

BOSNA I HERCEGOVINA
REPUBLIKA SRPSKA
OKRUŽNI SUD U BANJALUCI
Posebno odjeljenje za suzbijanje korupcije,
organizovanog i najtežih oblika privrednog kriminala
Broj: 11 0 K 036058 24 K -p
Dana, 20.01.2025. godine

U IME REPUBLIKE SRPSKE!

Okružni sud u Banjaluci, Posebno odjeljenje za suzbijanje korupcije, organizovanog i najtežih oblika privrednog kriminala, u vijeću sastavljenom od predsjednika vijeća sudije Siniše Markovića i članova vijeća sudija Dragomira Obradovića i Sanele Koričić, uz učešće zapisničara Dobrile Sandić, u krivičnom predmetu protiv optuženog Đ. R, zbog produženog krivičnog djela Utaja poreza i doprinosa iz člana 287. stav 3. u vezi sa stavom 1. i članom 42a. Krivičnog zakona Republike Srpske, u sticaju sa krivičnim djelom Pranje novca iz člana 280. stav 3. u vezi sa stavom 1. istog zakona, nakon održanog glavnog i javnog pretresa, ročišta o razmatranju sporazuma o priznanju krivice i pretresa za izricanje krivičnopravne sankcije, održanih dana 16.01.2025. godine, u prisustvu republičkog javnog tužioca Gorana Glamočanina, optuženog i njegovog branioca Bojana Despotovića, advokata iz Banjaluke, donio je i javno objavio dana 20.01.2025. godine, sljedeću

PRESUDU

Optuženi Đ. R, zvani „Đ.“, sin N. i majke V, djevojački M, rođen [...] godine u mjestu D. V, Opština P, sa prijavljenim stalnim boravkom u ulici [...] N. G, Republika Slovenija i boravištem na adresi D. V. [...], Opština P, po narodnosti Srbin, državljanin Bosne i Hercegovine, JMB [...], pismen, sa završenom osnovnom školom, po zanimanju radnik-zidar, preduzetnik u G. D. s.p. N. G, oženjen, otac jednog punoljetnog djeteta, lošeg imovnog stanja, u svojini nema nepokretnosti, u vlasništvu ima putničko motorno vozilo marke „Nissan Juke“, godina proizvodnje 2014., sa mjesečnim primanjima u Republici Sloveniji od penzije i bolovanja, u iznosu od 270 EUR, vojsku služio [...] godine u S. M. i P, bez čina i odlikovanja, ne vodi se u vojnoj evidenciji, neosuđivan, protiv njega se ne vodi postupak zbog drugog krivičnog djela,

KRIV JE

Što je:

1. U vremenskom periodu od 03.07.2012. godine do 31.12.2012. godine, u Banja Luci, kao vlasnik i direktor privrednog društva „Adriatic Trading Food“ d.o.o. Banja Luka, svjestan svog djela, čije izvršenje je htio, u namjeri da za sebe pribavi imovinsku korist, izbjegao plaćanje poreza propisanih poreskim zakonodavstvom Republike Srpske, ne dajući tražene podatke o svom stečenom oporezivom prihodu koji su od uticaja na utvrđivanje ovakvih obaveza, tako što u poslovnim knjigama privrednog društva „Adriatic Trading Food“ d.o.o.

Banja Luka nije evidentirao prilikom novčanih sredstava u iznosu od 307.750,12 evra, čija protivvrijednost iznosi 601.906,92 KM, koja je tom društvu na devizni račun kod NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka broj [...], na osnovu poslovnih odnosa, uplatilo privredno društvo „Frigo Nord 1 SRL“, kao ni prilikom novčanih sredstava u iznosu od 25.965,00 evra, čija protivvrijednost iznosi 50.783,13 KM koja je tom društvu na devizni račun kod Hypo Alpe Adria Bank a.d. Banja Luka broj [...], na osnovu poslovnih odnosa, uplatilo isto privredno društvo, niti je prilikom ovih sredstava prijavio Poreskoj upravi Republike Srpske, usljed čega je došlo do neutvrđivanja poreske obaveze, čime je izbjegao plaćanje poreza na dobit u novčanom iznosu od 63.862,90 KM, naknade za šume u novčanom iznosu od 447,53 KM i naknade za protivpožarnu zaštitu u novčanom iznosu od 255,73 KM, što ukupno iznosi 64.566,16 KM za koji novčani iznos je oštetio budžet Republike Srpske.

Dakle, izbjegao plaćanje poreza propisanih poreskim zakonodavstvom Republike Srpske ne dajući tražene podatke o svom stečenom oporezivom prihodu, koji su od uticaja na utvrđivanje ovakve obaveze, a iznos obaveze čije se plaćanje izbjegava prelazi iznos od 10.000,00 KM.

2. U vremenskom periodu od 01.01.2013. do 31.12.2013. godine u Banja Luci, kao vlasnik i direktor privrednog društva „Adriatic Trading Food“ d.o.o. Banja Luka, svjestan zabranjenosti svog djela, čije izvršenje je htio, u namjeri da za sebe pribavi imovinsku korist, izbjegao plaćanje poreza propisanih poreskim zakonodavstvom Republike Srpske i doprinosa zdravstvenog i penzijskog osiguranja propisanih u Republici Srpskoj, ne dajući tražene podatke o svom stečenom oporezivom prihodu koji su od uticaja na utvrđivanje ovakvih obaveza, tako što u poslovnim knjigama privrednog društva „Adriatic Trading Food“ d.o.o. Banja Luka nije evidentirao prilikom novčanih sredstava u iznosu od 567.601,16 evra, čija protivvrijednost iznosi 1.110.131,38 KM, koja je tom društvu na devizni račun kod NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka broj [...], na osnovu poslovnih odnosa, uplatilo privredno društvo „Frigo Nord 1 SRL“, niti je prilikom ovih sredstava prijavio Poreskoj upravi Republike Srpske usljed čega je došlo do neutvrđivanja poreske obaveze, te je, postupajući suprotno članu 24 Zakona o deviznom poslovanju Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 90/3, 123/06, 92/09, 20/14 i 20/18), kod Raiffeisen Bank dd Slovenija otvorio nerezidentni račun privrednog društva „Adriatic Trading Food“ d.o.o. Banja Luka broj [...] na koji je privredno društvo „Frigo Nord 1 SRL“, po osnovu poslovnih odnosa, uplatilo novčana sredstva u iznosu 1.027.653,00 evra, čija protivvrijednost iznosi 2.009.914,57 KM, a koja novčana sredstva Đ. R. nije evidentirao u poslovnim knjigama privrednog društva „Adriatic Trading Food“ d.o.o. Banja Luka, niti je njihov prilikom prijavio Poreskoj upravi Republike Srpske, već je novčanim sredstvima koja su pribavljena krivičnim djelom, a koja su se nalazila na nerezidentnom računu kod Raiffeisen Bank dd Slovenija, raspolagao tako što je u gotovini podigao novčani iznos od 805.850,00 evra, čija protivvrijednost iznosi 1.576.105,61 KM, ne pravdajući utrošak ovih sredstava, usljed čega je došlo do neutvrđivanja poreske obaveze i doprinosa zdravstvenog i penzijskog osiguranja, čime je izbjegao plaćanje poreza na dobit u novčanom iznosu 49.601,13 KM, poreza na dohodak u novčanom iznosu od 175.122,85 KM, doprinosa zdravstvenog i penzijskog osiguranja u novčanom iznosu od 862.545,36 KM, naknade za šume u novčanom iznosu od 2.179,25 KM i naknade za protivpožarnu zaštitu u novčanom iznosu od 1.245,28 KM što ukupno iznosi 1.090.693,87 KM za koji novčani iznos je oštetio budžet Republike Srpske.

Dakle, izbjegao plaćanje poreza propisanih poreskim zakonodavstvom Republike Srpske i doprinosa zdravstvenog i penzijskog osiguranja propisanih u Republici Srpskoj ne dajući

tražene podatke o svom stečenom oporezivom prihodu, koji su od uticaja na utvrđivanje ovakve obaveze, a iznos obaveze čije plaćanje se izbjegava prelazi 150.000,00 KM te raspolagao novcem velike vrijednosti koji je pribavljen krivičnim djelom.

Čime je, radnjama opisanim pod tačkama 1. i 2. ove izreke, učinio produženo krivično djelo Utaja poreza i doprinosa iz člana 287. stav 3., u vezi sa stavom 1. i članom 42a. Krivičnog zakona Republike Srpske, u sticaju sa krivičnim djelom Pranje novca iz člana 280. stav 3., u vezi sa stavom 1. Krivičnog zakona Republike Srpske, pa mu sud, na osnovu navedenih zakonskih propisa i članova 28., 29., 30., 32., 35., 37., 38., 39. stav 1. tačke 3) i 4) Krivičnog zakona Republike Srpske

UTVRĐUJE

- za produženo krivično djelo Utaja poreza i doprinosa iz člana 287. stav 3., u vezi sa stavom 1. i članom 42a. Krivičnog zakona Republike Srpske, kaznu zatvora u trajanju od 1 (jedne) godine,
- za krivično djelo Pranje novca iz člana 280. stav 3., u vezi sa stavom 1. Krivičnog zakona Republike Srpske, novčanu kaznu u iznosu od 30.000,00 KM (trideset hiljada konvertibilnih maraka),

pa se primjenom odredaba člana 42. stav 1. i stav 2. tačka 5) Krivičnog zakona Republike Srpske,

OSUĐUJE

na jedinstvenu kaznu zatvora u trajanju od 1 (jedne) godine i jedinstvenu novčanu kaznu u iznosu od 30.000,00 KM (trideset hiljada konvertibilnih maraka), koju je optuženi dužan platiti u roku od 15 od dana pravosnažnosti presude.

Ukoliko optuženi ne plati novčanu kaznu u ostavljenom roku, sud će bez odlaganja donijeti odluku da se za svakih započelih 100,00 KM novčane kazne zamijeni jednim danom kazne zatvora.

Na osnovu odredbe člana 108. stav 3. Zakona o krivičnom postupku Republike Srpske, optuženi Đ. R. se obavezuje da oštećenoj Republici Srpskoj na ime imovinskopravnog zahtjeva za naknadu štete, isplati iznos od 1.155.260,03 KM (jedanmilionstopedesetpethiljadadvjestašezdeset konvertibilnih maraka i 3 pfeninga), u roku od 30 dana od dana pravosnažnosti presude, pod prijetnjom prinudnog izvršenja.

Na osnovu odredbe člana 99. stav 1. u vezi u vezi sa članom 96. stav 1. i stav 2. tačka a) i e) i stav 3. Zakona o krivičnom postupku Republike Srpske, optuženi se obavezuje da nadoknadi troškove krivičnog postupka, koji se odnose na troškove vještačenja u istrazi, u iznosu od 800,00 KM i na ime sudskog paušala u iznosu od 150,00 KM, a sve u roku od 15 dana od dana pravosnažnosti presude, pod prijetnjom prinudnog izvršenja.

Obrazloženje

Republičko javno tužilaštvo Republike Srpske, Posebno odjeljenje za suzbijanje korupcije, organizovanog i najtežih oblika privrednog kriminala, Banjaluka, podiglo je optužnicu broj T12 1 KTPO 0001280 20 od 06.12.2024. godine, protiv optuženog Đ. R, zbog produženog krivičnog djela Utaja poreza i doprinosa iz člana 287. stav 3. u vezi sa stavom 1. i članom 42a. Krivičnog zakona Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 49/03, 108/04, 37/06, 70/06, 73/10, 01/12 i 67/13, u daljem tekstu KZ RS), u sticaju sa krivičnim djelom Pranje novca iz člana 280. stav 3. u vezi sa stavom 1. KZ RS.

Sudija za prethodno saslušanje je rješenjem ovog suda broj 11 0 K 036058 24 Kps – p od 09.12.2024. godine, potvrdio predmetnu optužnicu, a na ročištu za izjašnjenje o krivici dana 26.12.2024. godine, optuženi se izjasnio da nije kriv po navodima iste.

U toku glavnog pretresa održanog dana 16.01.2025. godine, nakon čitanja optužnice i uvodnih izlaganja stranka i branioca, tužilac je istakao da je dana 27.12.2024. godine zaključen sporazum o priznanju krivice sa optuženim, te je isti predat sudu na navedenom glavnom pretresu, a potom su održani ročište za razmatranje sporazuma o priznanju krivice i pretres za izricanje krivično pravne sankcije.

U navedenom sporazumu predloženo je da se optuženom Đ. R. za produženo krivično djelo Utaja poreza i doprinosa iz člana 287. stav 3., u vezi sa stavom 1. i članom 42a. KZ RS, utvrdi kazna zatvora u trajanju od 1 (jedne) godine, a za krivično djelo Pranje novca iz člana 280. stav 3., u vezi sa stavom 1. KZ RS, utvrdi novčana kazna u iznosu od 30.000,00 KM, te da mu se primjenom odredaba o sticanju krivičnih djela iz člana 42. stav 2. KZ RS izrekne jedinstvena kazna zatvora u trajanju od 1 (jedne) godine i jedinstvena novčana kaznu u iznosu od 30.000,00 KM. Predloženo je da se optuženi obaveže na plaćanje troškova nastalih u istrazi, na ime finansijsko – ekonomskog vještačenja, u iznosu od 800,00 KM i troškova sudskog paušala po odluci suda, te da se optuženi obaveže da na ime imovinskopravnog zahtjeva oštećenoj Republici Srpskoj isplati iznos od 1.155.260,03 KM.

Na osnovu odredbe člana 246. stav 6. Zakona o krivičnom postupku Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 53/12, 91/17, 66/18 i 15/21, u daljem tekstu: ZKP RS) sud je razmotrio sporazum o priznanju krivice zaključen dana 27.12.2024. godine, pa je postavljajući odgovarajuća pitanja optuženom, utvrdio da je sporazum zaključio dobrovoljno, svjesno i sa razumijevanjem, da je prije toga bio upoznat sa posljedicama zaključivanja sporazuma u pogledu imovinskopravnog zahtjeva oštećene i troškova krivičnog postupka, da se sporazumom o priznanju krivice odriče prava na suđenje i da neće moći uložiti žalbu na krivičnopravnu sankciju koja mu bude izrečena.

Nakon što je sud utvrdio da postoji dovoljno dokaza o krivici optuženog, to je prihvatio predmetni sporazum, a optuženi se pred sudom izjasnio da je kriv po navodima optužnice.

Da je optuženi učinio krivično djelo za koje je optužen i da je krivično odgovoran, proizlazi kako iz priznanja krivice sadržanog u sporazumu, tako iz dokaza koje je izveo tužilac, a na koje odbrana nije imala primjedbi u pogledu zakonitosti i vjerodostojnosti i koje je sud u cijelosti prihvatio. Radi se o sljedećim dokazima: Akt Kancelarije za sprečavanje pranja novca Ministarstva finansija Republike Slovenije broj 4600-345/2013-8 (4262-35) (51) od 26.09.2014. godine, Tabela prikaz Podatki o prometu v breme in dobro (obrnnavane transakcije) na računu družbe ATF d.o.o. v obdobju od 19.06.2013. do 23.09.2013, odprtem pri banki Raiffeisen Banka, Mejl -ncbs sarajevo- upućen Ministarstvu unutrašnjih poslova Federacije Bosne i Hercegovine, MUP RS, Distrikt Brčko, SIPA BIH od 26.11.2014. godine,

Prpratni akt Ministarstva sigurnosti Bosne i Hercegovine Državna agencija za istrage i zaštitu broj I-16-05/2-04-2-648-54/14 od 25.03.2020. godine, Izvještaj o postojanju osnova sumnje o počinjenim krivičnim djelima i izvršiocima Ministarstva sigurnosti Bosne i Hercegovine Državna agencija za istrage i zaštitu broj I-16-05/2-04-2-648/14-KU-04/20 od 25.03.2020. godine, Ovjereni prepis odluke o osnivanju „ATF“ d.o.o. Banja Luka broj OPU-231/2012 od 12.04.2012. godine, Rješenje o registraciji Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-12-001174 od 23.04.2012. godine, Potvrda o registraciji „ATF“ d.o.o. Banja Luka Poreske upave Republike Srpske broj 06/1.02/0801-053-1-44.1258/12 od 08.05.2012. godine, sa izjavom o istovjetnosti prepisa originalu OPU 977/12 od 24.09.2012. godine, Uvjerenje o registraciji/upisu u Jedinstveni registar obveznika indirektnih poreza Uprave za indirektno-neizravno oporezivanje Bosne i Hercegovine broj 04/1-17-1-UPJR/1-2197-2/12 od 25.05.2012. godine, sa izjavom o istovjetnosti prepisa originalu OPU 978/12 od 24.09.2012. godine, Obavještenje o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnosti Republičkog zavoda za statistiku Republike Srpske broj 37119 od 08.05.2012. godine, sa izjavom o istovjetnosti prepisa originalu OPU 980/12 od 24.09.2012. godine, Akt Raiffeisen Bank d.d. Bosna i Hercegovina broj [...] od 13.10.2014. godine, Zahtjev za otvaranje računa u konvertibilnim markama za potrebe unutrašnjeg platnog prometa od 08.05.2012. godine, Izjava „ATF“ do.o. Banja Luka od 08.05.2012. godine, Izjava „ATF“ d.o.o. Banja Luka od 08.05.2012. godine, Ugovor broj [...] o otvaranju računa za poslove unutrašnjeg platnog prometa od 10.05.2012. godine, Zahtjev za otvaranje deviznog računa od 08.05.2012. upućen Raiffeisen Bank d.d. BiH, Ugovor o otvaranju i vođenju deviznog računa broj 23/12 od 10.05.2012. godine, Karton deponovanih potpisa na ime Đ. R. Raiffeisen Bank Bosna i Hercegovina od 10.05.2012. godine, Ovjera prepisa lične karte broj OPU-281/2012 od 08.05.2012. godine, Ovjera prepisa lične karte D. (Đ) R, broj OPU-282/2012 od 08.05.2012. godine, Kartica komitenta „ATF“ d.o.o. Banja Luka za period od 14.05.2012. do 31.12.2012. konto [...], Raiffaisen Bank dd Bosna i Hercegovina, Zahtjev za određivanje vrste računa od 13.02.2013. godine, Zahtjev za određivanje glavnog računa od 13.02.2013. godine, Ugovor o načinu obavješćavanja o blokadi glavnog računa br. [...] od 13.02.2013. godine, Kartica komitenta „ATF“ d.o.o. Banja Luka za period od 01.01.2013. do 31.12.2013. Raiffaisen Bank dd Bosna i Hercegovina, Kartica komitenta „ATF“ d.o.o. Banja Luka za period od 01.01.2014. do 03.10.2014. Raiffaisen Bank dd Bosna i Hercegovina, Akt Raiffeisen Bank kojim se dostavlja 10 swift poruka broj [...] od 15.12.2014. godine, Swift poruka od 21.06.2012. godine, Swift poruka od 27.06.2012. godine, Swift poruka od 10.07.2012. godine, Swift poruka od 20.07.2012. godine, Swift poruka od 23.07.2012. godine, Swift poruka od 22.01.2013. godine, Swift poruka od 24.01.2013. godine, Swift poruka od 13.03.2013. godine, Swift poruka od 17.05.2013. godine, Swift poruka od 11.09.2013. godine, Zahtjev za službenu saradnju Republičkog javnog tužilaštva Posebnog odjeljenja za suzbijanje korupcije organizovanog i najtežih oblika privrednog kriminala broj T12 1 KTPO 0001280 20 od 22.03.2021. godine, Akt Fonda za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske Filijala Banja Luka broj O-177-37 od 25.03.2021. godine, sa pregledom uplate doprinosa uplatioca „Adriatic Trading Food“ d.o.o. Banja Luka, Akt NLB Razvojna banka, broj protokola [...] od 09.10.2014. godine, Zahtjev za otvaranje transakcionog računa za pravna lica i samostalne preduzetnike NLB Razvojne banke od 03.07.2012 godine, Ugovor o otvaranju i vođenju transakcionog računa broj [...] od 03.07.2012. godine, Ugovor o otvaranju i vođenju deviznog računa broj [...] od 03.07.2012. godine, Ugovor o otvaranju i vođenju transakcionog računa i pružanja usluga broj [...] zaključen dana 03.07.2012. godine, Ovjereni potpisi lica ovlašćenih za zastupanje, Karton deponovanih potpisa NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka od 03.07.2012. godine, Ovjera prepisa lične karte broj OPU-281/2012 od 08.05.2012. godine, Valutna kartica partije za period od 03.07.2012 do 31.12.2012. godine, Akt NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka, dostava podataka broj protokola [...] od 10.12.2014. godine,

Izvještaj o naplati iz inostranstva NLB Razvojne banke od 16.08.2012. godine, iznos 56.456,28 KM, Izvještaj o naplati iz inostranstva NLB Razvojne banke od 04.09.2012. godine, iznos 84.950,99 KM, Izvještaj o naplati iz inostranstva NLB Razvojne banke od 05.09.2012. godine, iznos 59.184,47 KM, Izvještaj o naplati iz inostranstva NLB Razvojne banke od 24.09.2012. godine, iznos 23.589,03 KM, Izvještaj o naplati iz inostranstva NLB Razvojne banke od 24.09.2012. godine, iznos 42.787,96 KM, Izvještaj o naplati iz inostranstva NLB Razvojne banke od 03.10.2012. godine, iznos 43.031,10 KM, Izvještaj o naplati iz inostranstva NLB Razvojne banke od 09.10.2012. godine, iznos 73.309,77 KM, Izvještaj o naplati iz inostranstva NLB Razvojne banke od 23.10.2012. godine, iznos 59.641,45 KM, Izvještaj o naplati iz inostranstva NLB Razvojne banke od 29.10.2012. godine, iznos 31.236,57 KM, Izvještaj o naplati iz inostranstva NLB Razvojne banke od 02.11.2012. godine, iznos 28.658,76 KM, Izvještaj o naplati iz inostranstva NLB Razvojne banke od 12.12.2012. godine, iznos 39.814,91 KM, Izvještaj o naplati iz inostranstva NLB Razvojne banke od 18.12.2012. godine, iznos 58.342,77 KM, Račun Dinara 1831 d.o.o. broj 3 od 20.08.2012. godine na iznos od 28.516,40 evra, Nalog za plaćanje u inostranstvo NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka datum knjiženja 20.08.12. godine, (iznos 28.500 evra), Obračun naknade za izvršenje doznake u inostranstvo, NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka devizni račun: [...] – ATF d.o.o. Banja Luka, 20.08.2012. godine, Swift poruka od 22.08.2012. godine, Kupoprodajni ugovor od 04.09.2012. godine, Nalog za plaćanje u inostranstvo NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka datum knjiženja 04.09.12. godine, (iznos 20.000 evra), Obračun naknade za izvršenje doznake u inostranstvo, NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka devizni račun: [...] – ATF d.o.o. Banja Luka, 04.09.2012. godine, Swift poruka 05.09.2012. godine, Račun S.S. Postumia 65 s.r.l., Treviso 64, Portograro od 21.08.2012. godine (iznos 53.712,00 evra), Nalog za plaćanje u inostranstvo NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka datum knjiženja 06.09.12 godine (iznos 53000 evra), Obračun naknade za izvršenje doznake u inostranstvo, NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka devizni račun: [...] – ATF d.o.o. Banja Luka, 06.09.2012. godine, Swift poruka 07.09.2012. godine, Račun Dinara 1831 d.o.o. broj 4 od 24.09.2012. godine na iznos od 34.267,00 evra, Nalog za plaćanje u inostranstvo NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka datum knjiženja 25.09.12 godine, (iznos 34.267 evra), Obračun naknade za izvršenje doznake u inostranstvo, NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka devizni račun: [...] – ATF d.o.o. Banja Luka, 25.09.2012. godine, Swift poruka 25.09.2012. godine, Račun Dinara 1831 d.o.o. broj 7 od 02.10.2012. godine na iznos od 21.751,10 evra, Nalog za plaćanje u inostranstvo NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka datum knjiženja 03.10.12 godine, (iznos 21.751 evra), Obračun naknade za izvršenje doznake u inostranstvo, NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka devizni račun: [...] – ATF d.o.o. Banja Luka od 03.10.2012. godine, Swift poruka 04.10.2012. godine, Račun Dinara 1831 d.o.o. broj 8 od 08.10.2012. godine na iznos od 37.141,00 evra, Nalog za plaćanje u inostranstvo NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka datum knjiženja 09.10.12 godine, (iznos 37.141 evra), Obračun naknade za izvršenje doznake u inostranstvo, NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka devizni račun: [...] – ATF d.o.o. Banja Luka, 09.10.2012. godine, Swift poruka 10.10.2012. godine, Račun Dinara 1831 d.o.o. broj 9 od 22.10.2012. godine na iznos od 30.197,60 evra, Nalog za plaćanje u inostranstvo NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka datum knjiženja 24.10.12 godine, (iznos 26.500 evra), Obračun naknade za izvršenje doznake u inostranstvo, NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka devizni račun: [...] – ATF d.o.o. Banja Luka, 24.10.2012. godine, Swift poruka 25.10.2012. godine, Mejl od 24. oktobra 2012. godine upućen na mejl adresu B. R. od strane „Adriatic Trading Food“, Nalog za plaćanje u inostranstvo NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka datum knjiženja 24.10.2012 godine, (iznos 4.000 evra), Obračun naknade za izvršenje doznake u inostranstvo, NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka devizni račun: [...] – ATF d.o.o. Banja Luka, 24.10.2012. godine, Swift poruka 26.10.2012. godine, Račun Dinara 1831 d.o.o. broj 11 od 26.10.2012. godine na iznos od 15.753,00 evra, Nalog za plaćanje u inostranstvo NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka datum knjiženja

29.10.2012. godine, (iznos 14.000 evra), Obračun naknade za izvršenje doznake u inostranstvo, NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka devizni račun: [...] – ATF d.o.o. Banja Luka, 29.10.2012. godine, Swift poruka 30.10.2012. godine, Račun S.S. Postumia 65, Treviso 64, Portograro invoice 46 od 29.10.2012. godine (iznos 15.842,00 evra), Nalog za plaćanje u inostranstvo NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka datum knjiženja 14.11.12. godine, (iznos 10.000 evra), Obračun naknade za izvršenje doznake u inostranstvo, NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka devizni račun: [...] – ATF d.o.o. Banja Luka, 14.11.2012. godine, Swift poruka 14.11.2012. godine, Račun Dinara 1831 d.o.o. broj 17 od 17.12.2012. godine na iznos od 29.548,00 evra, Nalog za plaćanje u inostranstvo NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka datum knjiženja 18.12.2012. godine, (iznos 29.548 evra), Obračun naknade za izvršenje doznake u inostranstvo, NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka devizni račun: [...] – ATF d.o.o. Banja Luka, 18.12.2012. godine, Swift poruka 18.12.2012. godine, Nalog za plaćanje u inostranstvo NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka datum knjiženja 22.11.2012. godine, (iznos 7.000 evra), Swift poruka 23.11.2012. godine, Nalog za plaćanje u inostranstvo NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka datum knjiženja 12.12.2012. godine, (iznos 20.000 evra), Swift poruka 12.12.2012. godine, Valutna kartica partije za period od 01.01.2013. do 31.12.2013. godine, Izvještaj o naplati iz inostranstva NLB Razvojne banke od 08.01.2013. godine, iznos 65.119,71 KM, Izvještaj o naplati iz inostranstva NLB Razvojne banke od 23.01.2013. godine, iznos 59.474,47 KM, Izvještaj o naplati iz inostranstva NLB Razvojne banke od 01.02.2013. godine, iznos 18.352,15 KM, Izvještaj o naplati iz inostranstva NLB Razvojna banke od 04.02.2013. godine, iznos 29.173,92 KM, Izvještaj o naplati iz inostranstva NLB Razvojne banke od 05.02.2013. godine, iznos 45.038,08 KM, Izvještaj o naplati iz inostranstva NLB Razvojne banke od 07.02.2013. godine, iznos 45.782,72 KM, Izvještaj o naplati iz inostranstva NLB Razvojne banke od 21.02.2013. godine, iznos 24.117,10 KM, Izvještaj o naplati iz inostranstva NLB Razvojne banke od 25.02.2013. godine, iznos 57.827,41 KM, Izvještaj o naplati iz inostranstva NLB Razvojne banke od 08.03.2013. godine, iznos 67.723,32 KM, Izvještaj o naplati iz inostranstva NLB Razvojne banke od 19.03.2013. godine, iznos 58.120,15 KM, Izvještaj o naplati iz inostranstva NLB Razvojne banke od 27.03.2013. godine, iznos 50.557,75 KM, Izvještaj o naplati iz inostranstva NLB Razvojne banke od 05.04.2013. godine, iznos 71.393,40 KM, Izvještaj o naplati iz inostranstva NLB Razvojne banke od 16.04.2013. godine, iznos 28.307,43 KM, Izvještaj o naplati iz inostranstva NLB Razvojne banke od 18.04.2013. godine, iznos 68.672,00 KM, Izvještaj o naplati iz inostranstva NLB Razvojne banke od 07.05.2013. godine, iznos 18.615,39 KM, Izvještaj o naplati iz inostranstva NLB Razvojne banke od 08.05.2013. godine, iznos 51.102,88 KM, Izvještaj o naplati iz inostranstva NLB Razvojne banke od 24.05.2013. godine, iznos 74.822,29 KM, Izvještaj o naplati iz inostranstva NLB Razvojne banke od 28.05.2013. godine, iznos 58.528,31 KM, Izvještaj o naplati iz inostranstva NLB Razvojne banke od 13.06.2013. godine, iznos 49.343,71 KM, Izvještaj o naplati iz inostranstva NLB Razvojne banke od 26.06.2013. godine, iznos 67.172,99 KM, Izvještaj o naplati iz inostranstva NLB Razvojne banke od 01.08.2013. godine, iznos 99.221,19 KM, Račun Dinara 1831 d.o.o. broj 19 od 27.12.2012. godine na iznos od 31.317,00 evra, Nalog za plaćanje u inostranstvo NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka datum knjiženja 10.01.2013. godine, (iznos 31.317 evra), Obračun naknade za izvršenje doznake u inostranstvo, devizni račun: [...] – ATF d.o.o. Banja Luka, 10.01.2013. godine, SWIFT poruka od 11.01.2013. godine, Putni nalog za novembar i decembar 2012. godine, na ime Đ. R. od 11.01.2013. godine, Nalog za plaćanje u inostranstvo datum knjiženja 10.01.2013. godine, (iznos 2.000 evra), Obračun naknade za izvršenje doznake u inostranstvo, NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka devizni račun: [...] – ATF d.o.o. Banja Luka, 10.01.2013. godine, SWIFT poruka od 14.01.2013. godine, Račun EMMEDI broj 8 od 29.12.2012. godine, Nalog za plaćanje u inostranstvo NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka datum knjiženja 23.01.2013. godine, (iznos 16.773 evra), Obračun naknade za izvršenje doznake u inostranstvo, NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka devizni račun: [...] –

ATF d.o.o. Banja Luka od 23.01.2013. godine, SWIFT poruka od 24.01.2013. godine, Račun Dinara 1831 d.o.o. broj 22 od 29.12.2012. godine na iznos od 13.478,40 evra, Nalog za plaćanje u inostranstvo NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka datum knjiženja 23.01.13 godine, (iznos 13.476 evra), Obračun naknade za izvršenje doznake u inostranstvo, NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka devizni račun: [...] – ATF d.o.o. Banja Luka, 23.01.2013. godine, SWIFT poruka od 24.01.2013. godine, Račun Dinara 1831 d.o.o. broj 1 od 31.01.2013. godine na iznos od 22.859,00 evra, Nalog za plaćanje u inostranstvo NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka datum knjiženja 04.02.2013. godine, (iznos 15.000 evra), Obračun naknade za izvršenje doznake u inostranstvo, NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka devizni račun: [...] – ATF d.o.o. Banja Luka, 04.02.2013. godine, Račun Dinara 1831 d.o.o. broj 5 od 08.02.2013. godine na iznos od 44.528,20 evra, Nalog za plaćanje u inostranstvo NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka datum knjiženja 08.02.2013 godine, (iznos 35.527 evra), Obračun naknade za izvršenje doznake u inostranstvo, NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka devizni račun: [...] – ATF d.o.o. Banja Luka, 08.02.2013. godine, SWIFT poruka od 11.02.2013. godine, Račun Dinara 1831 d.o.o. broj 2 04.02.2013. godine na iznos od 20.001,00 evra, Nalog za plaćanje u inostranstvo NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka datum knjiženja 08.02.2013 godine, (iznos 20.000 evra), Obračun naknade za izvršenje doznake u inostranstvo, NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka devizni račun: [...] – ATF d.o.o. Banja Luka, 08.02.2013. godine, SWIFT poruka od 11.02.2013. godine, Putni nalog za decembar 2012. godine, januar i februar 2013. godine na ime Đ. R. od 22.02.2013. godine, Račun broj 01/2013 od 22.02.2013. godine, Nalog za plaćanje u inostranstvo NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka datum knjiženja 22.02.2013 godine, (iznos 10.000 evra), Obračun naknade za izvršenje doznake u inostranstvo, NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka devizni račun: [...] – ATF d.o.o. Banja Luka, 22.02.2013. godine, SWIFT poruka od 22.02.2013 godine, Račun Dinara 1831 d.o.o. broj 8, 25.02.2013. godine na iznos od 31.031,35 evra, Nalog za plaćanje u inostranstvo NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka datum knjiženja 26.02.2013. godine, (iznos 31.031,35 evra), Obračun naknade za izvršenje doznake u inostranstvo , NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka devizni račun: [...] – ATF d.o.o. Banja Luka od 26.02.2013. godine, SWIFT poruka od 26.02.2013. godine, Račun Dinara 1831 d.o.o. broj 10 od 01.03.2013. godine na iznos od 30.518,50 evra, Nalog za plaćanje u inostranstvo NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka datum knjiženja 08.03.13 godine, (iznos 30.518,5 evra), Obračun naknade za izvršenje doznake u inostranstvo, NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka devizni račun: [...] – ATF d.o.o. Banja Luka, 08.03.2013. godine, Putni nalog za februar i mart 2013. godine na ime Đ. R. od 08.03.2013. godine, Račun broj 02/2013 od 05.03.2013. godine na (iznos 2.662,00 evra), Nalog za plaćanje u inostranstvo NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka datum knjiženja 08.03.2013 godine, (iznos 5.122 evra), Obračun naknade za izvršenje doznake u inostranstvo, NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka devizni račun: [...] – ATF d.o.o. Banja Luka, 08.03.2013. godine, SWIFT poruka od 11.03.2013. godine, Račun Dinara 1831 d.o.o. broj 13, od 18.03.2013. godine na iznos od 24.145,10 evra, Nalog za plaćanje u inostranstvo NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka datum knjiženja 20.03.2013. godine, (iznos 24.144 evra), Obračun naknade za izvršenje doznake u inostranstvo, NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka devizni račun: [...] – ATF d.o.o. Banja Luka, 20.03.2013. godine, SWIFT poruka od 20.03.2013. godine, Putni nalog za februar i mart 2013. godine na ime Đ. R. od 25.03.2013. godine, Račun broj 03/2013 od 25.03.2013, (iznos 2.662 evra), Nalog za plaćanje u inostranstvo NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka datum knjiženja 26.03.2013. godine, (iznos 5.112 evra), Obračun naknade za izvršenje doznake u inostranstvo, NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka devizni račun: [...] – ATF d.o.o. Banja Luka, od 26.03.2013. godine, SWIFT poruka od 26.03.2013. godine, Račun Dinara 1831 d.o.o. broj 16, od 27.03.2013. godine na iznos od 25.000,00 evra, Nalog za plaćanje u inostranstvo NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka datum knjiženja 28.03.2013. godine, (iznos 25.000 evra), Obračun naknade za izvršenje doznake u inostranstvo, NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka devizni račun: [...] – ATF d.o.o. Banja

Luka, 28.03.2013. godine, SWIFT poruka od 28.03.2013. godine, Račun Dinara 1831 d.o.o. broj 17, 01.04.2013. godine na iznos od 35.967,00 evra, Nalog za plaćanje u inostranstvo NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka datum knjiženja 05.04.2013. godine, (iznos 35.967 evra), Obračun naknade za izvršenje doznake u inostranstvo, NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka devizni račun: [...] – ATF d.o.o. Banja Luka, 05.04.2013. godine, SWIFT poruka od 08.04.2013. godine, Račun Dinara 1831 d.o.o. broj 20, od 04.04.2013. godine na iznos od 13.663,00 evra, Nalog za plaćanje u inostranstvo NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka datum knjiženja 17.04.2013. godine, (iznos 13.663 evra), Obračun naknade za izvršenje doznake u inostranstvo, NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka devizni račun: [...] – ATF d.o.o. Banja Luka, 17.04.2013. godine, SWIFT poruka od 18.04.2013. godine, Račun Dinara 1831 d.o.o. broj 23, od 12.04.2013. godine na iznos od 33.998,60 evra, Nalog za plaćanje u inostranstvo NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka datum knjiženja 18.04.2013. godine, (iznos 34.000 evra), Obračun naknade za izvršenje doznake u inostranstvo, NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka devizni račun: [...] – ATF d.o.o. Banja Luka, 18.04.2013. godine, SWIFT poruka od 22.04.2013. godine, Račun Dinara 1831 d.o.o. broj 24, od 02.05.2013. godine na iznos od 37.030,00 evra, Nalog za plaćanje u inostranstvo NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka datum knjiženja 10.05.2013. godine, (iznos 37000 evra), Obračun naknade za izvršenje doznake u inostranstvo, NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka devizni račun: [...] – ATF d.o.o. Banja Luka, 10.05.2013. godine, SWIFT poruka od 10.05.2013. godine, Račun Dinara 1831 d.o.o. broj 27, od 21.05.2013. godine na iznos od 40.050,00 evra, Nalog za plaćanje u inostranstvo NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka datum knjiženja 27.05.2013. godine, (iznos 40.000 evra), Obračun naknade za izvršenje doznake u inostranstvo, NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka devizni račun: [...] – ATF d.o.o. Banja Luka, 27.05.2013. godine, SWIFT poruka od 27.05.2013. godine, Profaktura S.S. Postumia 65, Treviso 64, Portograro od 15.05.2013. godine (iznos 30.000,00 evra), Nalog za plaćanje u inostranstvo NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka datum knjiženja 29.05.13 godine, (iznos 30.000 evra), Obračun naknade za izvršenje doznake u inostranstvo, NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka devizni račun: [...] – ATF d.o.o. Banja Luka, 29.05.2013. godine, SWIFT poruka od 29.05.2013. godine, Račun Dinara 1831 d.o.o. broj 31, od 24.05.2013. godine na iznos od 24.610,00 evra, Nalog za plaćanje u inostranstvo NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka datum knjiženja 14.06.2013 godine, (iznos 24.610 evra), Obračun naknade za izvršenje doznake u inostranstvo, NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka devizni račun: [...] – ATF d.o.o. Banja Luka, 14.06.2013. godine, SWIFT poruka od 14.06.2013. godine, Račun Dinara 1831 d.o.o. broj 7, od 15.02.2013. godine na iznos od 33.981,00 evra, Nalog za plaćanje u inostranstvo NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka datum knjiženja 28.06.2013. godine, (iznos 33981 evra), Obračun naknade za izvršenje doznake u inostranstvo, NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka devizni račun: [...] – ATF d.o.o. Banja Luka, 28.06.2013. godine, SWIFT poruka od 28.06.2013. godine, Faktura T.T.International Trading srl broj 023, od 31.07.2013. godine (iznos 49.72,50 evra), Nalog za plaćanje u inostranstvo NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka datum knjiženja 08.08.2013 godine, (iznos 49.702.5 evra), Obračun naknade za izvršenje doznake u inostranstvo, NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka devizni račun: [...] – ATF d.o.o. Banja Luka, 08.08.2013. godine, SWIFT poruka od 08.08.2013. godine, Nalog za plaćanje u inostranstvo NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka datum knjiženja 05.11.2013. godine, (iznos 1800 evra), Obračun naknade za izvršenje doznake u inostranstvo, NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka devizni račun: [...] – ATF d.o.o. Banja Luka, 05.11.2013. godine, SWIFT poruka od 08.11.2013. godine, Zahtjev za zatvaranje računa (u rukopisu) od 30.12.2013. godine, Akt Hypo Alpe Adria banke broj [...] od 08.10.2014. godine, Zahtjev za otvaranje računa Hypo Alpe Adria banke od 24.09.2012. godine, Potpis lica ovlaštenog za raspolaganje na sredstvima na računu kod Hypo Alpe Adria banke od 24.09.2012. godine, Ugovor [...] o deponovanju novčanih sredstava po videnju i obavljanju poslova platnog prometa od 24.09.2012. godine, Ugovor [...] o

deponovanju novčanih sredstava po viđenju i obavljanju poslova platnog prometa pravnih lica od 24.09.2012. godine, Izjava o nepostojanju blokiranih računa od 24.09.2012. godine, Ovjereni potpisi lica ovlaštenog za zastupanje privrednog društva „ATF“ d.o.o. Banja Luka, Ovjera prepisa lične karte Đ. R. broj OPU-981/12 od 24.09.2012. godine, Izvod prometa po računu za klijenta „Adriatic Trading Food“ d.o.o. Banja Luka, Hypo Alpe Adria Bank AD BANJA LUKA za period od 01.08.2012. godine do 07.10.2014. godine, Izvod prometa po računu za klijenta „Adriatic Trading Food“ d.o.o. Banja Luka, Hypo Alpe Adria Bank AD BANJA LUKA za period od 01.08.2012. godine do 03.10.2014. godine, Zahtjev za prikupljanje dokaza i obavještenja Republičkog javnog tužilaštva Posebnog odjeljenja za suzbijanje korupcije organizovanog i najtežih oblika privrednog kriminala broj T12 1 KTPO 0001280 20 od 22.03.2021. godine, Proradni akt Državne agencije za istrage i zaštitu Ministarstva bezbjednosti Bosne i Hercegovine broj I-16-05/2-04-2-648-61/14 od 20.04.2021. godine, Izvještaj o preduzetim mjerama i radnjama Državne agencije za istrage i zaštitu Ministarstva bezbjednosti Bosne i Hercegovine I-16-05/2-04-2-648-61/14 od 20.04.2021. godine, Zapisnik o dobrovoljnoj predaji predmeta/dokumentacije Državne agencije za istrage i zaštitu Ministarstva bezbjednosti Bosne i Hercegovine Regionalna kancelarija Banja Luka broj I-16-14/1-04-1-648-133/14 od 13.04.2021. godine, Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta Državne agencije za istrage i zaštitu Ministarstva bezbjednosti Bosne i Hercegovine broj I-16-14/1-04-1-648-152/14 od 13.04.2021. godine, Ugovor 01/2012 od 08.05.2012. godine, Kartica analitičkog konta privrednog društva „Adriatic Trading Food“ d.o.o. Banja Luka za period od 01.01.2012 do 31.12.2012. godine, Bruto balans privrednog društva „Adriatic Trading Food“ d.o.o. Banja Luka od 01.01.2012. do 31.12.2012. godine, Zahtjev za službenu saradnju Republičkog javnog tužilaštva Posebnog odjeljenja za suzbijanje korupcije organizovanog i najtežih oblika privrednog kriminala broj T12 1 KTPO 0001280 20 od 22.03.2021. godine, Dopis Agencije za posredničke, informatičke i finansijske usluge broj 01-746/21 od 24.03.20219. godine, Godišnji finansijski izvještaj za privredno društvo „Adriatic Trading Food“ d.o.o. Banja Luka Agencije za posredničke, informatičke i finansijske usluge za period 01.01.2012. – 31.12.2012. godine, Godišnji finansijski izvještaj za privredno društvo „Adriatic Trading Food“ d.o.o. Banja Luka Agencije za posredničke, informatičke i finansijske usluge za period 01.01.2013. – 31.12.2013. godine, Akt Ministarstva finansija Republike Srpske broj 06.06/482-132-1/20 od 04.02.2020. godine, Dopis Uprave za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine broj 03-07-1-49/15 od 02.02.2015. godine, Akt Sektora za provedbu propisa Uprave za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine broj 05-07-1-95/15 od 12.02.2015. godine, Akt Sektora za provođenje propisa Uprave za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine broj 04/2-07-1-54/15 od 04.02.2015. godine, Akt Sektora za provođenje propisa Uprave za indirektno-neizravno oporezivanje Bosne i Hercegovine broj 05-07-1-130/15 od 19.02.2015. godine, Proradni akt Sektora za provođenje propisa Uprave za indirektno-neizravno oporezivanje Bosne i Hercegovine 04/2-07-1-110/15 od 16.02.2015. godine, Zapisnik o kontroli Uprave za indirektno-neizravno oporezivanje Bosne i Hercegovine broj 04/5-2/1-17-1-55-318-1/14 od 14.04.2014. godine, Rješenje Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 57 0 L 106633 13 L od 19.12.2013. godine, Proradni akt Okružni privredni sud Banja Luka broj 057-O-Su-21-000359 od 13.04.2021. godine, Aktuelni izvod i sudskog registra Okružni privredni sud Banja Luka broj 057-O-Su-21-000359 od 12.04.2021. godine, Naredba za vještačenje Republičkog javnog tužilaštva Republike Srpske – Posebno odjeljenje za suzbijanje korupcije, organizovanog i najtežih oblika privrednog kriminala broj T12 1 KTPO 0001280 20 od 18.12.2023. godine, Nalaz o izvršenom vještačenju sudskog vještaka ekonomske struke Maide Velić od 20.12.2023. godine, Zapisnik o saslušanju svjedoka – J. T, Državne agencije za istrage i zaštitu Ministarstva bezbjednosti Bosne i Hercegovine broj I-16-14/1-04-1-648-275/14 od 13.04.2021. godine, Zapisnik o ispitivanju osumnjičenog Đ. R. Republičkog javnog tužilaštva Posebnog odjeljenja za suzbijanje korupcije organizovanog i

najtežih oblika privrednog kriminala broj T12 1 KTPO 0001280 20 od 14.03.2024. godine i Zapisnik o ispitivanju osumnjičenog Đ. R. Republičkog javnog tužilaštva Posebnog odjeljenja za suzbijanje korupcije organizovanog i najtežih oblika privrednog kriminala broj T12 1 KTPO 0001280 20 od 16.10.2024. godine.

Branilac je na okolnosti zdravstvenog stanja optuženog Đ. R. izveo dokaze - medicinsku dokumentaciju Opšte bolnice [...] i to: Potvrda o stavljanju na listu čekanje i poziv od 19.03.2024. godine, Ambulantni nalaz od 07.06.2024. godine i dvije Potvrde o hospitalizaciji pacijenta od 28.10.2024. godine i od 04.11.2024. godine.

Ocjenom navedenih dokaza sud je utvrdio da je Odlukom o osnivanju privrednog društva „Adriatic Trading Food“ društva sa ograničenom odgovornošću za trgovinu i usluge Banja Luka broj OPU-231/2012 od 12.04.2012. godine i Rješenja o registraciji Okružnog privrednog suda u Banja Luci broj 057-0-Reg-12-001174 od 23.04.2012. godine, optuženi Đ. R. osnovao privredno društvo „Adriatic Trading Food“ d.o.o. Banja Luka čija je pretežna djelatnost bila trgovina na veliko ostalom hranom, obuhvatajući ribe, ljuskare i mekušce, a ovo privredno društvo je pretežno poslovalo sa kompanijama iz Italije i Hrvatske, što proizlazi iz materijalnih dokaza i iskaza svjedoka J. T. Iz navedenog rješenja registarskog suda i Dopisa Fonda za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske broj O-177-37 od 25.03.2021. godine, utvrđuje se da je optuženi Đ. R, tokom poslovanja privrednog društva „Adriatic Trading Food“ d.o.o. Banja Luka obavljao funkciju zakonskog zastupnika društva, te da je bio jedini zaposleni u tom društvu.

Iz bankarske dokumentacije proizlazi da je privredno društvo „Adriatic Trading Food“ d.o.o. Banja Luka poslovanje obavljalo preko transakcionog i deviznog računa otvorenog kod NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka, Raiffeisen Bank dd BiH i Hypo Alpe Adria Bank a.d. Banja Luka, te nerezidentnog računa otvorenog kod Raiffeisen Bank dd Slovenija.

Iz akta Ministarstva finansija Republike Srpske broj 06.06/482-132-1/20 od 04.02.2020. godine, utvrđeno je da privredno društvo „Adriatic Trading Food“ d.o.o. Banja Luka nije imalo odobrenje nadležnog ministarstva za otvaranje deviznog računa kod Raiffeisen Bank dd Slovenija, a koje je bilo dužno da pribavi u skladu sa odredbom člana 24. Zakona o deviznom poslovanju Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 96/3, 123/06, 92/09, 20/14 i 20/18) i Uredbom o uslovima za otvaranje deviznog računa u inostranstvu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 63/06 i 31/12).

Iz dopisa Sektora za poreze Uprave za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine broj 04/2-07-1-54/15 od 04.02.2015. godine, utvrđeno je da privredno društvo „Adriatic Trading Food“ d.o.o. Banja Luka nije ovlaštenim službenim licima te uprave prilikom vršenja kontrole prijavilo sve transakcione i devizne račune preko kojih je obavljalo poslovanja, već da je prijavilo samo račun kod Raiffeisen Bank dd BiH.

U odnosu na izvršenje krivičnog djela opisanog pod tačkom 1. izreke ove presude, iz pribavljene bankarske dokumentacije utvrđeno je da je tokom 2012. godine privredno društvo „Frigo Nord 1 Srl“ na devizni račun privrednog društva „Adriatic Trading Food“ d.o.o. Banja Luka kod NLB Razvojne banke broj [...] uplatilo novčana sredstva u iznosu od 307.750,12 evra, čija protivvrijednost iznosi 601.906,92 KM, te na devizni račun istog društva kod Hypo Alpe Adria Bank broj [...] uplatilo novčana sredstva u iznosu od 25.965,00 evra, čija protivvrijednost iznosi 50.783,13 KM, po osnovu poslovnih odnosa između ova dva privredna društva.

Uvidom u poslovne knjige privrednog društva „Adriatic Trading Food“ d.o.o. Banja Luka za vremenski period od 14.05-31.12.2012. godine i Godišnji finansijski izvještaj istog društva za 2012. godinu, utvrđeno je da u poslovnim knjigama privrednog društva „Adriatic Trading Food“ d.o.o. Banja Luka nije evidentiran priliv novčanih sredstava koja je tom društvu na devizne račune kod NLB Razvojne banke i Hypo Alpe Adria Bank, na osnovu poslovnih odnosa, uplatilo privredno društvo „Frigo Nord 1 Srl“.

S obzirom na naprijed navedeno, prema Nalazu i mišljenju stalnog sudskog vještaka ekonomske struke Maide Velić, optuženi Đ. R. je u 2012. godini, ne evidentirajući priliv novčanih sredstava koje je privredno društvo „Adriatic Trading Food“ d.o.o. Banja Luka ostvarilo na deviznom računu kod NLB Razvojne banke i Hypo Alpe Adria Bank od strane privrednog društva „Frigo Nord 1 Srl“, izbjegao plaćanje poreza na dobit u iznosu od 63.862,90 KM, naknade za šume u iznosu od 447,53 KM i naknade za protivpožarnu zaštitu u iznosu od 255,73 KM, a što je bio dužan na osnovu Zakona o porezu na dobit (Sl. glasnik RS br. 91/06 i 57/12), Zakona o šumama (Sl. glasnik RS br. 75/08 i 60/13) i Zakona o zaštiti od požara (Sl. glasnik RS br. 06/09 i 71/12).

U odnosu na tačku 2. izreke ove presude, iz bankarske dokumentacije utvrđeno je da u toku 2013. godine, privredno društvo „Frigo Nord 1 Srl“, na devizni račun privrednog društva „Adriatic Trading Food“ d.o.o. Banja Luka kod NLB Razvojne banke broj [...], uplatilo novčana sredstva u iznosu od 567.601,16 evra, čija protivvrijednost iznosi 1.110.131,38 KM.

U periodu od 19.06.-23.09.2013. godine, privredno društvo „Frigo Nord 1 Srl“ na nerezidentni račun privrednog društva „Adriatic Trading Food“ d.o.o. Banja Luka kod Raiffeisen Bank dd Slovenija broj [...] uplatilo je novčana sredstva u iznosu od 1.027.653,00 evra, odnosno 2.009.914,57 KM, dok je optuženi Đ. R. sa navedenog računa, u gotovini podigao 805.850,00 evra, odnosno 1.576.105,61 KM, a čiji utrošak nije pravdao nikakvim ugovorom, fakturom ili obračunom.

Na osnovu izvršenog uvida u poslovne knjige privrednog društva „Adriatic Trading Food“ d.o.o. Banja Luka za period od 01.01-31.12.2013. godine i Godišnji finansijski izvještaj istog društva za 2013. godinu utvrđeno je da u poslovnim knjigama privrednog društva „Adriatic Trading Food“ d.o.o. Banja Luka nije evidentiran priliv novčanih sredstava koja je tom društvu, na devizni račun kod NLB Razvojne banke i nerezidentni račun kod Raiffeisen Bank dd Slovenija, po osnovu regulisanja međusobnih obaveza, uplatilo privredno društvo „Frigo Nord 1 Srl“.

S obzirom na naprijed navedeno, prema Nalazu i mišljenju stalnog sudskog vještaka ekonomske struke Maide Velić, optuženi Đ. R. je u 2013. godini, ne evidentirajući priliv novčanih sredstava koja je privredno društvo „Adriatic Trading Food“ d.o.o. Banja Luka ostvarilo na deviznom računu kod NLB Razvojne banke i nerezidentnom računu kod Raiffeisen Bank dd Slovenija po osnovu uplata izvršenih od strane privrednog društva „Frigo Nord 1 Srl“, izbjegao plaćanje poreza na dobit u iznosu od 49.601,13 KM, poreza na dohodak od ličnih primanja 175.122,85 KM, doprinosa zdravstvenog i penzijskog osiguranja u iznosu od 862.545,36 KM, naknade za šume u iznosu od 2.179,25 KM i naknade za protivpožarnu zaštitu u iznosu od 1.245,28 KM, a što je bio dužan u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak (Sl. glasnik RS br. 91/06, 128/06, 120/08, 71/10, 1/11 i 107/13), Zakonom o doprinosima (Sl. glasnik RS br. 116/12), Zakonom o porezu na dobit, Zakonom o šumama i Zakonom o zaštiti od požara.

Vještak ekonomske struke Maida Velić, u konačnom zaključuje da je optuženi Đ. R. u vremenskom od 03.07.2012.-31.12.2012. godine izbjegao plaćanje obaveza u iznosu 64.566,16 KM, a u vremenskom periodu od 01.01.2013.-31.12.2013. godine, izbjegao plaćanje obaveza u iznosu od 1.090.693,87 KM, odnosno u ukupnom iznosu od 1.155.260,03 KM.

Podneskom Pravobranilaštva Republike Srpske, Sjedište zamjenika pravobranioca Banjaluka, broj A-7/24 od 19.12.2024. godine, u svojstvu zastupnika na osnovu zakona oštećene Republike Srpske, prema optuženom je postavljen imovinskopravni zahtjev radi naknade štete u ukupnom iznosu od 1.155.260,03 KM.

Iz akta Uprave za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine, Sektor za provedbu propisa broj 05-07-1-95/15 od 12.02.2015. godine utvrđuje se da u vremenskom periodu od 2012.-2014. godine u carinskom informacionom sistemu „Asycuda SQL“ nije evidentiran nijedan uvoz ili izvoz robe od strane privrednog društva „Adriatic Trading Food“ d.o.o. Banja Luka.

Iz Zapisnika o kontroli Uprave za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine broj 04/5-2/1-17-1-55-318-1/14 od 14.04.2014. godine i Akta Uprave za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine, Sektora za poreze broj 04/2-07-1-54/15 od 04.02.2015. godine, utvrđeno je da privredno društvo „Adriatic Trading Food“ d.o.o. Banja Luka, ne posjeduje izlazne fakture po osnovu kojih je privredno društvo „Frigo Nord 1 Srl“ izvršilo plaćanja u korist tog privrednog društva, koja su navedena u tački 1. i 2. izreke ove presude.

Svjedok J. T. navodi da je u vremenskom periodu od 2012-2014. godine privrednom društvu „Adriatic Trading Food“ d.o.o. Banja Luka, pružala knjigovodstvene usluge na osnovu dokumentacije koju joj je optuženi Đ. R. lično donosio. Ističe da se privredno društvo „Adriatic Trading Food“ d.o.o. Banja Luka bavilo reeksportom, odnosno izvozom zaleđene robe te da je pretežno poslovalo izvan Bosne i Hercegovine, odnosno sa Hrvatskom, Slovenijom i Italijom. Navodi da je uvidom u bruto bilans privrednog društva „Adriatic Trading Food“ d.o.o. Banja Luka utvrdila da je navedeno društvo imalo poslovni odnos sa privrednim društvom „Frigo Nord 1 Srl“. Nije joj poznato da je privredno društvo „Adriatic Trading Food“ d.o.o. Banja Luka imalo otvoren nerezidentni račun u Sloveniji.

Tokom istrage optuženi je u prisustvu branioca, u potpunosti potvrdio sve činjenične navode iz izreke ove presude.

Stoga svi navedeni dokazi potvrđuju priznanje krivice optuženog Đ. R. sadržano u sporazumu, tako da postoji dovoljno dokaza da u vrijeme, mjestu i na način kako je to opisano u tački 1. i 2. izreke ove presude, počinio produženo krivično djelo Utaja poreza i doprinosa iz člana 287. stav 3., u vezi sa stavom 1. i članom 42a. KZ RS, budući da za dva uzastopna poreska perioda, dakle u produženom trajanju tokom 2012. i 2013. godine, izbjegao plaćanje poreza propisanih poreskim zakonodavstvom Republike Srpske i doprinosa zdravstvenog i penzijskog osiguranja propisanih u Republici Srpskoj, ne dajući tražene podatke o svom stečenom oporezivom prihodu, koji su od uticaja na utvrđivanje ovakve obaveze, a iznos obaveze čije plaćanje se izbjegava prelazi 150.000,00 KM, što predstavlja kvalifikatorni oblik ovog krivičnog djela, dok je radnjom opisanom u tački 2. izreke presude počinio krivično djelo Pranje novca iz člana 280. stav 3., u vezi sa stavom 1. KZ RS, budući da je u gotovini podigao novčani iznos od 805.850,00 evra, odnosno 1.576.105,61 KM, što predstavlja novac velike vrijednosti i time kvalifikatoro obilježje ovog krivičnog djela, a oba krivična djela je počinio sa direktnim umišljajem, s obzirom da je bio svjestan zabranjenosti svojih postupaka i htio je ista

da izvrši. Izvedenim dokazima, uračunljivost optuženog u vrijeme izvršenja krivičnog djela, nije dovedena u sumnju. Namjera optuženog da izbjegne plaćanje poreza propisanih poreskim zakonodavstvom Republike Srpske i da raspolaže novcem pribavljenim krivičnim djelom, proizlazi iz njegovih objektivno preduzetih radnji, pri čemu knjigovođa J. T. nije donosio svu knjigovodstvenu dokumentaciju, niti joj je prijavio sve račune po kojima društvo obavlja poslovanje, a to nije učinio ni ovlaštenim službenim licima Uprave za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine, prilikom kontrole poslovanja, već je prijavio samo račun privrednog društva kod Raiffeisen Bank dd BiH.

Za krivično djelo Utaja poreza i doprinosa iz člana 287. stav 3., u vezi sa stavom 1. KZ RS, propisana je kazna zatvora u trajanju od tri do petnaest godina, a odredbom člana 39. stav 1. tačke 3) KZ RS, propisano je da se ovakva kazna može ublažiti do šest mjeseci zatvora.

U odnosu na krivično djelo Pranje novca iz člana 280. stav 3., u vezi sa stavom 1. KZ RS, propisana je kazna zatvora od jedne do deset godina, a odredbom člana 39. stav 1. tačke 4) istog zakonskog propisa, propisano je da se ovakva kazna može ublažiti do trideset dana zatvora, a može se umjesto zatvora izreći novčana kazna.

Sud je utvrdio da sporazumom predložena krivičnopravna sankcija za krivično djelo iz člana 287. stav 3., u vezi sa stavom 1. KZ RS, utvrđena kazna zatvora u trajanju od 1 (jedne) godine, a za krivično djelo iz člana 280. stav 3., u vezi sa stavom 1. KZ RS, utvrđena novčana kazna u iznosu od 30.000,00 KM, tako da je primjenom odredaba o sticaju iz člana 42. stav 1. i stav 2. tačka 5) Krivičnog zakona Republike Srpske, predložena jedinstvena kazna zatvora u trajanju od 1 (jedne) godine i jedinstvena novčanu kaznu u iznosu od 30.000,00 KM, jeste u skladu sa Krivičnim zakonom Republike Srpske i gore navedenim odredbama o ublažavanju kazne.

Prilikom odmjeravanja kazne, sud je cijenio sve okolnosti na strani optuženog koje su od značaja na visinu sankcije, pa je tako od olakšavajućih okolnosti sud cijenio priznanje optuženog kojim je doprinio efikasnosti i ekonomičnosti postupka i objektivno iskazao kajanje za počinjeno djelo, da ranije nije osuđivan, protiv njega se ne vodi drugi krivični postupak i ovo mu je prvi sukob sa zakonom, protek vremena od izvršenja krivičnog djela (od posljednje radnje proteklo više od 11 godina), a cijenjene su porodične i lične prilike optuženog – da je oženjen, otac jednog punoljetnog djeteta, da je penzioner i lošeg imovnog stanja, bez imovine, sa malim primanjima po osnovu penzije i bolovanja, te da je narušenog zdravstvenog stanja s obzirom da je operisao kuk, o čemu je branilac dostavio medicinsku dokumentaciju, a tokom suđenja sud je uočio da se otežano kreće uz pomoć ortopedskih štaka. Od otežavajućih okolnosti, sud je cijenio jačinu povrede zaštićenog dobra, odnosno da je izbjegao obaveze u iznosu od 1.155.260,03 KM, što višestruko prelazi mjeru potrebnu za postojanje kvalifikovanog oblika krivičnog djela (preko 150.000,00 KM) iz člana 287. stav 3. KZ RS, te je raspolagao novcem velike vrijednosti, tako što je podigao novčani iznos od 805.850,00 evra, čija protivvrijednost iznosi 1.576.105,61 KM, što višestruko prelazi mjeru za postojanje kvalifikovanog oblika krivičnog djela (preko 50.000,00 KM) iz člana 280. stav 3. KZ RS.

Cijeneći navedene olakšavajuće okolnosti u svom jedinstvu i u odnosu sa otežavajućim okolnostima, sud je zaključio da iste predstavljaju osobito olakšavajuće okolnosti na strani optuženog, zbog čega je imajući odredbe o ublažavanju kazne iz člana 38. i 39. stav 1. tačke 3) i 4) KZ RS, optuženom utvrdio pojedinačne kazne ispod posebnih propisanih minimuma i izrekao jedinstvenu kazna zatvora u trajanju od 1 (jedne) godine i jedinstvenu novčanu kaznu u iznosu od 30.000,00 KM. Sud smatra da ovakva kazna odgovara ličnosti optuženog, težini

izvršenog djela, te da se istom kaznom može postići svrha kažnjavanja, kako u pogledu specijalne tako i u pogledu generalne prevencije, opravdano vjerujući da će ovakva izrečena kazna uticati na optuženog da više ne vrši ovakva ili slična krivična djela, u smislu odredbe člana 28. KZ RS.

U pogledu plaćanja novčane kazne, prihvatajući navode optuženog da je spreman odmah platiti novčanu kaznu, sud je odredio da novčanu kaznu plati u zakonom propisanom roku od 15 dana, računajući od pravosnažnosti presude, a koji rok je propisan članom 35. stav 7. KZ RS.

Na osnovu odredbe člana 108. stav 3. Zakona o krivičnom postupku Republike Srpske, obavezan je optuženi da oštećenju Republici Srpskoj na ime imovinskopravnog zahtjeva za naknadu štete isplati iznos od 1.155.260,03 KM, koji iznos je naveden u činjeničnom supstratu optužnice i koji je optuženi priznao i tako ga učinio nespornim, a isti proizlazi iz nalaza vještaka ekonomske struke Maide Velić od 20.12.2023. godine, a sve u roku od 30 dana od dana pravosnažnosti presude, pod prijetnjom prinudnog izvršenja.

Na osnovu odredbe člana 99. stav 1. u vezi u vezi sa članom 96. stav 1. i stav 2. tačka a) i e) i stav 3. Zakona o krivičnom postupku Republike Srpske, obavezan je optuženi da nadoknadi troškove krivičnog postupka, koji se odnose na troškove ekonomskog vještačenja u istrazi, u iznosu od 800,00 KM i na ime sudskog paušala u iznosu od 150,00 KM, što predstavlja minimalni iznos propisan članom 32. Uredbe o naknadi troškova u krivičnom postupku („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 17/14), budući da postupak pred sudom nije dugo trajao i da nije naročito složen, a sve u roku od 15 dana od pravosnažnosti presude, pod prijetnjom prinudnog izvršenja.

S obzirom na ove razloge, a na osnovu člana 246. ZKP RS, sud je prihvatio sporazum o priznanju krivice od 27.12.2024. godine, te je na osnovu člana 299. ZKP RS, donesena presuda kao u izreci.

Zapisničar
Dobriła Sandić

Predsjednik vijeća
Siniša Marković

Pouka o pravu na žalbu:

Protiv ove presude dozvoljena je žalba Vrhovnom sudu Republike Srpske, osim u pogledu krivičnopravne sankcije, (član 246. stav 6. tačka v) ZKP RS), u roku od 15 dana po prijemu ovjerenog prepisa presude.

Žalba se predaje ovom sudu, u pisanom obliku, u dovoljnom broju primjeraka za sud i protivnu stranku.