

Nadležni trgovački sud: Trgovački sud u Osijeku
Poslovni broj spisa St-370/2024
Datum izvješća: 24.7.2024.

Izvješće privremenog stečajnog upravitelja o gospodarsko financijskom stanju dužnika

RM DIZAJN j.d.o.o. Cerna, J. J. Strossmayera 102, MBS: 030271731, OIB: 74786195978

Rješenjem Trgovačkog suda u Osijeku od 12. lipnja 2024, po sucu Augustinu Jalšovec, kao stečajnom sucu, povodom prijedloga FINACIJSKE AGENCIJE Regionalni centar Osijek, L. Jagera 3, Osijek, OIB 85821130368, za otvaranje stečajnog postupka nad dužnikom RM DIZAJN j.d.o.o. Cerna, J. J. Strossmayera 102, MBS: 030271731, OIB: 74786195978,, imenovan je privremeni stečajni upravitelj, te je određeno da je privremeni stečajni upravitelj dužan ispitati postoji li razlog za otvaranje stečajnog postupka i mogu li se imovinom dužnika namiriti troškovi postupka, te dostaviti sudu pisano izvješće o istom najkasnije do 12. kolovoza 2024. godine. Također je određeno da je privremeni stečajni upravitelj dužan posebno provjeriti da li je dužnik imao promet nekretnina u razdoblju od 4 godine prije podnošenja prijedloga za otvaranje stečajnog postupka, te da li postoje pobojne pravne radnje dužnika.

Stečajni razlozi

Nesposobnost za plaćanje

Člankom 6 st 2 SZ propisano je da je dužnik nesposoban za plaćanje:

- ako u Očevidniku redosljeda osnova za plaćanje koji vodi Financijska agencija ima jednu ili više evidentiranih neizvršenih osnova za plaćanje u razdoblju dužem od 60 dana koje je trebalo, na temelju valjanih osnova za plaćanje, bez daljnjeg pristanka dužnika naplatiti s bilo kojeg od njegovih računa
- ako nije isplatio tri uzastopne plaće koje radniku pripadaju prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu odnosno prema drugom aktu kojim se uređuju obveze poslodavca prema radniku.

Na poziv privremenog stečajnog upravitelja, dužnik ne dostavlja Potvrdu o blokadi računa i novčanih sredstava ovršenika već izjavljuje kako je društvo još uvijek u blokadi.

U poslovnim knjigama dužnika knjižen je dug za neto plaće, te poreze i doprinose. Iz podataka porezne uprave proizlazi da u 2024. nisu uopće plaćani porezi i doprinosi, a knjiženi

dug odnosi se na obveze iz 2023. i 2024. godine iz čega zaključujem da se dug za plaću odnosi na više od 3 uzastopne neisplaćene plaće.

Iz izjave knjigovodstva, kao i dostavljene matične knjige zaposlenika, proizlazi kako je u društvu još uvijek zaposlen direktor te se plaća i dalje obračunava (i nakon 31.5.2024. kao dana na koji je dostavljena bruto bilanca) no plaća se i dalje ne isplaćuje.

Iz navedenog sam konstatirao da su stečeni uvjeti iz članka 6. st 2. St.z te da je dužnik **nesposoban za plaćanje**, a odgovorna osoba do dana sastavljanja ovog izvješća nije dostavila potvrdu Financijske agencije iz čl. 6. st 3. SZ, kojom bi dokazala da je stečajni razlog nesposobnosti za plaćanje prestao.

Zaključak:

Iz navedenog zaključujem da do dana sastavljanja ovog izvještaja **postoji nesposobnost** za plaćanje dužnika.

Prezaduženost

Pojam prezaduženosti definiran je člankom 7 SZ, koji glasi:

"Prezaduženost

Članak 7.

(1) Prezaduženost postoji ako je imovina dužnika pravne osobe manja od postojećih obveza.

(2) Odredba stavka 1. ovoga članka neće se primijeniti:

- ako se prema okolnostima slučaja (razvojnom programu, raspoloživim izvorima sredstava, vrsti imovine, pribavljenim osiguranjima i slično) osnovano može pretpostaviti da će dužnik pravna osoba nastavljanjem poslovanja uredno ispunjavati svoje obveze po dospelosti
- ako za obveze društva osoba solidarno odgovara član društva fizička osoba nad čijom imovinom nije pokrenut ili otvoren stečajni postupak."

Od računovodstva, kao i od odgovorne osobe dužnika je zatražena dostava bruto bilance i analitika na tekući datum.

Računovodstvo dužnika dostavlja sljedeću dokumentaciju:

- Bruto bilanca na dan 31.5.2024.
- Lista otvorenih stavki (kto 1200) od 31.5.2024.
- Lista otvorenih stavki (kto 2200) od 31.5.2024.
- Matična knjiga radnika

Također je od nadležnih tijela zatražena i dobivena sljedeća dokumentacija:

- Dopis porezne uprave- dostava traženih podataka od 19.7.2024.

Iz predmetnog pismena proizlazi (i) da dužnik **nije imao prometa nekretnina u posljednje četiri godine.**

U bilanci nisu vidljive promjene na pozicijama imovine, a koje bi ukazivale na poduzimanje pobjornih pravnih radnji.

Stoga se može zaključiti da, a na temelju dostupne poslovne i javno dostupne dokumentacije, dužnik nije poduzimao pobjorne pravne radnje.

Uvidom u bruto bilancu utvrđeno je da dužnik iskazuje stanja na slijedećim kontima imovine:

- Kto 1009 Transakcijski prijelazni račun - u iznosu od 663,61 EUR
Dužnik iskazuje kako se radi o iznosu koji je obustavila FINA, nakon što je blokiran račun društva.
- Kto 1020 Glavna blagajna (uključivo i plemenitih metala) – u iznosu od 63,86 EUR
- Kto 11506 Zajmovi članovima uprave i zaposlenicima - u iznosu od 16.148,67 EUR
Dužnik navodi kako se radi o iznosima koje je on podizao u gotovini radi kupnje materijala no nije donio račune u knjigovodstvo pa je knjigovodstvo za te iznose teretilo njega osobno. Dužnika također iskazuje kako trenutno nema taj iznos no kako bi pokušao na neki način skupiti ovaj iznos da bi odblokirao račun društva, te nastavio dalje raditi. Isto objašnjenje dano je i za stavku na kontu 63,86 EUR.
- Kto 1200 Potraživanja od kupaca dobara - u iznosu od 5.591,14 EUR
Dužnik iskazuje da se navedeni iznos sastoji od knjiženog potraživanja prema društvu Bodat d.o.o. (3.719 EUR), koje društvo je ujedno i dobavljač te postoji dug u većem iznosu od tražbine, pa su stečeni uvjeti za prijeboj, dok se ostatak iznosa odnosi na nepotpuna knjiženja jer su kupci Sivrić i OŠ Komletinci platili, dok knjiženu stavku za kupca Kopex treba stornirati jer se radi o pogrešno izdanom računu za usluge koje nisu izvršene.
- Kto 140012 Pretporez - 25% - u iznosu od 5.356,19 EUR
Utvrđeno je kako društvo iskazuje iznos od 4.444,03 EUR na kontima grupe 240, te dakle da postoji knjiženi dug po istoj osnovi koji ulazi u mjesečni obračun PDV-a. No, kako se radi o bilanci starijeg datuma izvršen je uvid u evidencije porezne uprave te utvrđeno kako je na dan 17.7.2024. iskazan dug za PDV u iznosu od 3.842,23 EUR-a, iz čega zaključujem da poslovne knjige ne iskazuju ispravno stanje imovine i obveza na dan ovog izvješća, pa stoga knjiženo potraživanje na ovom kontu nije imovina društva.

Ukupno dužnik iskazuje imovinu u iznosu od **27.823,47 EUR**

Dužnik u poslovnim knjigama iskazuje **obveze u ukupnom iznosu od 84.870,19EUR**

Zaključak:

Obveze dužnika, iskazane u poslovnim knjigama, iznose **84.870,19EUR**, dok dužnik iskazuje imovinu u ukupnom iznosu od **27.823,47 EUR**, te iz toga zaključujem da je dužnik prezadužen po kriterijima navedenim u čl.4 st.8 Stečajnog zakona,.

Pregled predvidivih troškova stečajnog postupka

Red.br.	PREDVIDIVI TROŠKOVI STEČAJNOG POSTUPKA	IZNOS (EUR) sa uključenim PDV-om
1.	Izrada pečata	25,00
2.	Troškovi otvaranja računa i platnog prometa	200,00
3.	Knjigovodstvene usluge (12 mj.x 165,90 EUR) +završni račun do dana otvaranja st.p. 200,00 EUR	2.190,80
4.	Arhiviranje građe	100,00
5.	Putni troškovi, poštarina, uredski materijal	1.000,00
6.	Troškovi prethodnog postupka	500,00
	UKUPNO:	4.015,80

Napomena: u pregled troška nije uključena nagrada stečajnom upravitelju, jer ista ovisi o iznosu za koji će imovina biti unovčena. Također nisu uključeni ni potencijalni odvjetnički i sudski troškovi.

Uvjeti za otvaranje stečajnog postupka

Prethodnom analizom ustanovljeno je da **postoje oba stečajna razloga**

Utvrđeno je i da dužnik iskazuje imovinu čija je knjigovodstvena vrijednost iskazana sa iznosom 27.823,47 EUR.

No, kako je iz analize pojedinih stavki imovine vidljivo, sva imovina odnosi se na potraživanja društva, od kojih je za jedan dio stavki utvrđeno da se radi o pogrešnim ili nepotpunim knjiženjima, za dio su stečeni uvjeti za prijeboj, dok je jedino utvrđeno postojanje potraživanja prema direktoru društva, no koje potraživanje je upitne naplativosti, naročito u kratkom roku, pa se ova potraživanja ne mogu kvalificirati kao imovina iz koje se mogu namiriti troškovi otvorenog stečajnog postupka.

Stoga predlažem sudu da postupi u skladu sa čl 132. SZ.

Privremeni stečajni upravitelj

Prilozi:

- Bruto bilanca na dan 31.5.2024.
- Lista otvorenih stavki (kto 1200) od 31.5.2024.
- Lista otvorenih stavki (kto 2200) od 31.5.2024.
- Matična knjiga radnika
- Dopis porezne uprave- dostava traženih podataka od 19.7.2024.