

**IZVEDENSKO MNENJE O OŠKODOVANJU  
JAVNEGA ZAVODA  
CENTER ZA MLADE RUŠE - CEZAM**

Alenka Gril, univ.dipl.ekon.  
Sodna izvedenka za ekonomijo –  
finance, vrednotenje podjetij

Maribor, 10. november 2015

**PROJEKT :** IZRAČUN OŠKODOVANJA  
JAVNEGA ZAVODA CENTER ZA MLADE  
RUŠE CEZAM

**NAROČNIK :** JAVNI ZAVOD CENTER ZA MLADE  
RUŠE CEZAM  
Mariborska cesta 31  
RUŠE

**IZVAJALEC:** Alenka GRIL, univ. dipl. ekon.  
Sodna izvedenka za ekonomijo –  
finance, vrednotenje podjetij  
  
MIRNA KUŠNIK, računovodstvo

## **1. PREDSTAVITEV PROJEKTA**

### **1.1. Zadana naloga**

Naročnik in izvajalec sta se s Pogodbo z dne 8.9.2014 dogovorila, da bo naročnik izdelal izvedensko mnenje o oškodovanju Javnega zavoda Cezam pri dejavnosti gostinstva v obdobju 2009 – 2012.

V navedenem obdobju naj bi zaposlena oseba na lokaciji Bazen Bar nepravilno vodila evidence o dejanski prodaji pijač in sendvičev, prenizko izkazala dnevne prihodke in posledično iz blagajne na račun podjetja položila prenizke zneske gotovine.

Z navedenimi dejanji naj bi zaposlena oseba domnevno oškodovala svojega delodajalca - naročnika tega mnenja.

### **1.2. Namen izdelave mnenja**

Namen izdelave mnenja je opredelitev višine oškodovanja naročnika za potrebe vložitve odškodninske tožbe in za potrebe kazenskega postopka.

Izračun bo naročnik uporabil tudi za samoprijavo na FURS za plačilo neplačanega davka na dodano vrednost.

### **1.3. Datum izdelave mnenja in obdobje, na katerega se mnenje nanaša**

Pregled poslovanja naročnika je bil izdelan v obdobju 8.9.2014 – 31.10.2015.  
Obdobje pregleda je 1.1.2009 – 31.10.2012.

Mnenje je bilo izdelano dne 10. november 2015.

## **2. UPORABLJENI PRISTOP PRI PREGLEDU DOKUMENTACIJE ZA POTREBE IZDELAVE MNENJA IN IZRAČUNI**

### **2.1. Seznam dokumentacije, ki je bil predmet pregleda**

Za posamezno leto je bila pregledana naslednja dokumentacija :

#### Leto 2009

- Konto kartice GK ( glavne knjige ) artiklov – pijače ( kto 310000 – Zaloga materiala Bazen bar )
- Kartice posameznih artiklov, ki prikazujejo količinski promet ( nabavo, prodajo in odpise in inventurno prilagoditev)
- Stanje zaloge na dan 31.12.2009

#### Leto 2010

- Konto kartice GK ( glavne knjige ) artiklov – pijače ( kto 310000 – Zaloga materiala Bazen bar )
- Kartice posameznih artiklov, ki prikazujejo količinski promet ( nabavo, prodajo in odpise)
- Stanje zaloge na dan 31.12.2010

#### Leto 2011

- Konto kartice GK ( glavne knjige ) artiklov – pijače ( kto 310000 – Zaloga materiala Bazen bar )
- Kartice posameznih artiklov, ki prikazujejo količinski promet ( nabavo, prodajo, odpise in inventurne prilagoditve)
- Stanje zaloge na dan 31.12.2011
- Inventurni popis zalog na dan 31.12.2011 ( zapisnik inventurne komisije )

#### Leto 2012

- Konto kartice GK ( glavne knjige ) artiklov – pijače ( kto 310000 – Zaloga materiala Bazen bar )
- Kartice posameznih artiklov, ki prikazujejo količinski promet ( nabavo, prodajo in odpise)
- Stanje zaloge na dan 31.10.2012
- Inventurni popis zalog na dan 31.12.2011 ( zapisnik inventurne komisije )

Pregledali smo tudi izračun v zvezi z nepravilnim evidentiranjem prodaje sendvičev za obdobje 1.1.2009 – 31.10.2012, ki ga je izdelal naročnik.

Pregledali smo tudi Pravilnik o računovodstvu naročnika.

## 2.2. Opis pregleda dokumentacije

Za vsako posamezno leto je pregled potekal na naslednji način :

Za vsak posamezen artikel, ki je naveden v priloženih tabelah Manjko za vsako posamezno leto je bila opravljena naslednja primerjava količinskih podatkov, ki so razvidni iz seznama pregledane dokumentacije :

- Začetno stanje na prvi dan poslovnega leta
- Nabava v poslovnem letu
- Prodaja v poslovnem letu
- Odpisi v poslovnem letu
- Inventurna prilagoditev v poslovnem letu
- Končno stanje na zadnji dan poslovnega leta
- Primerjava s popisom Pregled stanja zalog na zadnji dan poslovnega leta

Na podlagi zgoraj navedenega pregleda je bila za vsak artikel izdelana tabela, v kateri je prikazano :

- Količinsko začetno stanje na prvi dan poslovnega leta
- Količinska Nabava v poslovnem letu
- Količinska Prodaja ( poraba ) v poslovnem letu
- Količinski Odpis v poslovnem letu
- Količinska Inventurna prilagoditev v poslovnem letu, ki je razvidna samo iz kartice posameznega artikla, ne pa iz konto kartice GK
- Količinsko končno stanje na zadnji dan poslovnega leta
- Količinski manjko, ki je izračunan kot razlika med inventurno prilagoditvijo evidentirano na kartici posameznega artikla, za katero pa ni vidno, da bi vrednostno bilo evidentirano na konto kartici GK artiklov pijače
- Predzadnja kolona zajema maloprodajno ceno po ceniku na dan 3.10.2012
- Zadnja kolona zajema ovrednotenje količinskega manjka po ceniku

Pri posameznih artiklih, ki so sicer navedeni v tabeli, pa na voljo ni bilo izpisa kartice artikla s količinskim prometom, izračuna manjka ni bilo mogoče ugotoviti ( kot n.pr. v tabeli pivo ni bilo mogoče ugotoviti manjka pri dveh artiklih )

Glede uporabljenih cen je potrebno poudariti, da so za vsako leto izračuna uporabljene povprečne maloprodajne cene za posamezno leto.

Iz ugotovljenih tabel po posameznih artiklih je bila izdelana rekapitulacija Manjko za vsako posamezno leto.

Maloprodajna cen, uporabljena za izračun mankov in posledično oškodovanja naročnika je sestavljena iz :

- Nabavne cene artikla
- Marže na nabavno ceno
- Davka na dodano vrednost

Kot oškodovanje naročnika lahko opredelimo celotni izračun, ki zajema maloprodajno ceno z davkom na dodano vrednost, saj je naročnik dobavitelju nabavljeno blago plačal, marža predstavlja ustvarjeni prihodek, potreben za nemoteno delovanje naročnika, davka na dodano vrednost pa naročnik do izdelave tega mnenja sicer še ni plačal, po izjavi naročnika pa bo po prejemu mnenja opravil pri pristojnem finančnem uradu samoprijavo za odmero davka na dodano vrednost in ga bo skupaj z zamudnimi obrestmi tudi plačal.

Tudi zamudne obresti, katerih višina nam v času izdelave mnenja ni znana, pomenijo oškodovanje naročnika.

### **2.3. Izračun ugotovljenih nepravilnosti pri pijačah**

Rekapitulacija prenizko izkazane prodaje in posledično prenizkih plogov gotovine na račun naročnika je prikazana v nadaljevanju :

<b>Leto</b>	<b>Ugotovljen manjko</b>
2009	28.854,33
2010	1.209,20
2011	897,67
2012	0,00
<b>SKUPAJ</b>	<b>30.961,20</b>

Znesek 30.961,20 EUR predstavlja znesek, za katerega je odgovorna oseba na Bazen baru izkazala prenizko prodajo in posledično ta znesek ni bil položen na račun naročnika tega mnenja.

### **2.4. Pregled ugotovljenih nepravilnosti pri sendvičih**

Za sendviče se ni vodila analitična evidenca nabave in prodaje ( pomožne knjige ), temveč se je nabava evidentirala direktno v stroške pomožnega materiala ( kto 460100) po prejetih računih dobaviteljev.

Naročnik mnenja je že sam izdelal podrobno analizo nabave in prodaje. Pri pregledu prodaje sendvičev je pomembno dejstvo, da ima naročnik tega mnenja podatke o številu nabavljenih sendvičev od dobavitelja, ki neprodane sendviče prevzame nazaj.

Možno je torej bilo izračunati razliko med količino plačanih sendvičev dobavitelju in količino prodanih sendvičev po prikazanih evidencah v podjetju.

Razlika med plačanimi sendviči dobavitelju in prodanimi sendviči predstavlja količino sendvičev, za katere ni potrdila o njihovem vračilu dobavitelju, kar posledično pomeni, da so sendviči bili prodani in plačani, odgovorna oseba v Bazen baru pa je prodajo sendvičev izbrisala iz programa in si prisvojila prejeti denar.

Rekapitulacija prenizko izkazane prodaje sendvičev in posledično prenizkih pologov gotovine na račun naročnika je prikazana v nadaljevanju :

<b>Leto</b>	<b>Ugotovljen manjko</b>
2009	4.499,00
2010	6.818,20
2011	9.084,20
2012	5.108,40
<b>SKUPAJ</b>	<b>25.509,80</b>

## **2.5. Izračun vseh ugotovljenih nepravilnosti**

Iz točke 2.3. in 2.4. je razvidno, da je bilo v obdobju pregleda 1.1.2009 – 31.10.2012 :

- Prenizko izkazan prihodek pri prodaji pijač v višini 30.961,20 EUR
- Prenizko izkazan prihodek pri prodaji sendvičev v višini 25.509,80 EUR

Skupna višina prenizko izkazanih prihodkov znaša 56.471,00 EUR, kar je enako premalo položenim denarnim sredstvom iz blagajna na račun naročnika.

Znesek 56.471,00 predstavlja oškodovanje Javnega zavoda Cezam pri dejavnosti gostinstva v obdobju 1.1.2009 – 31.10.2012.

## **2.6. Opozorilo na nenavadne ugotovitve pri pregledu dokumentacije**

Potrebno je poudariti, da so bila pri pregledu prometa pijač ugotovljena odstopanja med prometom v kontni kartici GK ( kjer so vrednostno zajeti vsi artikli ) in pregledom stanja zalog na zadnji dan poslovnega leta.

Navajamo zneske za leto 2009 :

Konto kartica GK izkazuje na 31.12.2009 saldo 3.684,60 EUR, pregled stanja zalog na dan 31.12.2009 pa izkazuje 3.211,39 EUR, razlike, ki znaša 473,21 EUR, ni mogoče pojasniti drugače, kot da je šlo za nedosledno vodenje poslovnih knjig.

V Pravilniku o računovodstvu je v 8. členu navedeno : » Analitične evidence oz. pomožne knjige morajo biti med letom usklajene z glavno knjigo do 25. Dne v mesecu za pretekli mesec ».

V 29. členu pa je navedeno : « Stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev v poslovnih knjigah se mora vsaj enkrat letno uskladiti z dejanskim stanjem, ugotovljenim po popisu – inventur. Zavod popisuje sredstva in obveznosti do virov sredstev na koncu poslovnega leta s stanjem na dan 31. december ».

V 34. členu je navedeno : » Popisna komisija popiše zaloge materiala v vseh skladiščih na zadnji dan poslovnega leta oz. prvi delovni dan naslednjega leta. Popis se opravi na posebni popisni listi, kamor se zabeležijo morebitna odstopanja. Ugotovitve popisna komisija zapiše v zapisnik o opravljenem popisu . »

Izračuni pokažejo, da je znašala inventurna prilagoditev v letu 2009 kar 28.854,33 EUR in da za leto 2009 ni bil opravljen fizični popis zalog.

Ne glede na dejstvo, da znesek 28.854,33 EUR predstavlja maloprodajno ceno inventurnih prilagoditev ( mankov ), je zelo visok v primerjavi z vrednostjo nabave po nabavnih cenah, ki je znašala v letu 2009 48.841,92 EUR.

Nenavadno je, da oseba, ki je letno izpisala kartice artiklov, vodstva ni opozorila na vnesene inventurne prilagoditve ( manjke ), računovodski servis, ki je vodil poslovne knjige, pa ni opozoril vodstva Cezama na razlike med knjigovodsko evidentiranimi stanji artiklov in stanji po popisu inventure.

V kolikor računovodski servis ni prejel popisov inventure, bi moral vodstvo Cezama obvestiti, da knjigovodske vrednosti niso usklajene z dejanskim stanjem po popisu.

### **3. MNENJE O OŠKODOVANJU NAROČNIKA**

Skupni znesek oškodovanja naročnika - Javnega zavoda Cezam Ruše pri dejavnosti gostinstva v Bazen baru v obdobju 1.1.2009 – 31.10.2012 kot izhaja iz točke 2.5. znaša 56.471,00 EUR.

Kot oškodovanje naročnika lahko opredelimo celotni izračunani znesek, saj je :



- naročnik dobavitelju nabavljeno blago plačal,
- marža predstavlja ustvarjeni prihodek, potreben za nemoteno delovanje naročnika,
- za davek na dodano vrednost pa bo naročnik po prejemu mnenja opravil pri pristojnem finančnem uradu samoprijavo za odmero davka na dodano vrednost in ga bo tudi plačal.

Višina zamudnih obresti zaradi prepoznega plačila DDV v času izdelave tega mnenja še ni znana. Njena višina bo predstavljala še dodatni znesek oškodovanja naročnika.

Limbuš, 10.11.2015

ALENKA GRIL, univ.dipl.ekon.  
Sodna izvedenka za ekonomijo –  
finance, vrednotenje podjetij

Priloge : ( glede obsega prilog se še odločamo, saj jih je res veliko )