

STALNI SUDSKI VJEŠTAK
za financije i računovodstvo,
intelektualno i industrijsko
vlasništvo

Josip Lončarić, dipl. oec.

Zagreb, Ulica Franje Petračića 1

Tel. 099/218-5006

Mail: stecajniupravitelj.loncaric@gmail.com

U Zagrebu, 4. travnja 2024.godine.

A CONSULT j.d.o.o. u stečaju
Bulevar oslobođenja 30
RIJEKA

Nalaz i mišljenje vještaka

UVOD

Na zahtjev Matka Ljubana, stečajnog upravitelja društva A CONSULT j.d.o.o. u stečaju provedeno je financijsko-knjigovodstveno vještačenje poslovne dokumentacije društva A CONSULT j.d.o.o. u stečaju, OIB:29681816392, iz Rijeke, Bulevar oslobođenja 30.

Zadatak vještaka je pregledati dokumentaciju o poslovanju stečajnog dužnika od 19. veljače 2021.god. do dana otvaranja stečajnog postupka 06. studenog 2023.god. te utvrditi eventualno postojanje financijske imovine - potraživanja stečajnog dužnika, odnosno ispitati zakonitost i opravdanost izvršenih uplata i isplata sa računa stečajnog dužnika, s posebnim naglaskom na međusobne transakcije povezanih društava B consult d.o.o., OIB: 54889690892, Rijeka, Bulevar oslobođenja 30 i Helios consulting d.o.o., OIB: 06350143829, Ribnjak 3a, Zagreb i vlasnika-fizičke osobe tih društava u 2022. i 2023.

Za potrebe vještačenja, stečajni upravitelj Matko Ljuban dostavio je vještaku sljedeću dokumentaciju društva A CONSULT j.d.o.o:

1. Bruto bilanca 31. prosinca 2022. godine,
2. Godišnji financijski izvještaj za razdoblje 01.01. do 31.12.2022.godine,
3. Bruto bilanca 31. prosinca 2023. godine,
4. Analitičke kartice glavne knjige za razdoblje 01.01. do 31.12.2022.godine,
5. Analitičke kartice glavne knjige za razdoblje 01.01. do 31.12.2023.godine,
6. Ugovor o cesiji od 25.rujna 2022.godine,
7. Ugovor o cesiji od 10.listopada 2022.godine,
8. Ugovor o pozajmici br.1 od 22.travnja 2022.godine,
9. Ugovor o pozajmici br.2 od 5.svibnja 2022.godine,

10. Ulazni računi (URA) za 2022.godinu označeni brojem 1 do 68,
11. Izlazni računi (IRA) za 2022.godinu označeni brojem 1 do 10,
12. Izvodi transakcijskog računa za 2022.godinu od broja 1 do 106,
13. Izvodi transakcijskog računa za 2023.godinu od broja 1 do 29,
14. Putni nalozi za 2022.godinu od broja 1 do 113,
15. Putni nalozi za 2023.godinu od broja 1 do 54,
16. Računi 2022.god. bez numeracije za parking, cestarinu i ugostitelj.usluge,
17. Računi 2023.god. od 1 – 25 za ENC i mobitel.

NALAZ

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, kao i uvidom u javno dostupne podatke, te analizom dostavljene dokumentacije i javno dostupnih podataka utvrdio sam kako slijedi:

Utvrdjivanje financijske imovine – potraživanje stečajnog dužnika

Konto 1130 – Dani zajmovi društvima povezanim sudjelujućim interesom

U bruto bilanci 31. prosinca 2022.godine, na knjigovodstvenom kontu 1130 – Dani zajmovi društvima povezanim sudjelujućim interesom, knjiženo je potraživanje u iznosu tadašnjih 20.000,00 kn, odnosno sada je to 2.654,46 EUR. Analitička kartica konta 1130 – Dani zajmovi društvima povezanim sudjelujućim interesom, za 2022.godinu nedostaje, ali iz izvotka transakcijskog računa društva A CONSULT j.d.o.o. broj 12 od 22.travnja 2022.godine vidljivo je da je društvu B CONSULT j.d.o.o. Rijeka, Bulevar oslobođenja 30, isplaćena pozajmica na račun broj HR8724000081110510363 u iznosu tadašnjih 20.000,00 kn (2.654,46 EUR). Među poslovnom dokumentacijom nalazi se Ugovor o pozajmici br.1 od 22.travnja 2022.godine prema kojemu davalac pozajmice A CONSULT j.d.o.o. daje korisniku pozajmice B CONSULT j.d.o.o. iznos pozajmice 20.000,00 kn (2.654,46 EUR) uz ugovorenu kamatnu stopu u visini 2,68%, s rokom povrata odnosno dospijeca jednokratno na dan 31.prosinca 2023.godine.

Potraživanje na kontu 1130 - za dane zajmove društvima povezanim sudjelujućim interesom u iznosu 2.654,46 EUR, preneseno je kao početno stanje na analitičku karticu glavne knjige za 2023.godinu. Na knjigovodstvenoj kartici knjižen je povrat pozajmice 20.siječnja 2023.godine u ime društva B CONSULT j.d.o.o. u iznosu 1.154,46 EUR, a pregledom izvotka transakcijskog računa br.5 od 20.siječnja 2023.godine, vidljivo je da je uplata bila s transakcijskog računa HR6424000081110540556 od društva HELIOS CONSULTING j.d.o.o. Ribnjak 3A, Zagreb u iznosu 1.500,00 EUR. Nejasno je gdje je knjižena razlika u iznosu 345,54 EUR, s obzirom da u priležećoj dokumentaciji nema temeljnica za knjiženje..

Također je na knjigovodstvenoj kartici konta 1130 knjižen povrat pozajmice 2.ožujka 2023.godine od društva B CONSULT j.d.o.o. u iznosu 1.500,00 EUR. Pregledom izvotka transakcijskog računa br.14 od 2.ožujka 2023.godine, vidljivo je da je uplata bila s transakcijskog računa HR8724000081110510363 od društva B CONSULT j.d.o.o. Rijeka, Bulevar oslobođenja 30, u iznosu 1.500,00 EUR.

Analizom opisane dokumentacije vještak utvrđuje da su knjiženja proizvoljna i nedovoljno opisna za transakcije na analitičkoj kartici konta 1130-dani zajmovi društvima povezanim sudjelujućim interesom, s obzirom da je u opisu transakcija navedeno povrat pozajmice od B CONSULT j.d.o.o. a stvarno je pozajmica vraćena s

transakcijskog računa društva HELIOS CONSULTING j.d.o.o. Također nema dokumenata iz kojih bi bilo vidljivo temeljem čega društvo HELIOS CONSULTING j.d.o.o. Ribnjak 3A, Zagreb vraća pozajmice u dva navrata društvu A CONSULT j.d.o.o. u ime društva B CONSULT j.d.o.o. u ukupnom iznosu 3.000,00 EUR i to 1.500,00 EUR 20.siječnja 2023.godine i 1.500,00 EUR 2.ožujka 2023.godine, s time da je nejasno gdje je knjižena razlika u iznosu 345,54 EUR, za koliko je više vraćena pozajmica društvu A CONSULT j.d.o.o.

Nadalje, Ugovor o pozajmici br.1 od 22.travnja 2022.godine potpisan je istim ili gotovo sličnim potpisom u ime davatelja pozajmice i u ime primaoca pozajmice, a takvim istim ili sličnim potpisom potpisani su i ostali ugovori u priležećoj dokumentaciji, što nije u skladu sa Zakonom o trgovačkim društvima, jer prema Čl.41. i Čl.49. ZTD, na zastupnike društva se odnosi ograničenje iz Čl.49. prema kojem zastupnik društva ne može sklapati ugovore sa samim sobom, kao što je slučaj s navedenim Ugovorom o pozajmici.

Konto 1301 – Potraživanja za isplaćeni predujam za službeni put

U bruto bilanci 31. prosinca 2022.godine, na knjigovodstvenom kontu 1301- Potraživanja za isplaćeni predujam za službeni put proknjižena je isplata u iznosu tadašnjih 24.989,00 kn (3.316,61 EUR), ali iz izvotka transakcijskog računa društva A CONSULT j.d.o.o. broj 94 od 5.prosinca 2022.godine vidljivo je da je Anti Vranješ u iz Rijeke, Bulevar oslobođenja 30, na račun broj HR7424000083244103876 isplaćen iznos tadašnjih 44.424,00 kn (5.896,08 EUR). Gdje je knjižena razlika u iznosu 19.435,00 kn (2.579,47 EUR) iz priležeće dokumentacije nije moguće utvrditi.

Potraživanja za isplaćeni predujam za službeni put na kontu 1301, u iznosu 3.316,61 EUR iz 2022.godine, prenesena su kao početno stanje u 2023.godinu. Iz analitičke kartice konta 1301 za 2023.godinu, te iz izvataka transakcijskog računa A CONSULT j.d.o.o. vidljivo je da su Anti Vranješ isplaćene akontacije dnevnica za 2022.god. u iznosu 1.000,00 EUR prema izvotku br.8 od 30.siječnja 2023.godine i akontacija dnevnica u iznosu 1.800,00 EUR.

Prema knjiženju na analitičkoj kartici glavne knjige konto 1301- Potraživanja za isplaćeni predujam za službeni put, primljene akontacije dnevnica pravdane su s putnim nalogima za 01; 02. i 03. mjesec 2023.godine u iznosu 4.917,46 EUR, dok je ostatak za primljene akontacije u iznosu od 1.199,15 EUR prebijen s kontom 2302 – obveze za nadoknade troškova (dnevnice, dnevnice za rad na terenu, nadoknade troškova službenog puta, uključivo i kilometraža i dr. - veza s 460), te je na taj način saldo konta 1301 sveden na nulu.

Analizom putnih naloga za 01; 02. i 03.mjesec 2023.godine uočeno je da nedostaju nalozi numerirani brojem 8, 16 i 17, da su ispravljani neki brojevi putnih naloga, putnim nalogima ne prileži sva dokumentacija (cestarina, računi za noćenje i konzumaciju, ...).

Međusobne transakcije povezanih društava B consult d.o.o., OIB: 54889690892, Rijeka, Bulevar oslobođenja 30 i Helios consulting d.o.o., OIB: 06350143829, Ribnjak 3a, Zagreb i vlasnika-fizičke osobe tih društava u 2022. i 2023.

U priležećoj dokumentaciji društva A CONSULT j.d.o.o. nema obrasca PD-IPO iz kojeg su vidljivi poslovni događaji s povezanim osobama, pa vještak međusobne transakcije povezanih društava analizira temeljem bruto bilance za 2022. i

2023.godinu, analitičkih kartica glavne knjige konta 214-Obveze s osnova zajmova, depozita i sl. te izvadaka žiro računa društva A CONSULT j.d.o.o.

U bruto bilanci za 2022.godinu i na analitičkoj kartici glavne knjige konto 2145-Obveze za zajmove članova društva, knjižen je povrat pozajmice Anti Vranješ u iznosu tadašnjih 4.000,00 kn (530,89 EUR). Navedeni povrat odnosi se na pozajmicu koju je Ante Vranješ pozajmio društvu A CONSULT j.d.o.o. 2021.godine prema ugovoru o pozajmici od 1.studenoga 2021.godine. Pozajmica je vraćena Anti Vranješ 3.svibnja 2022.godine (izvadak transakcijskog računa br. 15), međutim Anti Vranješ iz Rijeke, Bulevar oslobođenja 30, na račun broj HR7424000083244103876 isplaćen je iznos od 5.000,00 kn (663,61 EUR). Gdje je knjižena isplaćena razlika od 1.000,00 kn (132,72 EUR) nije moguće utvrditi iz priležeće dokumentacije, s obzirom da nema temeljnica za knjiženje ili dnevnika knjiženja.

Za 2023.godinu na analitičkoj kartici glavne knjige konto 2145-Obveze za zajmove članova društva, knjižen je iznos 3.000,00EUR s opisom pozajmica Ante Vranješ, međutim u izvatku broj 11 transakcijskog računa A CONSULT j.d.o.o. od 7.veljače 2023.godine, vidljivo je da je iznos od 3.000,00 EUR doznačen s transakcijskog računa broj HR6424000081110540556 od društva HELIOS CONSULTING j.d.o.o. Ribnjak 3A, Zagreb. Prema bruto bilanci za 2023.godinu pozajmica nije vraćena.

Za 2023.godinu na analitičkoj kartici glavne knjige konto 2146-Obveze za pozajmice B CONSULT d.o.o. knjižen je iznos 296,03 EUR s opisom pozajmica B CONSULT d.o.o. međutim u izvatku broj 5 transakcijskog računa A CONSULT j.d.o.o. od 20.siječnja 2023.godine, vidljivo je da je s transakcijskog računa broj HR6424000081110540556 od društva HELIOS CONSULTING j.d.o.o. Ribnjak 3A, Zagreb doznačen iznos od 1.500,00 EUR. Gdje je knjižena isplaćena razlika od 1.203,97 EUR ne može se utvrditi iz priležeće dokumentacije, s obzirom da nema temeljnica za knjiženje ili dnevnika knjiženja. Prema bruto bilanci za 2023.godinu pozajmica nije vraćena.

Za 2023.godinu na analitičkoj kartici glavne knjige društva A CONSULT j.d.o.o. konto 2147-Obveze za depozite, jamčevine i kapare knjižen je iznos od 248,88 EUR s opisom HELIOS CONSULT j.d.o.o. i iznos od 2.000,00 EUR s opisom pozajmica HELIOS CONSULT j.d.o.o. Prema izvatku transakcijskog računa društva A CONSULT j.d.o.o. broj 25 od 19.travnja 2023.godine, iznos 248,88 EUR doznačen je od društva HELIOS CONSULT j.d.o.o. s opisom povrat krive uplate. Prema bruto bilanci za 2023.godinu pozajmica nije vraćena.

Iznos od 2.000,00 EUR doznačen je 3.svibnja 2023.godine s transakcijskog računa HR6424000081110540556 od društva HELIOS CONSULT j.d.o.o. kao pozajmica. Prema bruto bilanci za 2023.godinu pozajmica nije vraćena.

Prema opisanoj dokumentaciji vještak utvrđuje da su obveze društva A CONSULT j.d.o.o. za nevraćene pozajmice prema društvu HELIOS CONSULTING j.d.o.o. Ribnjak 3A, Zagreb u iznosu 6.748,88 EUR.

MIŠLJENJE

Na temelju dostavljene i pregledane dokumentacije, moguće je zaključiti kako društvo A CONSULT j.d.o.o. nema financijske imovine, odnosno potraživanja.

Na nalitičkim karticama su knjiženja za pozajmice s nedovoljno jasnim opisima pri knjiženju i nisu popraćena dokumentacijom iz koje bi bilo moguće utvrditi vjerodostojnost knjiženja.

Analizom putnih naloga uočeno je da nedostaju neki nalozi, te da su ispravljeni neki brojevi putnih naloga, a također putnim nalogima nije priložena sva dokumentacija za cestarinu, računi za noćenje i konzumaciju, pa se ne može utvrditi vjerodostojnost putnih naloga.

Obveze društva A CONSULT j.d.o.o. Rijeka, Bulevar oslobođenja 30, za nevraćene pozajmice prema društvu HELIOS CONSULTING j.d.o.o. Ribnjak 3A, Zagreb su u iznosu 6.748,88 EUR.

Vještak smatra kako su ugovori u priležećoj dokumentaciji potpisani istim ili gotovo sličnim potpisom u ime davatelja pozajmice i u ime primaoca pozajmice, dakle od jedne te iste osobe, a što prema mišljenju vještaka, nije u skladu sa Zakonom o trgovačkim društvima, jer prema Čl.41. i Čl.49. ZTD, na zastupnike društva se odnosi ograničenje iz Čl.49. prema kojem zastupnik društva ne može sklapati ugovore sa samim sobom.

Josip Lončarić