

**FINPROJEKT D.O.O.**

**Vukovarska 27, 21000 Split**

**OIB: 96756476495**

**Adriatic d.d. u stečaju**

**n/r stečajni upravitelj Ante Gabelica**

Temeljem prethodno zaprimljene računovodstvene dokumentacije koja se odnosi na društvo Adriatic d.d. u stečaju, od strane društva Hirnea d.o.o. iz Splita, konkretno četiri ( 4 ) registratora koja sadrže:

- Financijske kartice 2015 i 2016
- Izvodi banke 2015 i 2016
- Ulazni računi, izlazni računi 2015, 2016 i 2017
- Spisi Trgovački sud – 2015, 2016

te zaprimljenog financijskog izvješća društva Hirnea d.o.o. iz Splita o poslovanju društva ( tvrtke) Adriatic d.d. u stečaju, dostavljenog na sudski spis Trgovačkog suda u Splitu posl.br. St-168/2014 dana 07.04.2017.godine, ovim putem, a na zahtjev stečajnog upravitelja društva Adriatic d.d. u stečaju g. Ante Gabelice dajemo očitovanje u odnosu osnovanost odnosno istinitost tvrdnji iz predmetnog financijskog izvješća društva Hirnea d.o.o. iz Splita dostavljenog na sudski spis dana 07.04.2017.godine, i to, po pojedinim stavkama kako slijedi:

- a) Pregled uplata i isplata u periodu od otvaranja stečajnog postupka 08.05.2015. do 05.07.2016. godine

**Navode se slijedeće uplate na žiro račun:**

- **Hotel Central d.o.o. = 105.033,41 kn**  
*Pregledom izvotka iz banke bile su dvije uplate: 11.06.2015. iznos od 50.000,00 kn te 29.06.2015. iznos od 55.033,41 kn. U zaprimljenoj računovodstvenoj dokumentaciji su pronađene financijske kartice i pregledom istih vidljivo je da je u stečajnu masu preneseno početno stanje 100.033,41 kn te nije poznato temeljem čega je društvo Hotel Central d.o.o. uplatio 5.000,00 kn više i gdje je taj višak naveden u računovodstvenoj evidenciji.*
- **F-tours d.o.o. = 18.750,00 kn**  
*26.10.2015. su bile 3 uplate u iznosima kako slijedi:  
Cardiatis d.o.o. = 3.750,00 kn / Duresco d.o.o. = 7.500,00 kn / Kašun d.o.o. = 7.500,00 kn  
te utvrđeni su izdani izlazni računi za najam skladišta za navedene tvrtke u periodu svibanj – rujan 2015 (računi broj 1-1-1, 2-1-1, 3-1-1).  
U zaprimljenoj računovodstvenoj evidenciji nije pronađen ugovor s navedenim tvrtkama za zakup skladišta temeljem kojeg su izdani računi.*
- **F-tours d.o.o. = 7.500,00 kn**  
*28.12.2015. su bile 3 uplate u iznosima kako slijedi:  
Kašun d.o.o. = 3.125,00 kn / Cardiatis d.o.o. = 1.250,00 kn / Duresco d.o.o. = 3.125,00 kn*

te utvrđeni su izdani izlazni računi za najam skladišta za navedene tvrtke u periodu listopad – prosinac 2015 (računi broj 4-1-1, 5-1-1, 6-1-1).

U zaprimljenoj računovodstvenoj evidenciji nije pronađen ugovor s navedenim tvrtkama za zakup skladišta temeljem kojeg su izdani računi.

- **A-ANTICUS d.o.o. = 8.419,35 kn**

Dana 08.06.2016. vidljiva je uplata u iznosu 8.419,35 kn na temelju računa 1-1-1 na datum 31.05.2016. (opis: Zakup otvorene površine-betonskog platoa Hotela Marjan za mjesec svibanj 2016. – 05.05.2016. do 31.05.2016. godine.) te 2-1-1 na datum 07.06.2016. (opis: Zakup otvorene površine-betonskog platoa Hotela Marjan za mjesec lipanj 2016.)

U financijskom izvješću društva Hirnea d.o.o. iz Splita o poslovanju društva ( tvrtke) Adriatic d.d. u stečaju, dostavljenog na sudski spis Trgovačkog suda u Splitu posl.br. St-168/2014 dana 07.04.2017.godine, su utvrđene su ukupne uplate na račun otvoren kod Erste Banke broj HR7024020061100741285 u iznosu = 139.702,76 kn.

Pregledom bankovnih izvadaka od 08.05.2015. do 05.07.2016. (brojevi izvotka: 001-028/2015. te 001-010/2016.) utvrđene su ukupne uplate u iznosu = 143.667,84 kn.

Također je, pregledom izvadaka, utvrđeno da postoje još dvije uplate koje nisu spomenute u Financijskom izvješću dostavljenog od društva Hirnea d.o.o., a to su: 07.10.2015. pasivna kamata banke (5,09 kn) te 08.01.2016. povrat sredstava Zoran Miletić (3.960,00 kn).

**Isplate sa žiro računa:**

U izvješću društva Hirnea d.o.o. iz Splita je navedeno slijedeće:

- **Trošak stečajne mase = 31.800,00 kn ( navedeno u izvješću Hirnea d.o.o. Split):**

Za rad na popisu imovine Adriatic d.d. na ime B. Nerlović i I. Maretić po 4.500,00 kn

Za ispomoć kod knjigovodstvenih usluga na ime V. Šimić i D. Jerković po 4.500,00 kn

Za rad na popisu imovine, bravarskih poslova te ispomoć na ime D. Krolo 13.800,00 kn

- *Međutim pregledom bankovnog izvotka prometa po računu stečajnog dužnika Adriatic d.d. u stečaju , dana 12.06.2015. utvrđene su isplate sa računa stečajnog dužnika Adriatic d.d. u stečaju trećim osobama sa opisom plaćanja „povrat pozajmice stečajne mase“ i to kako slijedi:*

*Tea Jerković = 4.500,00 kn*

*Mladenka Nerlović = 4.500,00 kn*

*Nepoznati primatelj = 4.500,00 kn*

*Nepoznati primatelj = 4.500,00 kn*

*Nepoznati primatelj = 13.800,00 kn*

*U računovodstvenoj evidenciji nisu pronađeni Ugovori o djelu za navedene razne poslove ispomoći između društva Adriatic d.d. u stečaju i navedenih osoba (B. Nerlović, I. Maretić, V. Šimić, D. Jerković i D. Krolo). Također, prema prometu žiro računa sa točnošću se ne može utvrditi da su navedeni iznosi doista uplaćeni gore navedenim osobama niti, ukoliko je postojao Ugovor o djelu, da su uplaćeni pripadajući doprinosi u korist državnog proračuna.*

- **M. Maretić, ugovor od djelu = 19.862,06 kn (navedeno u izvješću Hirnea d.o.o. Split):**

*Dana 10.11.2015. godine prema ugovoru od djelu koji je zaključen 30.09.2015. za poslove čuvara u razdoblju od 01.10.2015. do 31.10.2015. godine isplaćen je neto iznos od 4.000,00 kn i pripadajući doprinosi u iznosu 3.931,03 što daje ukupan iznos od 7.931,03 kn. Ugovorom je ugovoren iznos od 7.935,00 kn bruto.*

*Dana 18.12.2015. godine je ponovno isplaćen neto iznos (4.000,00 kn) s pripadajućim doprinosima (3.931,03 kn) u ukupnom iznosu od 7.931,03 kn. Prema izvratku banke društva Adriatic d.d. u stečaju nije jasno naznačen primatelj već je navedeno samo ime banke (Societe Generale- Splitska Banka). Usporedbom broja računa primatelja s ugovorom o djelu koji je napravljen za razdoblje od 01.10.2015. do 31.10.2015. godine jasno se može iščitati da je račun primatelja zapravo račun od M. Maretića. U dostavljenoj računovodstvenoj evidenciji nije pronađen ugovor o djelu za razdoblje navedeno u opisu plaćanja (11.-2015.)*

*Dana 15.01.2016. godine na žiro račun M. Maretića (isti broj računa koji je naveden u ugovoru o djelu za razdoblje 01.10.2015. do 31.10.2015.) je isplaćen neto iznos od 4.000,00 kn bez pripadajućih doprinosa. Za navedenu transakciju s opisom plaćanja „plaćanje po ugovoru“ nije pronađen ugovor.*

- **Kopiranje = 1.325,00 kn**

*Uvidom u računovodstvenu evidenciju pronađen je račun od Kopiring d.o.o. na iznos 625,00 kn plaćen s računa dana 12.06.2015. Za ostatak od 700,00 kn ne postoji nikakav računovodstveni dokaz (ulazni račun).*

- **Izrada pečata = 180,00 kn**

*Dana 30.06.2015. uplaćeno je 180,00 kn tvrtki Charlot d.o.o. U evidenciji nije pronađen ulazni račun.*

- **Putni nalog = 2.198,00 kn**

*Dana 03.07.2015. isplaćena je gotovina u iznosu 2.198,00 kn pod opisom „isplata putnog naloga stečajnog upravitelja“. U evidenciji nije pronađen putni nalog.*

- **Knjigovodstvene usluge u 2015.g. Hrinea d.o.o. = 31.875,00 kn**

*Prema izvodima banke Hrinea d.o.o. je uplaćeno ukupno 30.625,00 kn:*

*16.07.2015. iznos od 18.750,00 kn – račun 27*

*24.08.2015. iznos od 2.500,00 kn – račun 32*

*15.09.2015. iznos od 2.500,00 kn – račun 37*

*25.09.2015. iznos od 2.500,00 kn – račun 38*

*15.10.2015. iznos od 4.375,00 kn – račun 43*

*Svi navedeni računi postoje u knjigovodstvenoj evidenciji. Razlika (31.875,00 kn – 30.625,00 kn) od 1.250,00 kn nije utvrđena na ime čega je – ne postoji račun niti transakcija za taj iznos u 2015. g.*

- **Polica osiguranja = 15.700,00 kn**

*Dana 25.09.2015. godine Allianz Zagreb d.d. je uplaćeno 15.700,00 kn. U računovodstvenoj evidenciji ne postoji primjerak ugovora za policu osiguranja.*

- **Kancelarijski potrošni / toner, fascikle, papir = 969,70 kn**  
*Uvidom u računovodstvenu evidenciju vidljivo je da je 04.09.2015. godine plaćen račun broj 422/V01/0 od 03.09.2015. na iznos 1.161,75 kn tvrtki Falcon d.o.o. (toner, fot. papir, registrator, fascikla). Nije poznato zašto je naveden manji iznos u popisu isplata sa žiro računa niti da li se navedena obveza zaista odnosi na račun tvrtke Falcon d.o.o.*
  - **Mat. Trošak/povj.izvadak za AORPS = 78,00 kn**  
*U dostavljenoj evidenciji ne postoji nikakav dokaz za ovu transakciju (račun) niti je navedeni iznos evidentiran u prometu računa.*
  - **Poštanski troškovi = 225,50 kn**  
*U dostavljenoj evidenciji ne postoji nikakav dokaz za ovu transakciju (račun) niti je navedeni iznos evidentiran u prometu računa.*
  - **Pristojba – tužba = 500,00 kn**  
*Dana 20.10.2015. podignuta je gotovina za „materijalni trošak taksenih marki za sudske pristojbe“. U dostavljenoj evidenciji ne postoje računi za kupljene taksene marke.*
  - **ING-EXPERT = 18.750,00 kn**  
*U računovodstvenoj evidenciji je pronađena ponuda br. 0271/2015 na iznos 123.125,00 kn i račun broj 501/ZG1/1 koji je izdan prema ponudi, a na iznos 62.500,00 kn.  
Dana 09.11.2015. plaćen je avans prema ponudi na iznos 18.750,00 kn.*
- NAPOMENA: U listi isplata sa žiro računa je dvaput navedena isplata prema ING-EXPERT u iznosu 18.750,00 kn što je netočno jer prema prometu žiro računa jasno je vidljivo da je bila samo jedna uplata 09.11.2015. godine.*
- **Bilić – Erić d.o.o. = 2.250,00 kn**  
*Tvrtka Bilić – Erić je izdala račun za obilazak Hotela Marjan (rn 12311-1-1, 31.10.2015.) na iznos 2.250,00 kn koji je plaćen 30.11.2015.godine.*
  - **HEP = 1.000,00 kn**  
*U računovodstvenoj evidenciji nije pronađen račun niti početno stanje u financijskim karticama za podmiru duga. Prema izvodu banke dana 20.07.2015. uplaćen je iznos od 1.000,00 kn, ali i dana 15.09.2015. uplaćeno je također 1.000,00 kn.*
  - **Naknade banci = 249,78 kn**  
*U 2015. godini prema prometu žiro računa i primljenim računima plaćen je iznos od 249,78 kn za naknade banke.*
  - **Ključevi kopiranje = 20,00 kn**  
*U dostavljenoj evidenciji ne postoji nikakav dokaz za ovu transakciju (račun) niti je navedeni iznos evidentiran u prometu računa.*
  - **2 Table/ znak opasnosti za hotel Marjan = 750,00 kn**  
*U dostavljenoj evidenciji ne postoji nikakav dokaz za ovu transakciju (račun) niti je navedeni iznos evidentiran u prometu računa.*

- **SDKK (Središnje Klirinško Depozitarno društvo d.d.) blokada = 6.180,05 kn**  
*Prema prometu računa utvrđeno je da je FINA ovršila 08.06.2016. račun na navedeni iznos. U računovodstvenoj evidenciji je pronađena „Opomena pred utuženje“ s datumom 07.09.2017.godine u kojoj ukupni dug iznosi 10.145,03 kn. Nije pronađen ni jedan račun koji je naveden u opomeni.*
- **Provizija Banci = 341,99 kn**  
*Prethodno je već utvrđeno da su naknade banci u 2015. godini iznosile 249,78 kn. U 2016. godini (do 05.07.) ukupno je preko računa plaćeno 140,51 kn. Prema računima i prometu računa nije utvrđeno na što se odnosi razlika od 201,48 kn (341,99 kn – 140,51 kn).*
- **Mat. Tr / poš. Usluge = 801,49 kn**  
*U dostavljenoj evidenciji ne postoji nikakav dokaz za ovu transakciju (račun) niti je navedeni iznos evidentiran u prometu računa*
- **Sudska pristojba = 500,00 kn**  
*Dana 26.01.2016. podignuta je gotovina za „sudsku pristojbu državni biljezi“. U dostavljenoj evidenciji ne postoje računi za kupljene državne biljege.*
- **Trošak ovrhe – FINA = 780,00 kn**  
*Uvidom u promet računa vidljivo je da je FINA naplatila naknadu za prisilnu naknadu dana 18.04.2016. i 08.06.2016. u ukupnom iznosu od 780,00 kn.*
- **Ovrha HT d.d. = 3.327,98 kn**  
*Prema prometu računa utvrđeno je da je FINA ovršila 18.04.2016. i 08.06.2016. račun na navedeni iznos. U računovodstvenoj evidenciji nije pronađen ni jedan račun prema kojem je napravljena ovrha.*
- **ING – EXPERT = 18.750,00 kn**  
*Kao što je već prethodno navedeno ovo je duplo naveden trošak, odnosno isplata.*

U izvješću dostavljenom na sudski spis od strane društva Hirnea d.o.o. od dana 07.04.2017.godine, su utvrđene su ukupne isplate sa računa otvorenog kod Erste Banke broj HR7024020061100741285 u iznosu = 139.664,55 kn. Umanjeno za duplo navedenu isplatu (ING-EXPERT) stvarni iznos navedenih isplata bi trebao iznositi = 120.914,55 kn

Pregledom bankovnih izvataka od 08.05.2015. do 05.07.2016. (brojevi izvataka: 001-028/2015. te 001-010/2016.) utvrđene su ukupne isplate sa računa društva Adriatic d.d. u stečaju u iznosu = 143.629,73 kn. Ne može se sa točnošću utvrditi na što se odnosi razlika (120.914,55 kn – 143.629,73 kn) jer se većina navedenih isplata ne može povezati sa isplatama provedenih preko žiro računa.

Prema prometu računa društva Adriatic d.d. u stečaju utvrđene su slijedeće obveze, a koje nisu navedene u popisu isplata Financijskog izvješća o poslovanju tvrtke dostavljenog od strane tvrtke Hirnea d.o.o.:

- 15.07.2015. podizanje gotovine „materijalni trošak“ u iznosu 722,00 kn
- 15.09.2015. HEP uplata 1.000,00 kn
- 15.10.2015. Falcon uplata 247,70 kn
- 21.12.2015. podizanje gotovine „za potrebe blagajne“ u iznosu 700,00 kn

- 05.01.2016. podizanje gotovine „za potrebe blagajne“ u iznosu 4.200,00 kn
- 15.01.2016. podizanje gotovine „materijalni trošak“ u iznosu 430,00 kn
- 22.01.2016. podizanje gotovine „za potrebe blagajne“ u iznosu 500,00 kn

Pregledom financijskih kartica utvrđeno je da računovodstveno nije potkrepljena blagajna, odnosno podizanje gotovine (ne postoje uplatnice i isplatnice).

**Kod dospjelih nepodmirenih obveza stečajne mase (naveden ukupni trošak 690.440,00 kn) pronađeni su računovodstveni dokazi za slijedeće obveze:**

- ING EXPERT = 104.375,00 kn (ukupan račun na iznos 62.500,00 kn, prethodno plaćeno 18.750,00kn)
- Vladimir Krklec – sudski vještak = 24.375,00 kn; račun broj 15/16 od 18.02.2016.godine
- Zaštitarske usluge = 423.750,00 kn; pronađen je izvještaj tvrtke Bilić-Erić d.o.o. na iznos 364.350,00 kn.

b) Pregled uplata i isplata u periodu od 05.07.2016. do 07.04.2017. godine:

**Uplate na žiro račun:**

- **A-ANTICUS d.o.o. = 13.500,00 kn**  
*Dana 20.07.2016. na izvodu je vidljiva uplata u iznosu 4.500,00 kn i 20.09.2016. u iznosu od 9.000,00 kn. Uplate su izvršene na temelju računa 3-1-1 na datum 15.07.2016. u iznosu 4.500,00 kn (opis: Zakup otvorene površine-betonskog platoa Hotela Marjan za mjesec srpanj 2016.), računa 4-1-1 na datum 31.08.2016. u iznosu 4.500,00 kn (opis: Zakup otvorene površine-betonskog platoa Hotela Marjan za mjesec kolovoz 2016.) te računa 5-1-1 na datum 12.09.2016. u iznosu 4.500,00 kn (opis: Zakup otvorene površine-betonskog platoa Hotela Marjan za mjesec rujna 2016.)*

U izvješću su utvrđene su ukupne uplate na račun otvoren kod Erste Banke broj HR7024020061100741285 u iznosu = 13.500,00 kn.

Pregledom izvotka od 05.07.2016. do 07.04.2017. (brojevi izvotka: 011-015/2016.) utvrđeno je da je navedeni iznos točan.

**Isplate na žiro račun:**

- **Državni proračun – sudske pristojbe =13.500,00 kn**  
 Prema prometu računa vidljivo je da je račun stečajne mase ovršen 21.07.2016. te 21.09.2016. za ukupno 12.975,00 kn. Ostatak do 13.500,00 kn se odnosi na trošak naknade FINE i jedan račun za naknadu banke.

**Za dospjele nepodmirenih obveza stečajne mase (naveden ukupni trošak 67.886,73 kn) nisu pronađeni računovodstveni dokazi koji potkrepljuju navedene obveze (ugovori, računi).**

**FINPROJEKT d.o.o.**  
**PODSTRANA**



mr. Ivica Baban