vršile cesije između ova dva društva. Poznato joj je da je društvo Kasteli imalo neku suradnju sa prodavaonicama u Bosni i Hercegovini. U društvu Kasteli da je ostala evidencija iz koje je razvidno koliko društvo Kasteli d.o.o. duguje radnicima na ime neisplaćenih plaća.

Ispitana Meri Šitić, stečajna upraviteljica trgovačkog društva Kasteli d.o.o. u bitnom je navela da je rješenjem Trgovačkog suda u Splitu od 25. listopada 2010. postavljena za stečajnu upraviteljicu navedenog društva. U samom početku da je imala dosta problema jer joj Olja Mihovilović nije predala svu potrebnu dokumentaciju kao ni imovinu društva. Do danas

da joj nije dostavljena početna bilanca za 2010. i 2009., te za 2009. knjigu analitika, kartice kupaca i dobavljača, pomoćne knjige, dakle, cjelokupne knjige koje su po zakonu bili dužni voditi i dostaviti. Mišljenja je da je netko dokumentaciju prikrrio. Iz kontakata sa Oljom i Markom Mihovilović da je bilo jasno da su oni zajedno vodili poslovanje društva Kasteli. Inače, Olja Mihovilović da je bila direktorica društva dok je Marko Mihovilović bio zaposlenik u Kasteliu od 21. ožujka 2004. do 19. kolovoza 2009. Društvo Kasteli da je imalo otvoreno više računa u različitim bankama. Pregledom dokumentacije koja je dostavljena da je utvrdila da su u vrijeme neprekidne blokade Olja i Marko Mihovilović uzimali novčana sredstva iz blagajne koja su evidentirana u knjigovodstvu kao pozajmice. Dio da je zatvoren cesijama dok i danas postoji obveza Marka Mihovilovića u iznosu 372.758,71 kn i Olje Mihovilović u iznosu 795.144,27 kuna. U dokumentaciji da nije pronašla isplatnice na ime uzetog novca iz blagajne niti postoje ugovori o zajmu i sredstava osiguranja povrata. Pregledom dokumentacije da nije uočila da društvo ima dugovanja prema Olji ili Marku Mihovilović. Ista je nadalje navela da joj je nejasno kako je na konto kartici 213-4 obveze zajmova prema građanima ili vlasnicima od 1. siječnja 2010. do 25. listopada 2010. kao početno stanje naznačen iznos od 2.147.066,07 kuna jer je evidentno da tog početnog stanja nije bilo. Stoga da je nejasno kako je društvo Numizma d.o.o. sačinilo ovu konto karticu kad se samo očitovalo da nema dokumentacije iz 2009. Nadalje je navela da ona raspolaže bruto bilancom koja je predana poreznoj upravi 31. prosinca 2009., a da je naknadno na CD –u društvo Numizma dostavilo drugačije podatke bruto bilance od one koja je predana Poreznoj upravi, a da ničim nisu potkrijepljene te različitosti. Misli da je društvo Kasteli 2008. i 2009. poslovalo s gubitkom. Iz poslovne dokumentacije da je također vidjela da društvo Kasteli nije prefakturiralo usluge najma i druge troškove društvu Similis. Zna da društvo Kasteli ima i carinsko skladište u Vranjičkom putu o čemu ju je obavijestila Carinska uprava, i da iz interne evidencije proizlazi da na tom skladištu ima više od 5 milijuna kuna robe. Međutim, otvaranjem skladišta da osobno nije uočila da bi u njemu bilo robe u toj vrijednosti. Ovo skladište da joj do danas nije predano u posjed. Iz bruto bilance za 2009. društvo Kasteli da ima evidentirano potraživanje prema kupcima u iznosu od 7.232.303,81 kunu dok je tijekom 2010. na njoj nepoznat način temeljem nepoznate dokumentacije zatvoren veći broj potraživanja tako da je ostalo nezatvoreno samo potraživanje u iznosu od 515.602,69 kuna. Sve ovo da je razvidno iz pregleda prometa konta 120 potraživanja od kupaca koja prileži u spisu. Što se tiče inozemnih kupaca da je potraživanje prema istima iznosilo 4.930.002,75 kn dok je u bilanci sačinjenoj za razdoblje od 1. siječnja 2010. do 25. listopada 2010. evidentirano samo potraživanje od 8.711,41 kn, a nejasno je temeljem čega su zatvorena ova potraživanja. Potraživanja vjerovnika prema društvu Kasteli da iznose 58.128.043,46 kn uključujući i potraživanja društva Mercator H d.o.o. koje je priznato u stečajnom postupku. Društvo Kasteli da nema imovine iz koje bi se mogli namiriti vjerovnici, a niti troškovi stečajnog postupka. Imovina društva da nije predana stečajnoj upraviteljici, a čak i da je predana da to nije dostatno za namirenje vjerovnika i troškova stečajnog postupka jer na brodu i nekretnini u Rijeci postoje razlučna prava trećih osoba. O imovinsko pravnom zahtjevu da će se naknadno očitovati.

Ispitan svjedok Siniša Filipčić u bitnom je naveo kako ne poznaje Olju i Marka Mihovilović. On da je 2004. godine kupio društvo Ernest Mot, a da tvrtku nije aktivirao odnosno registrirao pri Trgovačkom sudu na svoje ime. Tako da nije prodavao niti kupovao nikakvu robu. On nikada odnosno društvo Ernest Mot nije surađivalo s društvom Kasteli niti je tom društvu isporučivao kakvu robu, niti ispostavljao bilo kakvi račun, pa tako ni račun br.

1. od 2. siječnja 2008. čija preslika mu je predložena. Potpis na tom računu da sliči njegovom potpisu, ali kategorički tvrdi da taj račun nije potpisao.

Ispitan svjedok Željko Bogati u bitnom je naveo da je voditelj službe za upravljanje nekretninama i zakupima u društvu Mercator H d.o.o. Inače, ovo društvo da se prije nazivalo Mercator Pula. Marka Mihovilovića poznaje dosta dugo, vezano uz suradnju društva Mercator H i Kasteli d.o.o., dok Olju Mihovilović nije upoznao jer je na razgovore uvijek dolazio Marko Mihovilović. Kada je počeo obavljati poslove voditelja službe za upravljanje nekretninama i zakupima da je uočio da društvo Kasteli ima znatan dio nepodmiranih dugovanja. U više navrata da su on i direktorom Marinom Miljak obavljali razgovore sa Markom Mihovilović, koji je obećavao da će dugovanje podmiriti, u što su oni povjerovali. Marko da je nudio i neke nekretnine u Marmontovoj ulici, ali da je sve ostalo samo na ponudi koja nije realizirana. Naknadnom provjerom da su utvrdili da je ta nekretnina već bila znatno opterećena u korist trećih osoba. Inače, društvo Mercator H d.o.o. da je društvu Kasteli d.o.o. dalo u najam četiri poslovna prostora u Splitu, Zadru, Puli i Zagrebu, iznos najamnine da nije podmiren za prostore u Splitu, Zadru i Puli. Ugovori o najmu da su zaključeni znatno ranije i da je najamnina plaćena do 2008. nakon čega su počeli problemi sa plaćanjem. Oni da su aktivirali zadužnice kao sredstvo osiguranja, ali se nisu naplatili. Od društva Kasteli da su tražili da im se predaju poslovni prostori i poslali pismenu obavijest o raskidu ugovora. Međutim, Marko Mihovilović da je u više navrata dolazio i uvjeravao ih da će sve podmiriti nakon čega ih je počeo izbjegavati. Ujedno su saznali da je društvo Kasteli ove poslovne prostore dalo u podnajam društvu Similis, iako je to ugovorom bilo isključeno. Protekom dosta vremena da je Kasteli d.o.o. predalo poslovno prostore u posjed društvu Mercator H. Međutim, najamninu da nisu podmirili iz kojeg osnova imaju potraživanja preko 2.000.000,00 kuna, a koje potraživanje su prijavili u stečajnu masu. Marko Mihovilović da im je lažno obećavao da će podmiriti dugovani iznos u što su oni povjerovali te mu čak nudili obročnu otplatu. Međutim, da ništa po tom osnovu nije poduzeo zbog čega se smatraju izigranim i prevarenim.

Ispitana svjedokinja Helena Budiša u bitnom je navela da Olju i Marka Mihovilovića poznaje od 2004. godine jer je za društvo Kasteli obavljala usluge računovodstvenog savjetnika do svibnja 2006. Kao savjetnik da je kontrolirala obračun PDV-a i drugih poreza, te završni račun. Olja da je bila odgovorna osoba društva Kasteli, a uz nju poslovanje da je vodio i Marko Mihovilović. Porezne prijave da je potpisivala Olja. Knjigovodstvo društva Kasteli da je bilo neuredno i da nisu bili evidentirani svi računi jer su Olja i Marko znali zaboravljati dostaviti račune na knjiženje ili bi ih zagubili. Za vrijeme dok je ona obavljala poslove savjetnika da je poprilično sredila knjige. Međutim, kako joj društvo Kasteli nije plaćalo usluge da je prestala obavljati za njih te poslove. U vrijeme dok je ona obavljala ove poslove da je računovodstvene dobiti bilo, ali stvarnog novca da nije bilo. Dobit da se uglavnom odnosila na ulaganje u nekretnine ili zalihe robe. Sjeća se da je društvo Kasteli imalo kupce u Bosni, a možda i u Nizozemskoj, ali nije sigurna. Poznato joj je da su Olja i Marko u ovom razdoblju kada je ona obavljala savjetničke poslove davali pozajmice društvu jer je uvijek falio neki novac, ali se ne sjeća o kojim iznosima se radilo, ni jesu li pozajmice vraćene. Sjeća se da je društvo Kasteli bilo u najmu poslovnih prostora kod društva Mercator H i da je bilo kašnjenja u plaćanju.



Ispitana Jagoda Reić je navela da je u društvu Kasteli radila od 2005. do sredine lipnja 2009. Obavljala je poslove administratora, a zatim voditelja robnog knjigovodstva. Sjeća se da je društvo Kasteli robu izvozilo u Kanadu, Dansku, Bosnu i Hercegovinu. Međutim, detalji o kupcima da joj nisu poznati. Poslovanje društva Kasteli da su vodili Marko Mihovilović, Vesna Badovinac, a dijelom i Olja. Mjesečna plaća da je bila isplaćivana na tekući račun, a dio preko isplatnica putem blagajne. Isplata plaća da je kasnila, tako da je ona možda u lipnju primila plaću za veljaču 2009. dio na tekući, a dio preko isplatnica. Na ovaj način da se plaća isplaćivala kroz cijelu 2008. godinu. Društvo Kasteli da joj je ostalo dužno neisplaćene plaće za ožujak, travanj, svibanj, lipanj 2009. kao i putne troškove, potraživanje da je prijavila u stečajnom postupku.

Ponovno ispitani svjedok Josip Poljak, na okolnosti sačinjena konto kartice 213 – 4 obveze za zajmove prema građanima i vlasnicima, naveo je da je početno stanje u iznosu od 2.147.066,07 kn evidentirao na osnovu podataka i završne bilance za 2009. koja je dostavljena Poreznoj upravi. Naime, da je imao na uvid konto kapitalne pričuve iz ulaganja vlasnika neupisanih u sudski registar na kojem je bio naznačen iznos od 2.800.000,00 kuna. Ovaj iznos da se odnosi na neisplaćenu dobit vlasnicima iz ranijih godina koja je 2007. odlukom vlasnika prenesena na ovaj konto pričuve. Ova dobit u svakom slučaju treba prije pokriti gubitak iz ranijih godina. Osim spomenutog konta kao početno stanje uzeo je neisplaćene plaće. Kako je značajan dio plaća bio isplaćen u gotovini, a to knjigovodstveno nije evidentirano jer blagajna nije zadužena. Naknadno da je utvrdio kako je stvarno neisplaćeno 180.245,62 kune za koji iznos je umanjeno konto početnog stanja. Isto tako, da je konto početnog stanja umanjeno i za iznos od 1.167.902,98 kuna gdje je evidentiran zajam prema vlasnicima i direktoru i tako dobivena razlika od 2.147.066,07 kuna. Iznos plaća koji je isplaćen putem blagajne da je evidentirao na ime popisa neisplaćenih plaća. Na uvid da je imao knjigu blagajne iz 2009., te je naknadno utvrdio da su radnicima u stvari isplaćene plaće, ali da to nije evidentirano u knjigovodstvu. Bilanca za razdoblje od 1. siječnja 2010. do 25. listopada 2010. da je sačinjena jer je pokušao očistiti nepravilnosti iz ranijih godina, ali kad je to predao stečajnoj upraviteljici da je ona izrazila sumnju u vjerodostojnost tih podataka. Ova bilanca da nije službeni dokument već radni materijal i da podaci u toj bilanci nisu vjerodostojni odnosno konačni jer je on samo evidentirao ono što je provjerio, dakle, potraživanja koja je nespornim utvrdio da postoje prema kupcima, dok ostatak nije evidentirao jer nije provjerio njihovu vjerodostojnost. Dakle, on da ne može tvrditi da društvo Kasteli doista nije imalo potraživanja prema kupcima u iznosima kako je to navedeno u bilanci za 2009. On da je propustio stečajnu upraviteljicu upozoriti da su podaci o ovoj bilanci za razdoblje od siječnja 2010. do 25. listopada 2010. privremeni, a ne konačni pokazatelji.

Ispitana svjedokinja Ankica Lauš je navela da je u društvu Kasteli radila od 2005. do kraja 2010. Nakon društva Kasteli da je jedno vrijeme radila u društvu Similis. U društvu Kasteli da je obavljala poslove skladištara u skladištu Vranjički put b.b. Poslove društva da su vodili Olja i Marko Mihovilović, uglavnom da je s njima kontaktirala vezano za svoj dio posla te je sve radila isključivo po njihovom nalogu. Iz skladišta roba da se otpremala u prodavaonice, sačinjavala se otpremnica koja je pratila robu, te bi se iz prodavaonica ta otpremnica vraćala u kancelarije na evidenciju. Sjeća se da je roba iz skladišta isporučivana i u prodavaonice u Bosni i Hercegovini koje su imali Olja i Marko Mihovilović. Inače, u skladištu da je bilo više zaposlenika. Dok društvo nije dospjelo u blokadu plaća da se isplaćivala na račun, dok je kasnije isplaćivana putem isplatnica u iznosima od 100,00 do

200,00 ili 300,00 kuna. Društvo Kasteli i Similis da su joj ostali dužni 4 do 5 neisplaćenih plaća, koja je mjesečno iznosila 3.000,00 kuna. Sjeća se da je roba od dobavljača u predmetno skladište dolazila direktno na društvo Similis kao naručitelja robe. Osobno da je nazočila inventuri 2. studenog 2010. i da su uvijek brojali sve što se nalazilo u skladištu. Svoja potraživanja s osnova neisplaćenih plaća da nije prijavila u stečajnom postupku jer je nitko o toj mogućnosti nije upoznao.

Ispitana svjedokinja Aldijana Svilan je navela da je od 1. ožujka 2010. bila zaposlena u društvu Kasteli nakon čega je prešla raditi u društvo Aplanos d.o.o. Iz dokumentacije kojom raspolaže proizlazi da joj je radni odnos u društvu Kasteli prestao 27. rujna 2010., a u Aplanosu započeo 15. studenog 2010., iako stvarnog prekida radnog odnosa nije imala jer je do zaposlenja u Aplanosu stvarno radila u društvu Kasteli. U oba društva da je bila zaposlena kao trgovački pomoćnik. Roba koja je stizala u prodavaonisu da je uvijek pratila otpremnica. Robu bi pregledavali i potpisali primitak na otpremnicu, nakon čega se vraćala u kancelariju. Inače, rad u prodavaonicama da je uvijek nadgledala i pratila Olja Mihovilović, koja je nazočila isporukama robe. Olja da je preuzimala ostvareni dnevni utržak po prodavaonicama. Ponekad bi utržak uzimao i Marko Mihovilović. Njena mjesečna plaća u iznosu od 2.700,00 kuna, da je bila isplaćivana na tekući račun i da je redovito primala. Međutim, nije obraćala pažnju tko je naznačen kao uplatitelj mjesečnih plaća. Imenovana je potvrdila da je nazočila inventuri sačinjenoj 2. studenog 2010. u skladištu u Vranjicu, te je priložila dokumentaciju koja se odnosi na radni odnos u društvu Aplanos kao i isplatu plaća.

Iz nalaza i mišljenja vještaka Zorana Kastopila od 10. rujna 2012. u odnosu na račun društva Ernest Mot d.o.o. vještak je utvrdio osnovanim priznati pretporez jer račun sadrži sve podatke koji su propisani člankom 15. stavak 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, anema isprava koje bi osporile isporuku. Nadalje, iz nalaza i mišljenja vještaka proizlazi da je društvo Kasteli d.o.o. za 2010. po osnovu četiri utvrđene nepravilnosti uskratilo porez na dodanu vrijednost ukupno iznos od 489.614,86 kn. Društvo da je u financijskom knjigovodstvu prikazalo umanjenu vrijednost isporuke robe izvršene kupcu Similis d.o.o. po računu broj 1 od 1. siječnja 2010. čime je neosnovano umanjena porezna osnovica za iznos od 1.242.382,25 kn i uskraćena proračunu Republike Hrvatske obveza PDV-a u iznosu od 285.748,04 kn. Naime, porezni obveznik da je u glavnoj knjizi evidentirao račun broj 1 od 1. siječnja 2010. kao isporuku društvu Similis robe vrijednosti od 1.308.129,69 kn što je prikazao i u temeljnici od 31. siječnja 2010. Međutim, u analitičkom knjigovodstvu da je iskazan izlazni račun istovjetnog broja i datuma društvu Similis na ukupan iznos od 2.836.259,98 kuna. Iz čega proizlazi da je društvo Kasteli d.o.o. u financijskom knjigovodstvu (glavnoj knjizi) prikrilo stvarni poslovni događaj odnosno prikazao umanjenu vrijednost isporuke robe izvršenu kupcu Similis temeljem računa broj 1 od 1. siječnja 2010. i time umanjio osnovicu za obračun PDV-a u iznosu od 1.242.382,25 kn kao i obvezu PDV-a za iznos od 285.748,04 kn. Nadalje, porezni obveznik da je temeljem ugovora o poslovno-tehničkoj suradnji bio u obvezi obračunati društvu Similis troškove koji se odnose na poslovanje Similisa d.o.o. u ustupljenim poslovnim prostorima, te osoblja zaposlenog u tim prostorima za mjesec siječanj 2010., a što nije učinio niti je ispostavio račun za troškove u ukupnom iznosu od 311.181,95 kn na koji način je umanjio osnovicu za obračun PDV-a, te uskratio proračunu Republike Hrvatske obvezu PDV-a u iznosu 71.571,85 kn. Isto tako, da društvu Similis nije obračunao troškove ukupno u iznosu od 525.195,26 kuna koji se odnose na poslovanje društva Similis d.o.o. u ustupljenim poslovnim prostorima za razdoblje od 1.

travnja 2010. do 13. kolovoza 2010. na koji način je uskratio proračunu Republike Hrvatske obvezu PDV-a u iznosu od 120.794,97 kn. Nadalje, porezni obveznik da nije obračunao društvu Similis d.o.o. izvršenu uslugu zakupa poslovnog prostora u Rijeci u ukupnom iznosu od 50.000,00 kuna za mjesec siječanj, travanj, svibanj, lipanj i srpanj 2010. na koji način je umanjio osnovicu za obračun PDV-a u iznosu od 11.500,00 kuna.

Iz nalaza i mišljenja stalnog sudskog vještaka Zorana Kastropila od 9. listopada 2010., a vezano za poslovanje društva Similis d.o.o. vještak je utvrdio da je društvo Similis u razdoblju od 1. siječnja 2009. do 31. prosinca 2009. bez opravdanog razloga iskazao rashode odnosno nabavnu vrijednost robe u iznosu od 3.939.194,08, dok je ukupne prihode od prodaje iskazao u iznosu od 3.216.489,28 kuna, slijedom čega je neosnovano umanjio osnovicu za oporezivanje dobiti za 2009. u iznosu od 722.704,80 kn, uskrativši obvezu poreza na dobit u iznosu od 144.540,96 kuna. Vještak smatra da nema opravdanog razloga zautvrđenu razliku prikazanih rashoda nabavne vrijednosti robe i iskazanih prihoda, na koji način je uskratio porez na dobit za iznos od 144.540,96 kn.

Stalni sudski vještak Bruno Grubišić u svom nalazu i mišljenju od 11. listopada 2013. u odnosu na djelo pod toč. 1. optužnice je utvrdio da su tijekom 2009. okrivljenici bez zaključenih ugovora o pozajmici, odluka uprave ili skupštine društva o davanju pozajmica i bez adekvatnih sredstava osiguranja plaćanja uzimali gotovinu iz društva Kasteli dok je bilo blokirano i to prema evidenciji Olja Einfalt Mihovilović 795.144,27 kn, a Marko Mihovilović iznos od 372.758,71 kn za koji iznos su sebi pribavili imovinsku korist.

U odnosu na djelo pod toč. 2. vještak je utvrdio da je društvo Kasteli za razdoblje 2008. godine neosnovano po računu društvu Ernest Mot broj 1 od 2. siječnja 2008. koristio pretporez u iznosu od 35.199,19 kn iako nema popratne dokumentacije o pruženim uslugama niti su obavljene nikakve uplate društvu Ernest Mot. Isto tako, za 2008. da je prikazao i manju dobit s osnovu naprijed navedenog računa u iznosu od 31.999,27 kn.

U odnosu na djelo pod toč. 3. optužnice vještak se priklonio nalazu i mišljenju vještaka Zorana Kastropila, te je utvrdio da je tijekom 2010. društvo Kasteli d.o.o. neosnovanim prikazivanjem manje vrijednosti robe isporučene društvu Similis po računu br. 1. od 1. siječnja 2010. umanjilo osnovicu za obračun PDV-a čime je uskraćena obveza PDV-a u iznosu od 285.748,04 kuna. Nadalje, za nezaračunati najam društvu Similis u 2010. da je umanjena osnovica za obračun PDV-a u iznosu od 50.000,00 kuna, te nije obračunat, prikazan i uplaćen PDV u iznosu od 11.500,00 kuna, a na nezaračunate troškove društvu Similis d.o.o. po ugovoru o poslovnoj tehničkoj suradnjizi siječanj 2010. da je umanjena osnovicu za obračun PDV-a u iznosu od 312.859,57 kn te nije prikazan i uplaćen PDV u iznosu od 71.957,71 kn i zbog nezaračunatih troškova koji su nastali na ustupljenim prostorima društvu Similis d.o.o. za razdoblje od 1. travnja do 13. kolovoza 2010. da je umanjena osnovica za obračun PDV-a u iznosu od 525.195,26 kn te nije prikazan, obračunat i uplaćen PDV u iznosu 120.794,97 kn. U odnosu na djela pod toč. 4. i 5. optužnice vještak se očitovao da poslovne knjige društva nisu uredno vođene, da nedostaje dokumentacija, te da se ne može pratiti i kontrolirati poslovni događaji na koji način je postupljeno protivno Zakonu o računovodstvu. U odnosu na sačinjenu bilancu 31. prosinca 2009. koja je predana Poreznoj upravi, te bilance koje se nalaze na CD-u tj. bilanca početnog stanja od 1. siječnja 2010. i na dan 25. listopada 2010. vještak se očitovao da je u sačinjenoj bilanci na dan 25. listopada 2010. kada je otvoren stečajni postupak u odnosu na bilancu od 1. siječnja 2010. aktiva i pasiva društva su smanjene za iznos od 11.289.277,25 kn i to da su smanjena potraživanja od kupaca u iznosu

Iz svega navedenog razvidno je da novčanim sredstvima koje su okrivljenici uzeli zajednički i dogovorno iz društva Kasteli d.o.o. prikazavši ih kao pozajmice bez valjanih ugovora i sredstava osiguranja plažanja, nisu podmirivane obveze društva Kasteli d.o.o., već su ovaj iznos isti neosnovano za sebe zadržali. Nastojanje okrivljenika da prikažu kako društvo njima duguje s osnova pozajmica nije osnovano. Naime, u bilanci sačinjenoj za razdoblje 2009. koja je predana Poreznoj upravi, nema evidentiranih dugovanja prema okrivljenicima. U bilanci koja je sačinjena za razdoblje od 1. siječnja do 25. listopada 2010., i dostavljena stečajnoj upraviteljici, prikazani iznos obveza društva prema vlasniku od 2.147.066,07 kuna, nije osnovan. Ovakav zaključak je potkrijepljen nalazom i mišljenjem stalnog sudskog vještaka Bruna Grubišića. Osim toga nejasno je i nedokumentirano od čega potječu ova novčana sredstva i dali su ona doista sredstva okrivljenika. Međutim čak i da jesu vještak je decidirano naveo, a što je u skladu sa važećim propisima, da se ovaj iznos nije mogao s konta neupisanog kapitala u sudski registar prebacivati na konto 2145, dok se ne pokrije gubitak iz poslovanja, koji je nedvojbenim veći od ovog iznosa. Nastojanje okrivljenika da od sebe otklone kaznenu odgovornost nije utemeljeno, jer prikupljeni podaci i dokazi nedvojbenim ukazuju da su okrivljenici novčana sredstva društva Kasteli d.o.o. u iznosu navedenom u izreci optužnice, uzimali kako bi ih za sebe zadržali ne kaneći ih vratiti, postupajući pri tom zajednički i dogovorno.

U odnosu na kazneno djelo pod točkom 2 optužnice okrivljenici su negirali počinjenje kaznenog djela. Okrivljeni Marko Mihovilović je naveo da je društvo Kasteli d.o.o. imalo poslovnu suradnju s društvom Ernest Mot d.o.o. koja se odnosila na jednu isporuku robe, koja je bila s greškom. Račun iz tog razloga da nije ni podmiren. Sudski vještak Zoran Kastropil u svom nalazu i mišljenju koje je sačinjeno prije ispitivanja odgovorne osobe društva Ernest Mot d.o.o. je priznao predmetni račun jer ima sve formalne dijelove. Međutim, naknadno ispitan svjedok Siniša Filipčić, odgovorna osoba društva Ernest Mot d.o.o. je negirao da bi imao bilo kakvu poslovnu suradnju s društvom Kasteli d.o.o., te je osporio i vjerodostojnost potpisa koji se nalazi na računu društva Ernest Mot d.o.o. broj 1 od 2. siječnja 2008. Njegovo kazivanje potvrđuje utvrđenja stalnog sudskog vještaka Bruna Grubišića, koji je u svom mišljenju naveo da je na ovaj način postupljeno suprotno Zakonu o porezu na dodanu vrijednost i Zakonu o porezu na dobit, te utvrdio da je društvo neosnovano koristilo predporez u iznosu od 35.199,19 kuna, a samim time da je umanjena osnovica za obračun poreza na dobit i uskraćena porezna davanja s osnove poreza na dobit u iznosu 31.999,27 kn. Imajući u vidu kazivanje svjedoka Siniše Filipčića, te činjenicu da predmetni račun nije podmiren, da roba koja je prema istom navodno isporučena društvu Kasteli d.o.o. nije vraćena iako je prema kazivanju Marka Mihovilovića bila s greškom, zaključiti je da obrana okrivljenika u dijelu kad nastoje prikazati vjerodostojnim predmetni račun nije osnovana. Svjedok Siniša Filipčić nema razloga neosnovano pobijati poslovnu suradnju s društvom Kasteli d.o.o., pa je očigledno da su korištenjem računa koji se ne temelji na stvarnim događajima neosnovano umanjili osnovicu za obračun poreza na dobit i PDV-a čime su uskratili sredstva proračunu Republike Hrvatske u iznosu od 67.198,46 kuna.

Što se tiče kaznenog djela pod točkom 3 optužnice isto je tijekom provedenog postupka nedvojbenim dokazano. Obrane okrivljenika koji negiraju počinjenje djela, a okrivljeni Marko Mihovilović, aktivno se braneći, nastoji ekskulpirati odgovornost sebe i svoje supruge, pozivanjem na naknadne rabate koji su odobreni tvrtki Similis, smatram neosnovanim. Naime, iz provedenih vještačenja kako prema vještaku Zoranu Kastropilu tako i

prema vještaku Brunu Grubišiću nedvojbenim proizlazi da je društvo Kasteli u svom knjigovodstvu raspolagalo sa dva računa istog broja i datuma, a na različite iznose. Naime, u glavnoj knjizi društva Kasteli vrijednost isporučene robe je evidentirana u iznosu od 1.308.129,69 kuna dok je u analitičkom knjigovodstvu iskazan isti račun na iznos od 2.836.259,98 kuna. Usporedbom računa na iznos od 2.836.259,98 kuna sa iskazanim izlazom robe iz veleprodajnog skladišta evidentnim proizlazi da je u glavnoj knjizi prikazana umanjena vrijednost isporučene robe kupcu Similis d.o.o. na koji način je umanjena osnovica za obračun PDV-a i uskraćena obveza PDV-a za iznos od 285.748,04 kune. Isto tako, iz nalaza i mišljenja stalnih sudskih vještaka Zorana Kastopila i Bruna Grubišića proizlazi da je prema zaključenom ugovoru o poslovno-tehničkoj suradnji između društva Similis d.o.o. i Kasteli d.o.o. društvo Kasteli d.o.o. ustupilo poslovne prostore, te zaposlenike društva Kasteli društvu Similis, a da pri tom za mjesec siječanj 2010. nisu ispostavili račune za troškove poslovanja na koji način su umanjili osnovicu za obračun PDV-a, te uskratili PDV u iznosu od 71.571,85 kuna. Ujedno da društvu Similis nisu obračunali i ispostavili fakture za troškove zakupa poslovnih prostora za razdoblje od 1. travnja 2010. do 13. kolovoza 2010. na koji način je također umanjena osnovica za obračun PDV-a i uskraćena obveza PDV-a u iznosu 120.794,97 kuna, kao i obveza PDV-a na nezaračunate odnosno nefakturirane troškove zakupa poslovnog prostora u Rijeci društvu Similis d.o.o. za siječanj, travanj, svibanj, lipanj i srpanj 2010. da je manje iskazana osnovica za obračun PDV-a u iznosu od 50.000,00 kuna na koju nije obračunat, prikazan i plaćen PDV-e u 11.500,00 kuna. Da su okrivljenici doista postupali s namjerom izbjegavanja plaćanja poreznih davanja proizlazi iz činjenice da su bili svjesni da trebaju prefakturirati usluge zakupa kao i druge troškove, da su to činili samo dijelom, a ne za cijelo razdoblje, pa je očigledno da su postupali svjesno i htijući da na ovaj način proračunu uskrate porezna davanja.

U odnosu na kazneno djelo pod točkom 4 iz rezultata provedene istrage, a dijelom i obrane okrivljenog Marka Mihovilovića nedvojbenim proizlazi da je društvo Kasteli d.o.o. imalo poslovnu suradnju kako sa domaćim tako i inozemnim kupcima i da su s tog osnova ostala određena dugovanja kupaca prema društvu Kasteli d.o.o. Nadalje, iz rezultata provedene istrage nedvojbenim proizlazi da su okrivljenici znali da je žiro-račun društva blokiran od 20. ožujka 2009. kao i da prijeti mogućnost otvaranja stečajnog postupka, ali nisu poduzimali nikakve radnje glede naplate svojih potraživanja prema inozemnim kupcima koja su iznosila 4.921.291,30 kuna i prema domaćim kupcima u iznosu od 6.716.700,90 kuna. Iako su ova potraživanja bila iskazana u bilanci na dan 31. prosinca 2009. koja je predana Poreznoj upravi, ta potraživanja su neutemeljeno, bez vjerodostojne dokumentacije u poslovnim knjigama i bilanci sačinjenoj za potrebe stečajnog postupka od 25. listopada 2010. prikazana kao zatvorena. Kada se navedenom doda i okolnost da okrivljenici nisu sve poslovne knjige predali stečajnoj upraviteljici to je i u samom stečaju teško pratiti i utvrditi dužnike društva Kasteli d.o.o., a za koji iznos je svakako umanjena stečajna masa i oštećeni stečajni vjerovnici. Ispitan svjedok Josip Poljak koji je vodio poslovne knjige društva Kasteli d.o.o. za razdoblje od 1. siječnja 2010., pa nadalje je u prvom svom iskazu naveo kako je dokumentacija bila neuredna, jer da su pogrešno vršena određena knjiženja vezano za kupce i dobavljače, da mu dokumentacija iz ranijeg razdoblja nije bila dostupna, dok je ponovno ispitan u pogledu ovih potraživanja prema ino i domaćim kupcima naveo da je u bilanci sačinjenoj 25. listopada 2010. prikazao samo dugovanja kupaca za koja je provjerio da postoje dok ostatak nije uspio provjeriti. Međutim, da stečajnu upraviteljicu nije upoznao da su to samo privremeni pokazatelji. Ovakvo kazivanje Josipa Poljaka ne može se uzeti objektivnim

već je očigledno da isti nastoji eskulpirati okrivljenike jer su njegova kazivanja u ovom dijelu kontradiktorna i neobjektivna. Ovo iz razloga što je u svom kazivanju naveo da je nakon intervencija stečajne upraviteljice ostavio stanje onako kako je, te da nije htio ništa više korigirati, pa je nejasno zbog čega je u samo ovom dijelu izvršena intervencija, a očigledno je da to nije učinio samoinicijativno jer za to nije imao motiva niti razloga osim da je to radio uz znanje i odobrenje okrivljenika.

Nadalje, u odnosu na djelo pod točkom 5 iz kazivanja stečajne upraviteljice Meri Šitić i financijsko-knjigovodstvenih vještačenja nedvojbenim proizlazi da svu poslovnu dokumentaciju okrivljenici nisu predali stečajnoj upraviteljici, već su ključnu dokumentaciju potrebnu za ocjenu stvarnog stanja poslovanje društva prikrili, iako su je prema Zakonu o računovodstvu bili dužni čuvati. Motiv ovakvom postupanju leži i u činjenici da je poslovna dokumentacija i neuredno vođena, pa su na ovakav način okrivljenici nastojali prikriti odnosno ne učiniti dostupnim rezultate o stvarnom poslovanju, stvarnim poslovnim aktivnostima, potraživanjima i dr. društva Kasteli d.o.o.

U odnosu na djelo pod točkom 6 optužnice iz rezultata provedene istrage osnovanim proizlazi da su okrivljenici počinili i predmetno kazneno djelo. Naime, točno je da iz iskaza svjedoka Željka Bogati proizlazi da je najviše kontakta imao s Markom Mihovilović s kojim je pregovarao u ime društva Kasteli d.o.o. Međutim, evidentnim je iz same obrane Marka Mihovilovića da je o poslovnom odnosu društva Kasteli i društva Mercator H d.o.o. bila upoznata i njegova supruga, pa je očiglednim da je okrivljeni Marko Mihovilović sa društvom Mercator H pregovarao uz znanje i odobrenje svoje supruge. Dakle, oboje okrivljenika su znali da temeljem ranije poslovne suradnje društvo Kasteli ima obvezu plaćati zakupninu za poslovne prostore društvu Mercator H. Međutim, unatoč činjenici što su znali da društvo Kasteli d.o.o. loše posluje i ima poslovne poteškoće, da obveze ne mogu uredno podmirivati i da ih neće u cijelosti podmiriti, tu su činjenicu prešutili odgovornim osobama društva Mercator H d.o.o. neistinito prikazujući da će zakup platiti, pa u svrhu da ih održavaju u zabludi nudili određena sredstva osiguranja plaćanja, a što govori svjedok Željko Bogati, koja se u konačnici nisu realizirala. Dakle, okrivljenici umjesto da otkazu zakup poslovnog prostora znajući da zakupninu neće podmiriti, prostore su i dalje koristili, te ih čak davali u podzakup društvu Similis d.o.o., i odbili napustiti prostore nakon obavijesti društva Mercator H d.o.o., sve očigledno s ciljem da za svoje društvo Kasteli d.o.o. pribave protupravnu imovinsku korist. U konačnici društvo Kasteli d.o.o. je završilo u stečaju, a oštećeno društvo Mercator H d.o.o. nije se moglo namiriti sa svojim potraživanjima u iznosu od 2.352.305,10 kuna unatoč pokrenutim ovršnim postupcima, te prijavi potraživanja u stečajnom postupku. Bitnim je napomenuti da sama prijevarena namjera ne mora nužno postojati već u samom trenutku uspostavljanja poslovne suradnje, već može nastati i naknadno, što se u konkretnom slučaju dogodilo, i to baš u trenutku kada su okrivljenici bili svjesni da neće više moći izvršavati obveze s osnova ugovora o zakupu, ali su to prešutjeli i neosnovano obećavali oštećenom društvu da će dugovanja uspjeti podmiriti, a koristeći pri tom njihovo povjerenje koje je nastalo tijekom ranije poslovne suradnje. Upravo na ovaj način okrivljenici su oštećeno društvo dovodili i održavali u zabludi, koristili poslovne prostore znajući da zakupninu neće podmiriti, na koji način su društvu Kasteli pribavili nepripadnu imovinsku korist u iznosu kako je to navedeno u izreci optužnice.

Tijekom istrage je nedvojbenim je utvrđeno da je okrivljeni Marko Mihovilović počinio kazneno djelo pod točkom 7 optužnice, odnosno da je kao odgovorna osoba društva Similis d.o.o. u nakani da djelomično uskrati sredstva državnom proračunu Republike Hrvatske smanjio osnovicu za obračun poreza na dobit i poreza na dodanu vrijednost, te time uskratio porezna davanja s ova dva osnova u sveukupnom iznosu od 1.883.815,37 kuna.

Naime, unatoč obrani okrivljenika koji negira počinjenje predmetnog kaznenog djela provedenim vještačenjem po sudskim vještacima Zoranu Kastropilu i Brunu Grubišiću nedvojbenim proizlazi da je društvu Similis u razdoblju od 1. siječnja 2009. do 31. prosinca 2009. bez opravdanog razloga iskazalo veći rashode po osnovi nabavne vrijednosti robe, a manji ostvareni prihod od prodaje robe, na koji način je umanjena osnovica za oporezivanje dobiti za 2009., te uskraćena porezna davanja s osnova poreza na dobit u iznosu od 144.540,96 kuna. Porezni obveznik da je na kontu rashoda nabave vrijednosti prodane robe iskazao vrijednost prodane robe u iznosu 3.939.194,08 kuna dok je na kontu prihoda za isto razdoblje iskazao ukupne prihode od 3.216.489,28 kuna bez ikakvog opravdanog razloga. Okrivljeni Marko Mihovilović se nastoji ekskulpirati djelatnicima koji su neuredno vodili knjigovodstvene poslove. Međutim, ovakva obrana nije osnovana jer je upravo okrivljenik kao odgovorna osoba bio u obvezi poduzeti sve radnje da se svi događaji i eventualna nesuglasja, pa tako i odobreni rabati na koja se poziva u svojoj obrani pravodobno iskažu. Osim toga, okrivljenik je imao mogućnost i tijekom 2010. do podnošenja konačnih prijava otkloniti nedostatke, ako je iste uočio, a što nije učinio.

Nadalje, iz nalaza i mišljenja stalnog sudskog vještaka Bruna Grubišića proizlazi da društvo Similis u razdoblju od 15. srpnja 2009. do 31. ožujka 2010. temeljem prividnih poslova neosnovano koristilo pretporez u iznosu od 1.739.274,31 kunu sa osnova robe navodno isporučene od društva Kasteli d.o.o. Vještak smatra da u konkretnom slučaju nema materijalne dokumentacije iz koje bi bilo razvidno da je roba doista isporučena društvu Similis od društva Kasteli što sve ukazuje na prividnost ovog pravnog posla. Osim toga, za napomenuti je da je iz same obrane Marka Mihovilovića proizlazi da se nakon blokade žiro – računa društva Kasteli d.o.o. roba uglavnom naručivala u ime društva Similis, a i svjedokinja Ankica Lauš koja je obavljala poslove skladišta se ne sjeća da bi iz skladišta izašla vrijednost robe ovako velikog iznosa prema društvu Similis, te je navela da je u skladište društva Kasteli zaprimana roba u kojoj je kao naručitelj bilo evidentirano društvo Similis d.o.o. Sve iznijeto nedvojbeno ukazuje da je okrivljenik na ovakav način utajio porezna davanja proračunu Republike Hrvatske, te da je prividnim pravnim poslovima omogućio društvu Similis d.o.o. da koristi pretporez, a sama okolnost što bi se za taj isti iznos zaduživalo društvo Kasteli d.o.o. s osnova PDV-a mu i nije bila relevantna jer je evidentno znao da je društvo pred stečajem i da nema imovine iz koje bi se mogli naplatiti porezi.

Kako iz provedene istrage nedvojbenim proizlazi da su okrivljenici inkriminiranih progoda postupali na način kako im se to stavlja na teret, to su se u njihovom postupanju obistinila sva bitna obilježja kaznenih djela činjenično i pravno opisanih u izreci optužnice, time da su postupanja okrivljenika obzirom na izmjene Kaznenog zakona, kvalificirana prema zakonu koji je blaži za okrivljenike. Očiglednim je da su okrivljenici postupali svjesni protupravnosti svojih radnji i htjeli postupati na opisane načine, pa kako nema okolnosti koje bi isključivale krivnju okrivljenika, to su isti djela počinili s direktnom namjerom.

Kako se stečajna upraviteljica društva Kasteli d.o.o. nije pismeno očitovala do podizanja optužnice o imovinskopравnog zahtjevu, to je predloženo od okrivljenika oduzeti imovinsku korist pribavljenu počinjenjem kaznenog djela pod toč. 1. Optužnice, ukoliko ne bude postavljen imovinskopравni zahtjev.

Slijedom svega iznijetog, ova optužnica se ukazuje osnovanom i na zakonu utemeljenom.

ZA MJENIK  
ŽUPANIJSKOG DRŽAVNOG ODVJETNIKA

Snježana Žarković

Prilog: spis Is-DO-20/13



VINKO UGRINA, dipl. ing.

1. lipnja 2015

|  |
|--|
| HETA Asset Resolution Hrvatska d.o.o.<br>ZAPRIMLJENO |
| 06-07-2015 1   |
| BROJ _____   |

STALNI SUDSKI VJEŠTAK ZA CESTOVNI PROMET I STROJARSTVO  
Kroz Smrdečac 25  
21000 SPLIT  
tel.: 021/463-010

OPĆINSKI SUD U SPLITU  
nepravomoćno

Broj: 8546/15



18. 06. 2015  
obično-preporučeno pošt  
dana \_\_\_\_\_ R \_\_\_\_\_  
u prim \_\_\_\_\_ sa \_\_\_\_\_ priloga  
takse \_\_\_\_\_ kuna

Ovr-628/14

OPĆINSKI SUD U SPLITU

(sudska savjetnica: Ivana Papić Jurić)

SPLIT

OVROVODITELJ: HETA Asset Resolution Hrvatska d.o.o. Zagreb

OVRŠENIK: KASTELI d.o.o. u stečaju

PREDMET: Procjena vrijednosti motorne jahte "ELAN 42 POWER"

Rješenjem sutkinje savjetnice Ivane Papić Jurić određen sam za vještaka u ovršnom postupku koji se vodi pod brojem Ovr-628/14.

Dana 5. lipnja 2015. godine izvršen je očevid-pregled motorne jahte u Solinu na adresi Vranjički put bb, u krugu sjedišta tvrtke „Kasteli“ d.o.o., a kojem sam bio nazočan u sastavu sudske komisije.

Kod pregleda motorne jahte ista je zatečena na suhom vezu, u krugu tvrtke „Kaseli“ d.o.o., gdje su zaključana vrata ulaza u jahtu. Stoga se nije mogla pregledati unutrašnjost jahte niti sati rada iste, već je ista samo fotografirana.

Nakon pregleda jahte utvrđeno je da ista nema vidljivih oštećenja.

Nakon pregleda jahte u fotografiranja iste, te uvida u spis, kojeg sam preuzeo od sudske savjetnice, dajem svoj pisani nalaz i mišljenje:

## N A L A Z

### 1. TEHNIČKI PODACI

|                           |  |
|---------------------------|--|
| - vrsta                   | - motorna jahta                                  |
| - reg. oznaka             | - 5Y-244   |
| - ime jahte               | - "NO NAME"                                      |
| - luka upisa              | - Split  |
| - bruto tonaža            | - 15,04  |
| - pozivni znak            | - 9AA3369  |
| - namjena jahte           | - za gospodarske potrebe                         |
| - područje plovidbe       | - III plovidba teritorijalnim vodama RH          |
| - broj paluba             | - 1  |
| - materijal gradnje       | - staklo plastika                                |
| - dužina                  | - 12,80 m  |
| - najveća širina          | - 3,90 m   |
| - visina na boku          | - 1,20 m   |
| - porivni stroj           | - 2 x dizel motor "VOLVO"<br>(2X209) 418/3500 KW |
| - oznaka motora           | - D6-350A  |
| - brojevi motora          | - 2006006058 i 2006006068                        |
| - mjesto i država gradnje | - Obrovac, RH, 2005.                             |
| - godina gradnje          | - 2005. godina                                   |
| - datum upisa             | - 09.03.2006.                                    |

### B-VLASNIČKI LIST

Pred. 03.03.2006. DUB: 68/2006

Temeljem rješenja Lučke kapetanije Split, Klasa: UP/I-342-11/06-01/148 od 07.03.2006. uknjiženo pravo vlasništva na m/y "NO NAME" u korist "KASTELI" d.o.o. Split za cijelo

### C – TERETNI LIST

Pred. 28.03.2007. DUB; 116/2007

Temeljem ugovora o hipoteci prvog reda sklopljenog 24.05.2005. potvrđen od ovlaštene osobe pod brojem OV-553/05 od 27.05.2005. s aneksom tog ugovora od 07.03.2007. ovjerenog od ovlaštene osobe pod brojem Ov-4148/07 od 23.03.2007. i rješenja Lučke kapetanije Split Klasa UP/I-342-11/07-01/288 od 02.04.2007 dopušta se uknjižba hipoteke na teret m/y „No Name“ i to na iznos od HRK 2.732.632,49 u protuvrijednosti EUR 373.593,30 po srednjem tečaju HNB na dan sastavljanja ugovora uvećano za kamate i ostale nuzgredice u korist. Hyo Leasing Kroatien d.o.o. Podružnica Split.



## 2.PROCJENA VRIJEDNOSTI

Prema ponudi proizvođača "ELAN" broj 108/05 od 24.05.2005 (list 55) cijena jahte "ELAN 42 POWER" iznosi kako slijedi:

### -Cijena nove jahte "ELAN 42 POWER"

|                             |                              |
|-----------------------------|------------------------------|
| -Standardna verzija = ..... | 308.000,00 EUR               |
| -Dodatna oprema = .....     | 78.059,00 EUR                |
| UKUPNO. ....                | <b>380.050,00 EUR</b>        |
| + PDV: 25% (danas) = .....  | 95.012,50 EUR                |
| NOVA UKUPNO: .....          | <b><u>475.062,00 EUR</u></b> |

### -Amortizacija:

Do današnjeg dana jahta je u upotrebi 11 godina.  
 Na temelju godišnje amortizacije od 5% godišnje,  
 jahta je amortizirana 55%, što s PDV-om iznosi = ..... **261.284,37 EUR**

### -Današnja vrijednost jahte:

Na temelju vremenske amortizacije vrijednost  
 predmetne jahte "ELAN 42 POWER" ima 45%  
 što s PDV-om iznosi = ..... **215.128,12 EUR**

## 3.TRŽIŠNA VRIJEDNOST JAHTJEV "ELAN 42 POWER"

Pregledavanjem internet stranica utvrdio sam da iste jahte, istog proizvođača i tipa, te godine proizvodnje, imaju tržišnu cijenu od 103.000,00 do 115.000,00 EUR.

Zbog utjecaja tržišta i cijena na tržištu (ponuda i potražnja) vrijednost predmetne jahte „ELAN 42 POWER“ reg. ozn. 5Y-244 ima 35% vrijednosti od nove, što s PDV-om iznosi:

$$C_{nj} = 475.062,00 \text{ EUR} \times 0,35 = \mathbf{166.271,70 \text{ EUR}}$$

A bez PDV-a tržišna vrijednost iznosi = **133.017,36 EUR**



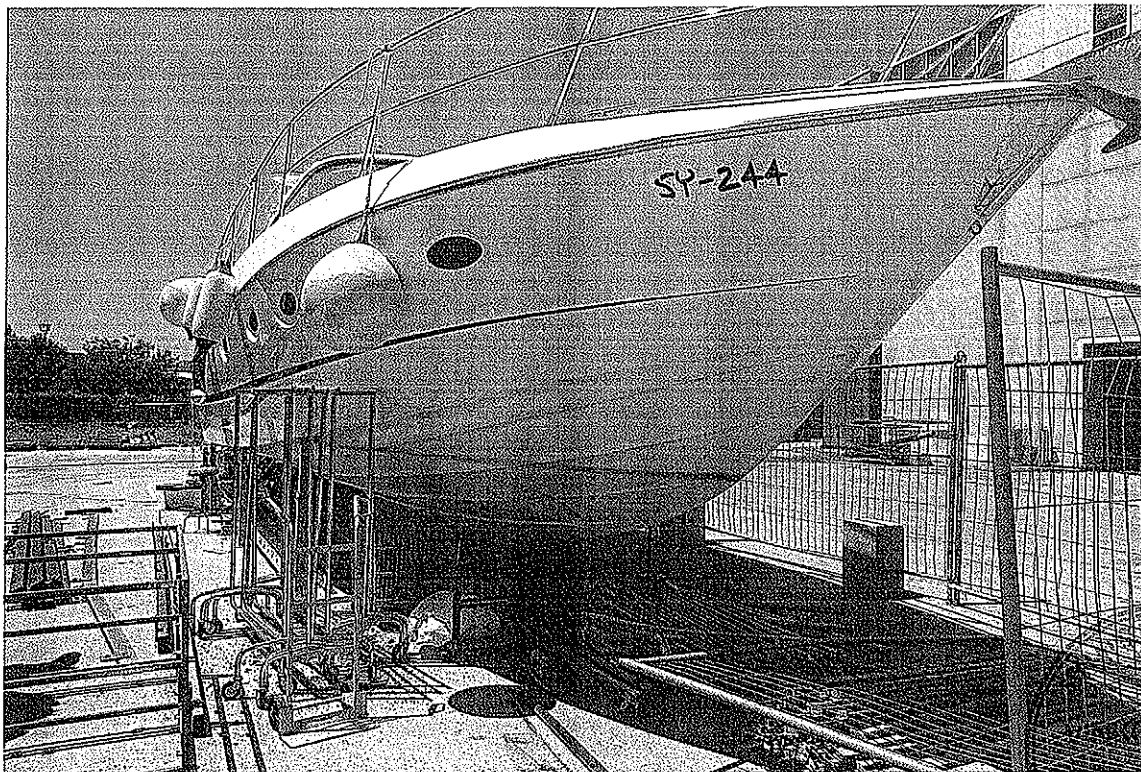
## MIŠLJENJE

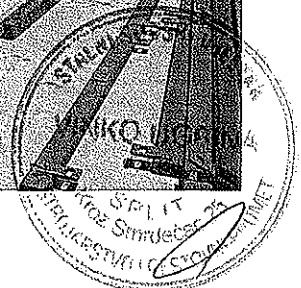
-Tržišna vrijednost predmetne jahte „ELAN 42 POWER“ s PDV-om iznosi 166.271,70 EUR ili zaokruženo 166.000,00 EUR, a bez PDV-a 133.017,36 EUR ili zaokruženo 133.000,00 EUR.

-Prilog ovom nalazu i mišljenju su fotografije predmetne jahte napravljene u krugu tvrtke „Kasteli“ d.o.o. i ponuda cijena za dvije jahte na tržištu, pronađene na Internet stranici „Njuškalo“.

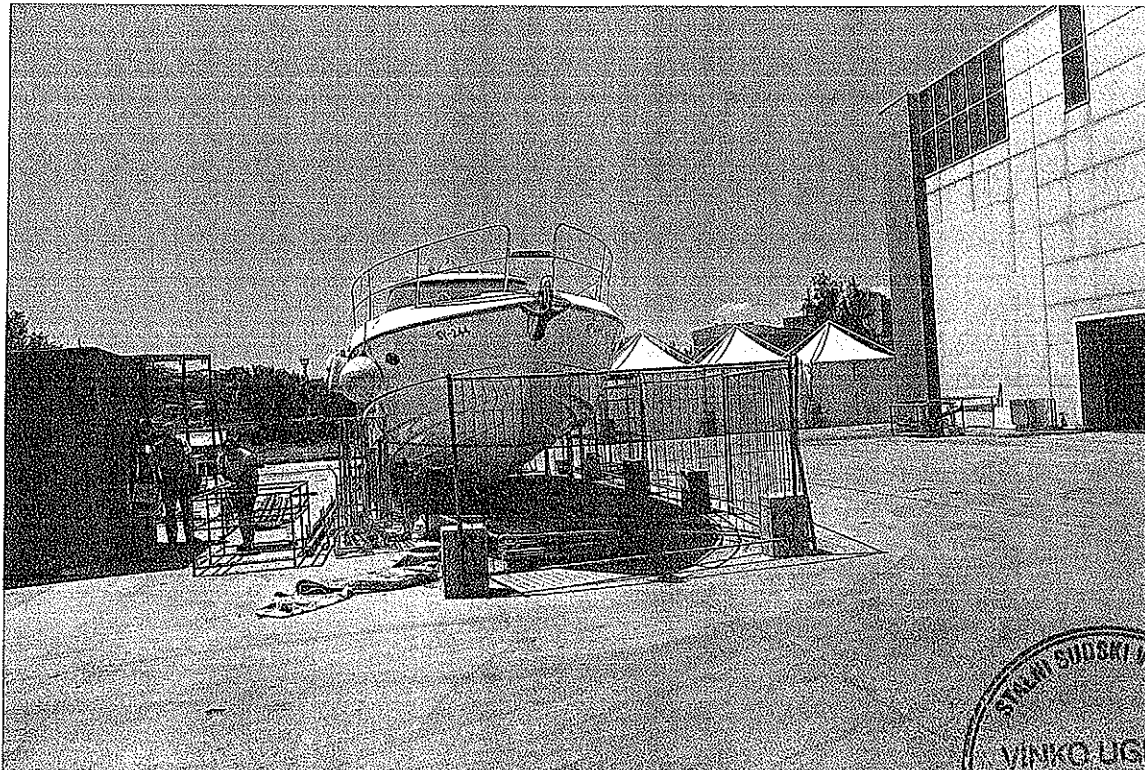
U Splitu, 16. lipnja 2015. godine











## ELAN 42 POWER

811 0 21033 4

Cijena: 785,409kn

Provizija: 100,000€

Šifra oglasa: 8980019

Objavljen: 28.01.2014 u 18:51

Do isteka je još: do prodaje

Oglas prikazan: 8112 puta

**OVAJ OGLAS JE NEAKTIVAN.**

Pogledaj slične oglase u rubrici: [Motorni brodovi](#)

Elan power 42 Harrop

- 3 spavane
- 1 WC
- klima uređaj
- generator 7 kw
- sva kompletna oprema za plovību
- motor VOLVO D6 350 A 2X 257 KW
- 2005 godišće
- cijena bez PDV-a
- moguće razne kombinacije

CIJENA NAVEDENA ZA PRODAJU - U ZAMJENU  
EVENTUALNO SAMO VOZILA DO 15.000,00 EUR



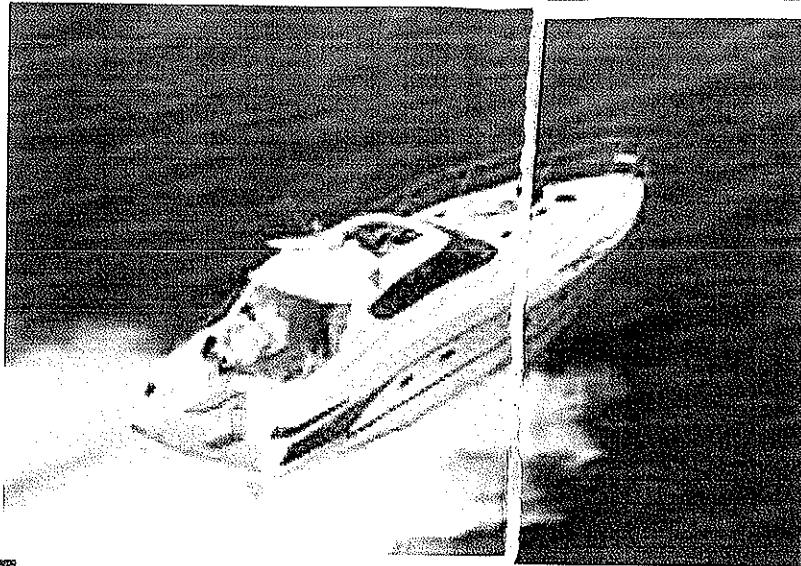
*A*



## 2005 Elan 42 Power

Croatia

US\$ 127,857



Interested in this boat?

Send Email

Call Now

Interested in this boat?

Send Email

Call Now

Description View Full Specifications

Year: 2005

Length: 42'

Engine/Fuel Type: Twin

Located in: Croatia

Hull Material: Fiberglass

YW#: 53109-2698163

Current Price: EUR 115,000 Tax Paid  
(US\$ 127,857)

1 WC Elektrisch + Waschbecken + Dusche

Grill, Kühlschrank, Kochfeld Elektro, Spüle

Anker, Ankerkasten, Batterieadegerät, Bilgepumpe elektrisch, Bilgepumpe mechanisch, Bug-Ankerwinde el., FI-Schalter, Generator, Landanschluss 230 Volt, Scheibenwischer

Autopilot, Kartenplotter, Radar, UKW-Funk, Raymarine ST60 Tridata,

Cockpitpersenning

Badeleiter, Badeplattform, Bugstrahlruder, Gangway elektrisch, Heckdusche, Klimaanlage, Trimmklappen el./hydr., Unterwasseranstrich

(EM)

Weitere Infos und Fotos erhalten Sie gerne auf Anfrage!

Alle Angaben ohne Gewähr!

Please contact Dirk Michels at +49 (0)251 39469235 or +49 (0)151-14235323

A