



ISTRAŽIVAČKI CENTAR

Neznanih junaka 9-11, 76 300 Bijeljina, Tel./faks: 055 423 183

Žiro-račun: 555-000-00049162-69; E-mail: novi.oikos@gmail.com; www.oikosinstitut.org;

JIB: 4403572460004

VJEŠTAČENJA EKONOMSKE STRUKE, PROCJENA I EVALUACIJA PROJEKATA

rješenje br.08.020/704-47/14 od 28.05.2014. godine, S.G. RS br. 57/2014

NALAZ I MIŠLJENJE

VJEŠTAKA EKONOMSKO – FINANSIJSKE STRUKE U KRIVIČNOM PREDMETU T14 0 KTIIO 0033113 22

Protiv: Jahić Elvira zbog krivičnog djela -Zloupotreba položaja odgovornog lica iz člana 249. stav 2. u vezi sa stavom 1. Krivičnog zakonika Republike Srpske i Slobodana Petkovića zbog krivičnog djela-Nezakonito postupanje u privrednom poslovanju iz člana 248. stav 1. tačka 2. Krivičnog zakonika Republike Srpske.

Bijeljina, maj, 2024. godine.

NALAZ I MIŠLJENJE

PRAVNI OSNOV

Vještačenje je izvršeno na osnovu NAREDBE Okružnog Javnog Tužilaštva u Bijeljini br. T14 КТПО 0033113 22 od 27.03.2024. godine, pozivajući se na član 43.stav 2. tačka d), član 160. i član 161. stav 1. ZKP RS, protiv osumnjičenih *Jahić Elvira* zbog krivičnog djela -Zloupotreba službenog položaja odgovornog lica iz člana 249. stav 2. u vezi sa stavom 1. Krivičnog zakonika Republike Srpske, i *Slobodana Petkovića* zbog krivičnog djela-Nezakonito postupanje u privrednom poslovanju iz člana 248. stav 1. tačka 2. Krivičnog zakonika Republike Srpske po Zamjeniku glavnog okružnog tužioca Bijeljina, *Saše Petkovića*.

Vještačenje naprijed navedeni broj, povjereno je ovlašćenom vještaku ekonomsko-finansijske struke d.o.o. Oikos institut – Istraživački centar iz Bijeljine, u (daljem tekstu Institut).

ZADATAK ZA VJEŠTAKA

U skladu sa Naredbom Okružnog Javnog Tužilaštva u Bijeljini, naprijed navedeni broj i datum, zadatak ovlašćenog vještaka (Instituta) je da uvidom u spis predmeta, odnosno uvidom u dokumentaciju koja se nalazi u spisu, kao i da uključi sve do sada izvedene dokaze, sve druge podatke i argumente, koji idu u prilog da ovo vještačenje bude istinito, pouzdano i objektivno, te da kao takvo može poslužiti Tužilaštvu za namjene kojima vještačenja i služe.

Tužilaštvo NAREDBOM naređuje da vještak (Institut) nakon uvida u cjelokupan spis predmeta i dokumentacije koja se nalazi u spisu predmeta, te eventualnog uvida u drugu dokumentaciju za koju se naknadno ocijeni da je potrebno izvršiti uvid, a koja će naknadno biti pribavljena, da svoj pismeni nalaz i mišljenje o sledećim odlučnim činjenicama:

- Da li je preduzeće “Termal Int” doo Lopare u julu 2022. godine, vršilo nabavku toplovaljanog lima od preduzeća “Kondor” doo Smederevo-R. Srbija, u kojoj količini i koje vrijednosti, te da li o tome postoji odgovarajuća dokumentacija (fakture, carinska dokumentacija i dr.), te da li je izvršeno plaćanje kupljenog toplovaljanog lima prema prodavcu “Kondor” doo Smederevo-R. Srbija?
- Da li je kupljeni toplovaljani lim isporučen preduzeću “Termal Int” doo Lopare, odnosno da li za to postoji odgovarajuća dokumentacija, te da li je u knjigovodstvu evidentiran promet toplovaljanog lima (ulaz-izlaz) prema preduzeću “Đokić metal” doo Lopare ili drugom preduzeću?
- Da li je u knjigovodstvu preduzeća “Đokić metal” doo Lopare evidentirana nabavka navedenog toplovaljanog lima od preduzeća “Termal Int” doo Lopare, kao i prodaja putničkog motornog vozila “Volvo HC60D5”, broja šasije YB1D38256II2346684, te ako jeste, kome je prodato i za koji iznos.
- Da li je u knjigovodstvu preduzeća „Dokić metal“ doo Lopare evidentirana nabavka lima od preduzeća „Golden Bay“ doo Lopare, te ako jeste, koja vrsta lima, koja količina i za koji iznos.
- Da li je u knjigovodstvu preduzeća “Golden Bay” doo Lopare evidentirana nabavka i prodaja spornog lima i po kojoj cijeni.

DOKUMENTACIJA KOJA JE BILA NA RASPOLAGANJU VJEŠTAKU

Ovo vještačenje ovlašćeni vještak (Institut) radio je timski. Tim su činili: prof. dr Zoran Mastilo, direktor Instituta, prof. dr Slobodan Subotić, stalni saradnik Instituta UNO Poslovne finansije,

Univerzitet u Istočnom Sarajevu, MSc Dejan Mastilo stalni saradnik Instituta i MSc Vesna Miletić, samostalni stručni saradnik zaposlena u Institutu.

Vještačenje je izvršeno na osnovu dokumentacije iz spisa i to:

PRAVNI OKVIR

Vještačenje je izvršeno uz primjenu sledećih propisa:

- Krivični zakon Republike Srpske ("Sl.glasnik RS" broj 49/03, 108/04,37/06,70/06,73/10, 1/12)
- Naredba Tužilaštva Okružnog Javnog Tužilaštva u Bijeljini br. T14 0 KTIPO 0033113 22 od 27.03.2024. godine.
- Zakon o PDV-u ("Službeni glasnik BiH", broj 09/05, 35/05, 100/08, 33/17, 46/23)
- Pravilnik o primjeni Zakona o PDV-u (Službeni glasnik BiH, 93/05)
- Zakon o postupku indirektnog oporezivanja (Službeni glasnik BiH, 89/05, 100/13)
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Sl. glasnik RS“ broj 94/15, 78/20)
- Zakon o trgovini („Sl. glasnik RS“, broj 105/19 od 10.12. 2019)
- Zakon o inspekcijama („Sl. glasnik RS“, broj 18/20 od 4.3. 2020)
- Izvještaj o postojanju osnova sumnje da su Elvir Jahić i Slobodan Petković počinili KU od 01.03.2023.godine.
- Faktura br: 2280597 od 23.05.2022. godine, vrijednost 37295,12 EUR ili 72942,91KM.
- Generalna punomoć br: OPU 1502/16 od 12.07.2016. godine, za obavljanje poslova iz nadležnosti direktora DOO Đokić Metal Lopare opunomoćen Slobodan Petković kao odgovorno lice.
- Ovjera fakture i CMR dokumenta od strane Đokić Metal doo Lopare, ovjerio je tuđu robu, roba bila namjenjena stvarnom kupcu "Termal Int" Lopare, ali nikada nije došla stvarnom kupcu.
- Devizni izvod br: 76 od 16.11.2022. godine.
- Službena zabilješka 15-02/2/3-9/22 od 26.01.2023. godine.
- Zapisnik o prikupljanju Izjave od lica u svojstvu svjedoka Danijele Krunic Petrović, br:15-02-/2/3-30/23 od 06.02.2023. godine.
- Zapisnik o prikupljanju Izjave od lica u svojstvu svjedoka Spasojević Đoka br:15-02-/2/3-39/23 od 13.02.2023. godine.
- Zapisnik o prikupljanju Izjave od lica u svojstvu svjedoka Kočić Abid br:15-02-/2/3-41/23 od 13.02.2023. godine.
- Zapisnik o prikupljanju Izjave od lica u svojstvu svjedoka Todić Pero br:15-02-/2/3-40/23 od 13.02.2023. godine.
- Zapisnik o prikupljanju Izjave od lica u svojstvu svjedoka Slobodan Petković br:15-02-/2/3-43/23 od 13.02.2023. godine.
- Zapisnik o prikupljanju Izjave od lica u svojstvu svjedoka Dževad Hamzić br:15-02-/2/3-18/23 od 23.01.2023. godine.
- Zapisnik o saslušanju svjedoka Đokić Radislav u svojstvu svjedoka br:15-02/3-441/23 od 10.11.2023. godine.
- Zapisnik o saslušanju svjedoka Dejan Tešić u svojstvu svjedoka br:15-02/3-477/23 od 16.11.2023. godine.
- Zapisnik o saslušanju osumnječenog Elvir Jahić br:15-02/3-281/23 od 02.10.2023. godine.
 - Potvrda o dobrovoljnoj predaji predmeta br:15-02/2/3-7/23 od 13.01.2023.godine, sa Zapisnikom o dokumentaciji koja je pobrojana u istoj i to:
 - Kartica artikala TVL -3/2,8 mm za period 1.1-24.09.2022.

- Kartica artikala TVL -2/4,8 mm za period 1.1-24.09.2022.
- Analitička kartica kona 34500214 dobavljač za komitenta doo Kondor Smederevo za 2022.
- Izvod 76 od 16.01.2022. godine.
- Pregled svih kupaca i dobavljača za 2022. godinu.
- Račun Kondor doo 2280597 od 23.05.2022. godine, sa otpremnicom i drugim pripadajućim dokumentima.
- Popis magacina sirovina na dan 24.09.2022. godine, sa Izvještajem o utvrđenom manjku na 8.12.2021. godine.
- Knjiga dio evidencije ulaska robe od 18.05.- 02.06.2022. godine.
- Akt Ministarstva unutrašnjih poslova KU-111/23 od 17.11.2023. godine.
- Faktura doo Đokić Metal br: 61/22 o prodaji putničkog motornog vozila marke "Volvo" licu Džanuma Jahić, koja je ena majka prvoosumnječenog u ovom predmetu.
- Službena zabilješka br:15-02/2/3-20/23 od 14.02.2023.godine.
- Ovom zabilješkom konstatovano je da je prometovno vozilo 13.07.2022. godine, objavljeno sa Hanume i 20.07.2022.godine, prijavljeno na novog vlasnika Jahić Elvira JMB 2901987180107 registarskih oznaka M92-E-258 ovo vozilo je dalje prometovano Miladinu Jovanoviću Bratunac, on je trenutni vlasnik vozila.
- Ostala dokumentacija koja nije pobrojana a popisana je u potvrdama o dobrovoljnoj predaji predmeta ministarstva unutrašnjih poslova Policijska uprava Bijeljina.

NALAZ

Prema podacima Rješenja o registraciji, Okružnog privrednog suda Bijeljina, Društvo sa ograničenom odgovornošću "TERMAL INT" Lopare izvršilo je sljedeće promjene:

1. Rješenjem Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj 059-0-Reg-17-000 164 od 23.02.2017. godine izvršen je upis osnivanja Društva sa ograničenom odgovornošću "TERMAL INT" Lopare sa sjedištem u Loparama, ul. Cara Dušana br. 24 i upis prava obavljanja poslova spoljnotrgovinskog prometa. Skraćeni naziv: D.o.o. " TERMAL INT" Lopare.
2. Rješenjem Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj 059-0-Reg-17-000 840 od 22.08.2017.godine izvršen je upis promjene lica ovlaštenih za zastupanje Društva sa ograničenom odgovornošću "TERMAL INT" Lopare, ul. Cara Dušana br. 24 pa će kao zamjenik direktora tj. lice ovlašćeno za zastupanje biti upisan Mahir Hamzić iz Miljanovaca, Kalesije.
3. Rješenjem Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj 059-0-Reg-17-001 394 od 01.12. 2017. godine, izvršen je upis proširenja djelatnosti, Društva sa ograničenom odgovornošću "TERMAL INT" Lopare, ul. Cara Dušana br. 24.
4. Rješenjem Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj 059-0-Reg-20-000 825 od 08.06.2020. godine izvršen je upis promjene lica ovlašćenog za zastupanje Društva sa ograničenom odgovornošću "TERMAL INT" Lopare, ul. Cara Dušana br.24 pa će kao direktor tj. lice ovlašćeno za zastupanje biti upisan Elvir Jahić iz Kalesije.
5. Rješenjem Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj 059-0-Reg-22-000 592 od 06.09. 2022. godine, izvršen je upis promjene lica ovlašćenog za zastupanje Društva sa ograničenom odgovornošću "TERMAL INT" Lopare, pa će kao lice ovlašćeno za zastupanje biti upisan Dževad Hamzić iz Kalesije.

Za ovlašćenog vještaka (Institut) u ovom predmetu ključni dokumenti bili su:

- IZVJEŠTAJ o postojanju osnova sumnje da je počinjeno KD od 01.03.2023.godine.
- Faktura br: 2280597 od 23.05.2022. godine, vrijednost 37295,12 EUR ili 72942,91KM.
- Generalna punomoć br: OPU 1502/16 od 12.07.2016. godine, za obavljanje poslova iz nadležnosti direktora doo Đokić Metal Lopare, opunomoćen Slobodan Petković kao odgovorno lice.
- Ovjera fakture i CMR dokumenta od strane Đokić Metal doo Lopare, ovjerio je tuđu robu, roba bila namjenjena stvarnom kupcu "Termal Int" Lopare, ali nikada nije došla stvarnom kupcu.
- Devizni izvod br: 76 od 16.11.2022. godine.
- Službena zabilješka 15-02/2/3-9/22 od 26.01.2023. godine.
- Zapisnik o prikupljanju Izjave od lica u svojstvu svjedoka Danijele Krunić Petrović, br:15-02-/2/3-30/23 od 06.02.2023. godine.
- Zapisnik o prikupljanju Izjave od lica u svojstvu svjedoka Spasojević Đoka br:15-02-/2/3-39/23 od 13.02.2023. godine.
- Zapisnik o prikupljanju Izjave od lica u svojstvu svjedoka Kočić Abid br:15-02-/2/3-41/23 od 13.02.2023. godine.
- Zapisnik o prikupljanju Izjave od lica u svojstvu svjedoka Todić Pero br:15-02-/2/3-40/23 od 13.02.2023. godine.
- Zapisnik o prikupljanju Izjave od lica u svojstvu svjedoka Slobodan Petković br:15-02-/2/3-43/23 od 13.02.2023. godine.
- Zapisnik o prikupljanju Izjave od lica u svojstvu svjedoka Dževad Hamzić br:15-02-/2/3-18/23 od 23.01.2023. godine.
- Zapisnik o saslušanju svjedoka Đokić Radislav u svojstvu svjedoka br:15-02/3-441/23 od 10.11.2023. godine.
- Zapisnik o saslušanju svjedoka Dejan Tešić u svojstvu svjedoka br:15-02/3-477/23 od 16.11.2023. godine.
- Zapisnik o saslušanju osumnječenog Elvir Jahić br:15-02/3-281/23 od 02.10.2023. godine.
 - Potvrda o dobrovoljnoj predaji predmeta br:15-02/2/3-7/23 od 13.01.2023.godine, sa Zapisnikom o dokumentaciji koja je pobrojana u istoj i to:
 - Kartica artikala TVL -3/2,8 mm za period 1.1-24.09.2022.
 - Kartica artikala TVL -2/4,8 mm za period 1.1-24.09.2022.
 - Analitička kartica konta 34500214 dobavljač za komitenta doo Kondor Smederevo za 2022.
 - Izvod 76 od 16.01.2022. godine.
 - Pregled svih kupaca i dobavljača za 2022.godinu.
 - Račun Kondor doo 2280597 od 23.05.2022. godine, sa otpremnicom i drugim pripadajućim dokumentima.
 - Popis magacina sirovina na dan 24.09.2022. godine, sa Izvještajem o utvrđenom manjku na 8.12.2021. godine.
 - Knjiga dio evidencije ulaska robe od 18.05.-02.06.2022. godine.
- Akt Ministarstva unutrašnjih poslova KU-111/23 OD 17.11.2023. godine.
- Faktura doo Đokić Metal br: 61/22 o prodaji putničkog motornog vozila marke "Volvo" licu Džanuma Jahić, koja je rođena majka prvoosumnječenog u ovom predmetu.
- Službena zabilješka br: 15-02/2/3-20/23 od 14.02.2023. godine.
- Ovom zabilješkom konstatovano je da je prometovno vozilo 13.07.2022. godine, objavljeno sa Hanume i 20.07.2022.godine, prijavljeno na novog vlasnika Jahić Elvira

JMB 2901987180107 registarskih oznaka M92-E-258 ovo vozilo je dalje prometovano Miladinu Jovanoviću Bratunac on je trenutni vlasnik vozila.

Svi naprijed navedeni dokumenti, usmjerili su ovlaštenog vještaka (Institut) da uvidom u iste, a u vezi sa NAREDBOM Okružnog Javnog Tužilaštva Bijeljina, datum i broj naprijed navedeni, kompletira nalaz i iskaže svoje mišljenje u vezi ovog predmeta.

Dokumentacija koja je bila u spisu ovog predmeta, a preuzeo je ovlašteni vještak od Okružnog Tužilaštva, dovoljna je bila da vještak u skladu sa Naredbom tužioca, sačini nalaz i iskaže svoje mišljenje.

Naime, sporna roba toplovaljani lim 3mm i 5mm (u daljem tekstu toplovaljani lim) kako je fakturisalo preduzeće “Kondor” doo Smederevo - R. Srbija, kupcu “Termal Int” doo Lopare po fakturi 2280597 od 23.05.2022. godine, vrijednost 37295,12 EUR ili 72942,91KM, krenula je od dobavljača prema kupcu, carinjena je na graničnom prelazu Rača, prema špediteru Meridian na Rači, ovjeru fakture i CMR dokumenta urađena je od strane Đokić Metal doo Lopare.

Dakle, preduzeće Đokić Metal doo Lopare, istu je ovjerilo svojim pečatom i potpisom svoga vozača.

To nije u skladu sa propisima koji regulišu carinjenje robe, a predstavlja zloupotrbu špeditera, koji nije ukazao na činjenicu da tuđu robu ne može niko drugi ovjeriti osim stvarni vlasnik. U ovom slučaju ovjeru uradilo preduzeće Đokić Metal doo Lopare, znajući da roba nije njemu ni namjenjena. Roba je bila namjenjena stvarnom kupcu “Termal Int” Lopare, koja istom nije nikada isporučena.

Na osnovu ovih činjenica vještak konstatuje da se radi o zloupotrebi, sa jasnom namjerom finansijske malverzacije od strane špeditera (Meridian) i Đokić Metal doo Lopare, koji su znali ili morali znati, da se radi o tuđoj robi.

Robu je prevezio vozač Spasojević Đoko, koji svoje činjenje potvrđuje Izjavom pred nadležnim organima. Izjava se nalazi u prilogu ovog spisa.

Isti je poslije carinjenja ove robe, lim odvezao i parkirao u krug Đokić Metal doo Lopare, a ne u krug “Termal Int” doo Lopare, kome je roba bila namjenjena, prema fakturi 2280597 od 23.05.2022. godine, vrijednost 37295,12 EUR ili 72942,91KM.(12780,00+12100,00) = 24.880 kg ili paketa (5+4= 9). Podaci korišteni iz fakture dobavljača br. 2280597 od 23.05.2022. godine.

Vozač Spasojević Đoko ovu radnju izvršio je po nalogu Slobodana Petkovića, ovlaštenog lica da predstavlja i zastupa Đokić Metal doo Lopare.

Notarski obrađeno ovlaštenje nalazi se u prilogu ovog spisa.

Iz dokumentacije ovog spisa koja je bila na raspolaganju vještaku, vidljivo je, da toplovaljani lim po fakturi 2280597 od 23.05.2022. godine, vrijednost 37295,12 EUR ili 72942,91KM, nije evidentirala portirska služba, (ovlašteni portiri) preduzeća “Termal Int” Lopare, koja radi 24 h, a koji su jedini ovlašteni za evidentiranje ulaza robe u krug fabrike.

Ne postoji druga evidencija koja evidentira ulazak robe u fabriku, njihovi ulazi robe u fabriku i njihova evidencija je osnova za knjiženje robe u materijalnom knjigovodstvu.

Naime, ovlašteni portiri u svojim Izjavama nadležnim organima izjavili su, da oni nikada u svojim evidencijama nisu evidentirali ulazak ove robe u krug “Termal Int” Lopare, koja je išla od dobavljača “Kondor” doo Smederevo - R. Srbija, kupcu “Termal Int” doo Lopare, po fakturi 2280597 od 23.05.2022. godine.

Popisna komisija preduzeća Termal Int” Lopare svojim popisom količina zaliha robe, utvrdila je da u preduzeću postoji stvarni manjak robe, precizno je utvrdila da toplovaljani lim fakturisan po spornoj fakturi 2280597 od 23.05.2022. godine, zaista nedostaje.

Ostale količine manjka nisu se mogle precizno utvrditi na koju dokumentaciju se odnose? Ovo je bio razlog za podnošenje krivične prijave, protiv Elvira Jahića iz Kalesije, koji je u momentu nestanka lima obavljao dužnost direktora “Termal Int” doo Lopare i Radislava Đokića direktora doo Đokić Metal Lopare.

Knjigovodstvena dokumentacija, odnosno bilansi preduzeća “Termal Int” doo Lopare, koji su bili na raspolaganju ovlaštenom vještaku, sadrže knjiženje fakture 2280597 od 23.05.2022. godine, po knjigovodi Danijeli Krunic-Petrović, koja je dala Izjavu ovlaštenim radnicima PU Bijeljina u kojoj je i sama priznala da je istu fakturu proknjižila, iako je znala ili morala da zna da roba nikada nije ušla u krug fabrike, odnosno da preduzeće “Termal Int” doo Lopare, nikada nije zaprimilo ovu robu u magacin zaliha robe.

Poslije evidentiranja u magacinu sirovina se upućuje u proces proizvodnje za proizvodnju gotovog proizvoda ili promet, što je u ovom slučaju izostalo. Vještak misli da je ista (Danijela Krunic-Petrović) trebala tražiti otpremnicu koja prati robu do uskladištenja, ista sadrži ko je primio i prevezio robu, odnosno gdje je ista zaprimljena?

Vještak konstatuje da je kršen Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, zato postavlja pitanje, zašto je ova sumnjiva faktura sa svim prethodnim nedostacima, proknjižena u knjigovodstvo Termal Int” doo Lopare tek 23.06.2022. godine?

Tačno mjesec dana kasnije, čime je narušeno knjigovodstveno načelo ažurnosti. Tako je stvorena obaveza preduzeću Termal Int” doo Lopare da plati ovu fakturu dobavljaču, iako je knjigovođa Krunic- Petrović Danijela, znala ili morala da zna, da roba nikada nije zaprimljena u skladište ovog preduzeća.

Dakle nije ažurnost nije primarni problem, problem je i velika dilema vještaku, kako je knjigovođa mogao da knjiži nekompletnu fakturu, koja sadrži navedene manjkavosti, a posebno što nije provjerio da li je roba materijalno zadužena u magacinu sirovina, odnosno da li je na zalihama Termal Int” doo Lopare?

Posebno štetno za preduzeće Termal Int” doo Lopare jeste što je ista plaćena na bazi nepotpune i sumnjive dokumentacije, dobavljaču “Kondor” doo Smederevo - R. Srbija, devizni izvod br: 76 od 16.11.2022. godine.

Ostaje nejasno kako je služba likvidature ovog preduzeća, mogla da likvidira, odnosno uputi istu na plaćanje, znajući da ista nije kompletna, odnosno da je manjkava?

Time je načinjena šteta preduzeću Termal Int” doo Lopare za iznos plaćene fakture.

Vještak dalje konstatuje, sve na bazi uvida u raspoloživu dokumentaciju koja se nalazi u spisu ovog predmeta, da je roba toplovaljani lim od dobavljača “Kondor” doo Smederevo - R. Srbija, upućena kupcu Termal Int” doo Lopare, uskladištena u preduzeće doo Đokić Metal Lopare.

Zakon o trgovini kaže da roba koja se ovako unosi u promet, naziva se robom bez porijekla, pa se takva roba oduzima od strane inspeksijskih organa.

Naime, doo Đokić Metal Lopare upustilo se promet tuđe robe, a znalo je da nema porijeklo za istu, da je nije evidentiralo u svoje poslovne knjige. Istu je kroz sivu zonu prometovalo, odnosno prometovalo robu “na crno” suočavajući se sa ogromnim rizikom.

Raspoloživa dokumentacija ukazuje na činjenicu da je postojala veza i saradnja između Elvira

Jahića tadašnjeg direktora Termal Int" doo Lopare i Slobodana Petkovića tadašnjeg ovlaštenoglica da predstavlja i zastupa doo Đokić Metal Lopare. Dakle, neosporna činjenica da je preduzeće doo Đokić Metal Lopare zaprimilo i uskladištilo tuđu robu kod sebe, istom raspolagalo, nije je zavelo u svoje poslovne knjige. Preduzeće doo Đokić Metal Lopare prometovalo je istu kroz sivu zonu sa ciljem sticanja sopstvene koristi. Ističemo, troškove transporta od dobavljača "Kondor" doo Smederevo - R. Srbija, do doo Đokić Metal Lopare, platilo je preduzeće doo Đokić Metal Lopare, bez traga u knjigovodstvenim evidencijama, dakle kroz sivu zonu.

Raspoloživa dokumentacija potvrđuje da je u tom periodu preduzeće doo Đokić Metal Lopare, prodalo putničko motorno vozilo marke Volvo XC 60 D5 AWD br šasije: YV1DZ8256C2346684 godina proizvodnje 2012, boja crna, snaga CCM/kw:2400/169 DIESEL. Isto je ispostavilo poresku fakturu 61/022 od 12.07.2022. godine, kupcu Džanuma Jahić, Miljanovci bb, 75260 Kalesija, JMB 0311961187236.

Iz poreske fakture vidi se prodaja auta rođenoj majci Elvira Jahića tadašnjeg direktora Termal Int" doo Lopare, gotovinski za 14 500 KM.

Vidljivo je da nakon prodaje ovog automobila za gotovinu (keš) preduzeće doo Đokić Metal Lopare nije obezbijedijelo knjigovodstvenu dokumentaciju, iz koje se dokazuje da je naplaćeni gotovinski iznos (keš) od prodaje automobila, zaprimilo u svoju blagajnu, niti je isti novac položilo iz blagajne na žiro račun.

Isto nije provelo bilo kakvu kompenzaciju u svom knjigovodstvu za ovaj iznos, a dužno je bilo jedno ili drugo, znajući da je vozilo vlasništvo doo Đokić Metal Lopare, što je takođe protivno zakonu o računovodstvu i reviziji.

Vidljivo je, da je 20.07.2022. godine, isto vozilo registrovano na Jahić Elvira tadašnjeg direktora Termal Int" doo Lopare, a on ga dalje prometovao u Bratunac izvjesnom Jovanović Miladin, o čemu postoji sva potrebna dokumentacija u spisu ovog predmeta.

Vještak je mišljenja da je auto prodato putem sive zone.

Nisu samo to bili poslovni odnosi između doo Đokić Metal Lopare i tadašnjeg direktora Termal Int" doo Lopare Jahić Elvira, prvoosumnjichenog u ovom predmetu.

Ono što takođe vidimo jeste, da je preduzeće doo Đokić Metal Lopare u dogovoru sa Jahić Elvirom, za sve povod toplovaljani lim od dobavljača "Kondor" doo Smederevo - R. Srbija, koji je bio namjenjen Termal Int" doo Lopare, a uz dogovor tadašnjeg direktora Jahić Elvira i Slobodana Petkovića predstavnika doo Đokić Metal Lopare, imalo je i druge prometne aktivnosti. Bila je isporuka metalnih cijevi u Kalesiju, na kućnu adresu Jahić Elvira, roba je tu istovarena, robu je odvezao radnik doo Đokić Metal Lopare izvjesni Ljubo Lukić, avgusta 2022. godine, sve po nalogu Slobodana Petkovića.

U zvaničnom knjigovodstvu doo Đokić Metal Lopare, a ni u spisu ovog predmeta nema te fakture, tako da nije poznata količina i vrijednost poslate robe.

Radi se o sivoj zoni, a preduzeće doo Đokić Metal Lopare u svojim knjigama nije evidentiralo ni PDV na promet ove robe. Takođe isti vozač u istom kamionu Elviru Jahiću vozio je polovne panele, nerazjašnjenih dužničko povjerilačkih odnosa, bez evidencije u poslovnim knjigama, koja količina i vrijednost robe je isporučena prema Elviru Jahiću, odnosno da li je PDV obračunat za istu.

Obzirom da ista nije zavedena u poslovne knjige doo Đokić Metal Lopare, vještak potvrđuje da na promet ove robe nije obračunat PDV.

Ono na što ukazuje Slobodan Petković jeste da je sav ovaj posao radio u dogovoru sa stvarnim

direktorom doo Đokić Metal Lopare gospodinom Radislavom Đokićem, koji je stvarni vlasnik i direktor ove kompanije, kao i kompanije Dira Metal Bau u Švajcarskoj.

U vezi ovih navoda vještak zaključuje, a tiče se saradnje Elvir Jahić i doo Đokić Metal Lopare, da ovaj toplovaljani lim 3mm i 5mm u vrijednosti od 37295,12 EUR ili 72942,91 KM, preduzeće doo Đokić Metal Lopare, nije knjižilo u svojim poslovnim knjigama, zato što nije imalo račun o porijeklu robe.

Stvarna dokumentacija koja je pratila ovu robu predata je Elviru Jahiću od strane doo Đokić Metal Lopare po dogovoru između njih, iako je ista bila nekompletna i neistinita, a tadašnji direktor Elvir Jahić, uputio je na knjiženje u Termal Int” doo Lopare, a znao je da je ista isporučena doo Đokić Metal Lopare. Ovlašteni knjigovođa Danijela Krunic-Petrović je nekompletnu fakturu bez ikakve provjere, a bila je obavezna kompletirati istu, tek kompletnu knjižiti u zvanično knjigovodstvo Termal Int” doo Lopare. Tako je stvorila obavezu plaćanja sporne robe (lim) svom preduzeću.

Sve ovo izostalo je, ponavljamo preduzeće Termal Int” doo Lopare, pretrpjelo je štetu za iznos ove fakture 37295,12 EUR ili 72942,91 KM, zbog nečinjenja onih koji su bili zaduženi za to.

Nadalje, ovlašteni vještak konstatuje da preduzeće doo Đokić Metal Lopare, pokušava pronaći partnera koji mu može obezbijediti ulaz za sporno prometovani toplovaljani lim 3mm i 5mm. Tako počinje saradnju sa firmom “Golden Bau” Lopare koju zastupa Dejan Tešić direktor. Istu je doo Đokić Metal Lopare angažovao u poslovni odnos, da za njihove potrebe urade građevinske radove na stovarištu doo Đokić Metal Lopare. Namjera je bila da za nivo izvedenih građevinskih radova (27 000 KM) fakturiše im isporuku lima, dakle ne ono što su radili, nego isporuku lima kako bi na taj način obezbijedili porijeklo robe za sporno prometovani tuđi lim.

Tako je preduzeće “Golden Bau” Lopare koju zastupa Dejan Tešić direktor, po računu 32/22 od 2.06.2022. godine, fakturisalo toplovaljani lim 3mm 5mm u vrijednosti od 27771,12 KM sa PDV onako kako je to od njega tražio Slobodan Petković, ovlašteno lice doo Đokić Metal Lopare, a ne građevinske radove koje je stvarno izvelo za račun doo Đokić Metal Lopare.

Faktura u spisu ovog predmeta, istu je doo Đokić Metal Lopare proknjižio u svojim poslovnim knjigama, iako je znao da nije stvarna faktura, da ne odražava nabavku lima od tog dobavljača. Međutim nakon toga pred nadležnim organima, Dejan Tešić direktor “Golden Bau” Lopare izjavi, a što i njegovo knjigovodstvo potvrđuje da isto preduzeće na stanju u svojim poslovnim knjigama nije imalo te količine lima, koje je fakturisalo po fakturi br 32/22 od 2.06.2022. godine.

Bilansi preduzeća “Golden Bau” Lopare pokazuju da preduzeće u tom momentu na stanju imalo je male količine lima, čisto da se stanje konta ne ugasi. Tako knjigovodstveni konto 1331 roba u prodavnici broj 1 za 2021, i 2022, godinu, po kalkulaciji br. 341 vrijednost lima je 2663,92 KM, a po kalkulaciji br. 358 vrijednost je 1535,40 KM. Dakle, ukupna vrijednost svih limova koje je imao na stanju u momentu fakturisanja “Golden Bau” Lopare je 4199,32 KM, što potvrđuje i njegovo zvanično knjigovodstvo. Važno je napomenuti da knjigovodstvena evidencija “Golden Bau” Lopare dokazuje da se *radi o drugoj dimenziji lima*, to je 0,7 sječeni lim u traci, koji je “Golden Bau” Lopare nabavio 2021. godine, od DISK doo Živinice.

Dakle, ne radi se o istoj vrsti lima, koja je bila potrebna za pokriće u nedozvoljenim poslovima, preduzeću doo Đokić Metal Lopare. Vidljivo je da preduzeće “Golden Bau” Lopare raspolagalo je sa minimalnim količinama potupno druge debljine lima, od one koju je isporučio dobavljač “Kondor” doo Smederevo - R. Srbija, kupcu Termal Int” doo Lopare, a pod čudnim okolnostima završila kod doo Đokić Metal Lopare.

MIŠLJENJE

Ovlašćeni vještak (Institut) postupajući po NAREDBI broj: T14 0 KТПO 0033113 22 od 27.03.2024. godine, u ovom predmetu daje mišljenje o sljedećim odlučnim činjenicama:

- Da li je preduzeće “Termal Int” doo Lopare u julu 2022. godine vršilo nabavku toplovaljanog lima od preduzeća “Kondor” doo Smederevo-R. Srbija, u kojoj količini i koje vrijednosti, te da li o tome postoji odgovarajuća dokumentacija (fakture, carinska dokumentacija i dr.), te da li je izvršeno plaćanje kupljenog toplovaljanog lima prema prodavcu “Kondor” doo Smederevo-R. Srbija?

Odgovor:

- *Da, preduzeće “Termal Int” doo Lopare u julu 2022.godine, vršilo je nabavku toplovaljanog lima 3mm 5mm od preduzeća “Kondor” doo Smederevo-R. Srbija, po fakturi 2280597 od 23.05.2022. godine, vrijednost 37295,12 EUR ili 72942,91KM, u količini (24.880,00 kg) ili 9 paketa. Za to postoji odgovarajuća dokumentacija faktura 2280597 od 23.05.2022, carinski dokumenat CMR (0637591). Plaćanje po ovoj fakturi izvršeno je od strane “Termal Int” doo Lopare, dobavljaču “Kondor” doo Smederevo-R. Srbija, devizni izvod br: 76 od 16.11.2022. godine, iznos plaćen po fakturi navedeni broj.*
-

- Da li je kupljeni toplovaljani lim isporučen preduzeću “Termal Int” doo Lopare, odnosno da li za to postoji odgovarajuća dokumentacija, te da li je u knjigovodstvu evidentiran promet toplovaljanog lima (ulaz-izlaz) prema preduzeću “Đokić metal” doo Lopare ili drugom preduzeću?

Odgovor:

- *Kupljeni toplovaljani lim 3mm 5 mm nije isporučen preduzeću “Termal Int” doo Lopare, ne postoji odgovarajuća dokumentacija (prijemnica, konto zaliha materijala) da je ovaj lim zaprimljen u preduzeću “Termal Int” doo Lopare, niti je u knjigovodstvu ovog preduzeća evidentiran promet (ulaz, izlaz) toplovaljanog lima ove vrste, prema preduzeću “Đokić metal” doo Lopare ili nekom drugom preduzeću.*
-

- Da li je u knjigovodstvu preduzeća “Đokić metal” doo Lopare evidentirana nabavka navedenog toplovaljanog lima od preduzeća “Termal Int” doo Lopare, kao i prodaja putničkog motornog vozila “Volvo HC60D5”, broja šasije YB1D382561Q2346684, te ako jeste, kome je prodato i za koji iznos.

Odgovor:

- *U knjigovodstvu preduzeća “Đokić metal” doo Lopare nije evidentirana nabavka toplovaljanog lima od preduzeća “Termal Int” doo Lopare. Preduzeće “Đokić metal” doo Lopare pokušalo je obezbijediti fiktivni ulaz robe ove vrste od preduzeća “Golden Bay” doo Lopare, obzirom da je isto izvodilo građevinske radove za “Đokić metal” doo Lopare u iznosu od 27000 KM.*

Po nagovru ovlaštenog lica "Đokić metal" doo Lopare, preduzeće „Golden Bay“ doo Lopare, izvršilo je fiktivno fakturisanje toplovaljanog lima 3mm 5mm, iako kod sebe nije imalo ulaz ove vrste i količine lima. Fakturisalo je po računu 32/22 od 2.06.2022. godine, u vrijednosti od 27771,12 KM sa PDV, preduzeću "Đokić metal doo Lopare" iako je znalo da na stanju nema takvu vrstu i toliku količinu lima. Nakon detaljne provjere od strane nadležnih organa preduzeće "Golden Bay" doo Lopare priznalo je da je izvršilo fiktivno fakturisanje, po nagovoru ovlaštenog lica „Đokić metal“ doo Lopare. Samo je potvrdilo da ovu vrstu robe u ovoj količini nije imalo kod sebe na stanju u zvaničnom knjigovodstvu. Zvanično knjigovodstvo preduzeća "Golden Bay" doo Lopare pokazuje, u što se uvjerio i ovlaštenu vještak, da je isto u svojim evidencijama imalo veoma male količine, zanemarljive, potpuno druge vrste lima (0,7) sječeni lim u traci, koji je "Golden Bau" Lopare, nabavio 2021. godine, od preduzeća DISK doo Živinice.

Da preduzeće „Đokić metal“ doo Lopare izvršilo je prodaju putničkog motornog vozila "Volvo HC60D5 AWD", broja šasije YB1D38256I2346684, godina proizvodnje 2012, boja crna, snaga CCM/kw:2400/169 DIESEL. Isto je po poreskoj fakturi 61/022 od 12.07.2022. godine, prodato kupcu Džanuma Jahić, Miljanovci bb, 75260 Kalesija, JMB 0311961187236. Iz poreske fakture vidi se da je izvršena prodaja ovog auta, rođenoj majci Elvira Jahića tadašnjeg direktora Termal Int" doo Lopare, za gotovinski iznos od 14 500 KM.

- Da li je u knjigovodstvu preduzeća „Đokić metal“ doo Lopare evidentirana nabavka lima od preduzeća „Golden Bay“ doo Lopare, te ako jeste, koja vrsta lima, koja količina i za koji iznos.

Odgovor:

- Da jeste, to je bilo fiktivno evidentiranje lima koji nikada nije isporučen od preduzeća „Golden Bay“ doo Lopare, prema preduzeću „Đokić metal“ doo Lopare, u iznosu od 27771,12 KM sa PDV, iako su za ovu fakturisanu vrijednost izvedeni građevinski radovi na stovarištu preduzeća „Đokić metal“ doo Lopare. Dakle, preduzeće „Đokić metal“ doo Lopare sa jasnom namjerom pokušalo je od ovog preduzeća obezbijediti fiktivnu fakturu za pokriće toplovaljanog lima 3mm 5 mm, koji je isporučilo preduzeće "Kondor" doo Smederevo-R. Srbija, prema kupcu preduzeću "Termal Int" doo Lopare, a na nezakonit način, pod čudnim i nezakonitim okolnostima završilo na stovarištu „Đokić metal“ doo Lopare.

- Da li je u knjigovodstvu preduzeća "Golden Bay" doo Lopare evidentirana nabavka i prodaja spornog lima i po kojoj cijeni.

Odgovor:

- Preduzeće "Golden Bay" doo Lopare nikada nije izvršilo nabavku ovakve vrste toplovaljanog lima 3mm i 5mm, niti je bila evidentirana u poslovnim knjigama preduzeća

"Golden Bay" doo Lopare. Dakle, ako nije bila evidentirana nabavka ove vrste lima, onda ona nije mogla biti ni prodana bilo kom kupcu na tržištu, što znači da lim nije imao svoju cijenu. Samo je fiktivno ispostavljen račun 32/22 od 2.06.2022. godine, od strane preduzeća "Golden Bay" doo Lopare u vrijednosti od 27771,12 KM sa PDV, prema preduzeću „Đokić metal“ doo Lopare, toplovaljani lim 3mm i 5mm, za sasvim druge izvedene radove u građevinarstvu.

Iz svega naprijed navedenog vještak konstatuje da je postojala jasna namjera finansijske malverzacije, a učinjena je od strane: Jahić Elvira tadašnjeg direktora "Termal Int" doo Lopare, špeditera iz špedicije Merdijan, ovlaštenog knjigovođe "Termal Int" doo Lopare, po imenu Danijela Krunić-Petrović, ovlaštenog lica preduzeću „Đokić metal“ doo Lopare petković Slobodana i direktora preduzeća "Golden Bay" doo Lopare, da se napravi šteta preduzeću "Termal Int" doo Lopare. Zaista i jeste Preduzeće "Termal Int" doo Lopare pretrpjelo štetu za iznos ove fakture 37295,12 EUR, plus izgublenu dobit koju bi trebalo naknadno utvrditi.

Bijeljina: 30.04.2024.

Tim:

1. Prof. dr Zoran Mastilo *Zoran Mastilo*
2. Prof.dr Slobodan Subotić *Slobodan Subotić*
3. MSc Dejan Mastilo *Dejan Mastilo*
4. MSc Vesna Miletić *Vesna Miletić*



Ovlašteni vještak
Oikos Institut
Prof. dr Zoran Mastilo

Zoran Mastilo