



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
PRETVORBE I PRIVATIZACIJE

DRAVA TVORNICA ŽIGICA, OSIJEK

Osijek, prosinac 2003.

SADRŽAJ

strana

1.	ZAKONSKA REGULATIVA	2
2.	OSNOVNI PODACI O DRUŠTVENOM PODUZEĆU	2
2.1.	Podaci o društvenom poduzeću	2
2.2.	Statusne i druge promjene	3
2.3.	Vlasnički povezana društva	4
3.	REVIZIJA POSTUPKA PRETVORBE	5
3.1.	Odluka o pretvorbi	5
3.1.1.	Program pretvorbe	6
3.1.2.	Razvojni program	6
3.1.3.	Izveštaj Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske	7
3.1.4.	Elaborat o procjeni vrijednosti Poduzeća	7
3.2.	Rješenje o suglasnosti na pretvorbu	11
3.3.	Provedba programa pretvorbe	11
3.4.	Upis u sudski registar	12
4.	PROMJENE VLASNIČKE STRUKTURE NAKON PRETVORBE	13
4.1.	Dionice s popustom i bez popusta	13
4.2.	Dionice iz portfelja Fonda	13
4.3.	Dionice iz portfelja mirovinskih fondova	15
4.4.	Dokapitalizacija Društva	15
4.5.	Prijenos i prodaja otplaćenih dionica Društva i dionica stečenih bez naplate	16
4.6.	Vlastite dionice	26
4.7.	Sanacija	17
5.	VLASNIČKA STRUKTURA U VRIJEME OBAVLJANJA REVIZIJE I POSLOVANJE DRUŠTVA	18
5.1.	Vlasnička struktura u vrijeme obavljanja revizije	18
5.2.	Podaci o poslovanju prema temeljnim financijskim izvještajima	19
5.3.	Raspolaganje nekretninama	24
6.	OCJENA PROVEDBE POSTUPAKA PRETVORBE I PRIVATIZACIJE	25
6.1.	Ocjena postupka pretvorbe	25
6.2.	Ocjena postupaka privatizacije	26
7.	OČITOVANJE ZAKONSKOG PREDSTAVNIKA PRAVNE OSOBE	27



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-03/01-01/913
Urbroj: 613-16-03-6

Osijek, 16. prosinca 2003.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI PRETVORBE I PRIVATIZACIJE
DRUŠTVENOG PODUZEĆA DRAVA TVORNICA ŽIGICA, OSIJEK

Na temelju odredbi Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine (49/03 - pročišćeni tekst) i Zakona o reviziji pretvorbe i privatizacije (Narodne novine 44/01 i 143/02) obavljena je revizija pretvorbe i privatizacije društvenog poduzeća Drava tvornica žigica, Osijek.

Revizija je obavljena u razdoblju od 4. srpnja do 16. prosinca 2003.

Postupak revizije proveden je u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

1. ZAKONSKA REGULATIVA

Proces pretvorbe i privatizacije reguliraju sljedeći zakoni i propisi:

- Zakon o pretvorbi društvenih poduzeća (Narodne novine 19/91, 45/92, 83/92, 16/93, 94/93, 2/94, 9/95),
- Upute za provedbu članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća (Narodne novine 26/91),
- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 53/00, 118/03),
- Zakon o privatizaciji (Narodne novine 21/96, 71/97, 73/00),
- Zakon o Agenciji Republike Hrvatske za restrukturiranje i razvoj (Narodne novine 18/90, 47/90, 52/90, 19/91, 29/91),
- Zakon o Hrvatskom fondu za razvoj (Narodne novine 18/90, 42/90, 19/91, 29/91),
- Zakon o Hrvatskom fondu za privatizaciju (Narodne novine 84/92, 70/93, 76/93, 19/94, 52/94, 87/96), te drugi zakoni i propisi.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVENOM PODUZEĆU

2.1. Podaci o društvenom poduzeću

Društveno poduzeće Drava tvornica žigica p.o. Osijek (dalje u tekstu: Poduzeće) bilo je registrirano kod Okružnog privrednog suda u Osijeku pod brojem registarskog uložka 1-270-000 rješenjem Fi-1924/89 od 31. siječnja 1990., Fi-1025/90 od 9. svibnja 1990. i Fi-3118/91 od 17. srpnja 1991. Sjedište Poduzeća je u Osijeku, Reisnerova ulica 117. Matični broj Poduzeća je 3025705.

Poduzeće je osnovano 1856. pod nazivom Prva osječka tvornica ognjila. Od 1909. do 1945. posluje pod nazivom Tvornica žigica Drava, dioničko društvo Osijek. U prosincu 1945. tvornica je konfiscirana, a od 1950. posluje pod nazivom Drava tvornica žigica, Osijek

Osnovna djelatnost Poduzeća u vrijeme pretvorbe bila je proizvodnja šibica, a pored toga Poduzeće je proizvodilo i drvenu ambalažu za voće i povrće, čačkalice i štapiće za roštilj, čepove za baliranje, te polipropilenska vlakna za četkarsku industriju i građevinarstvo. U vrijeme pretvorbe Poduzeće je imalo 404 zaposlenih, a osoba ovlaštena za zastupanje bio je direktor Stevan Radovančević.

Prema podacima iz računa dobiti i gubitka za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 1991., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 395.945.000.- HRD, ukupni rashodi u iznosu 394.857.000.- HRD, te dobit u iznosu 1.088.000.- HRD. Prema podacima o poslovanju do konca 1991. Poduzeće nije poslovalo s gubitkom.

2.2. Statusne i druge promjene

Pretvorba Poduzeća u dioničko društvo upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku 31. prosinca 1992. rješenjem broj Fi-5978/92, s nazivom Drava tvornica žigica, d.d. Osijek, Reisnerova 117 (dalje u tekstu: Društvo). Skraćena tvrtka je Drava d.d. Osijek. Temeljni kapital upisan je u iznosu 11.941.600,- DEM i dijeli se na 119 416 dionica nominalne vrijednosti 100,- DEM.

Rješenjem broj Tt-95/512-3 od 28. prosinca 1995. u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku, u registarski uložak s matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 030010175, upisana je promjena temeljnog kapitala i usklađenje općih akata sa Zakonom o trgovačkim društvima. Odlukom o povećanju temeljnog kapitala koju je donijela skupština Društva 21. svibnja 1994. i dodatkom spomenute odluke od 24. lipnja 1995., predviđeno je povećanje temeljnog kapitala za 600.000,- DEM izdavanjem 6 000 dionica druge emisije koju će u cijelosti kupiti društvo Razvitak d.d. Ludbreg (dalje u tekstu: društvo Razvitak). Nakon izvršene dokapitalizacije temeljni kapital Društva iznosio je 12.541.600,- DEM, a udio društva Razvitak u temeljnom kapitalu Društva iznosio je 4,78%. U postupku usklađenja općih akata sa Zakonom o trgovačkim društvima temeljni kapital Društva upisan je u iznosu 45.141.000,00 kn.

Smanjenje temeljnog kapitala upisano je rješenjem Tt-98/1013-4 od 2. rujna 1998. Odlukama skupštine Društva od 21. siječnja 1998. i 6. srpnja 1998. temeljni kapital Društva smanjen je s 45.141.000,00 kn na 37.624.800,00 kn odnosno za 7.516.200,00 kn. Smanjenje je provedeno na način da je smanjena nominalna vrijednost jedne dionice sa 100,- DEM na 300,00 kn.

Povećanje temeljnog kapitala upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku rješenjem Tt-00/112-8 od 17. travnja 2000. Izmjenama statuta donesenim 26. studenoga 1999. temeljni kapital Društva povećan je za 74.400,00 kn ili 248 dionica na ime pretvaranja potraživanja Republike Hrvatske po osnovi izdanih obveznica za restrukturiranje i razvoj u ulog Republike Hrvatske. Izmjene statuta donesene su radi pogrešno utvrđenog temeljnog kapitala pri upisu pretvorbe u sudski registar. Nakon povećanja temeljni kapital Društva iznosi 37.699.200,00 kn.

U razdoblju od pretvorbe (prosinac 1992.) do obavljanja revizije (rujan 2003.) u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku više puta upisana je dopuna djelatnosti odnosno promjena predmeta poslovanja.

U veljači 1994. upisana je dopuna djelatnosti na mjenjačke poslove, proizvodnju i montažu stolarije od tvrdog PVC-a. U prosincu 1996. upisane su djelatnosti proizvodnja eksplozivnih tvari i promet eksplozivnim tvarima - pirotehničkim sredstvima za zabavu. U rujnu 1997. upisane su djelatnosti trgovina na malo i cestovni prijevoz robe. U rujnu 1998. upisana je djelatnost izvođenje javnih vatrometa.

U travnju 2000. upisane su djelatnosti: promidžba (reklama i propaganda), proizvodnja i promet meteorološkim agensima i proizvodnja i promet zapaljivim tekućinama na bazi acetona. U listopadu 2003. upisane su djelatnosti: proizvodnja proizvoda od papira, proizvodnja proizvoda od plastike i reciklaža nemetalnih ostataka i otpadaka.

U razdoblju obuhvaćenom revizijom u sudski registar više puta su upisane promjene članova uprave i nadzornog odbora, te promjene funkcije članova uprave i nadzornog odbora.

2.3. Vlasnički povezana društva

U 1993. Društvo je, zajedno s Udruženjem dioničara dioničkog društva Razvitak Ludbreg, kupilo od Hrvatskog fonda za privatizaciju (dalje u tekstu: Fond) 47 194 dionica društva Razvitak. Kupljene dionice činile su 50,00% ukupnog broja dionica društva Razvitak. Ugovor o kupoprodaji dionica zaključen je 7. prosinca 1993. Nominalna vrijednost jedne dionice bila je 100,- DEM te je ukupna nominalna vrijednost iznosila 4.719.400,- DEM. Dionice su kupljene za 4.955.370,- DEM (što je iznosilo 105,- DEM po jednoj dionici), a ugovoreno je plaćanje u sljedećim obrocima: 495.537,- DEM u roku 7 dana od dana zaključenja ugovora, sljedeći obrok u iznosu 495.537,- DEM u roku 60 dana od dana zaključenja ugovora i ostatak ugovorene cijene u 59 mjesečnih obroka po 67.191,46 DEM.

Za osiguranje plaćanja kupci su se obvezali u roku 15 dana, od dana zaključenja ugovora, predati Fondu neopozivu bankarsku garanciju. Prema odredbama spomenutog ugovora, međusobni odnosi između Društva i Udruženja dioničara dioničkog društva Razvitak bili su uređeni s dva zasebna ugovora: ugovora o udruživanju i ugovora o partnerstvu koji su trebali biti prilog osnovnom ugovoru i činiti njegov sastavni dio. U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2003.) u Društvu i u Fondu nije bilo spomenutih ugovora. Prema financijskim karticama Društva i analitičkoj evidenciji uplata po ugovorima iz Fonda, Društvo je 14. prosinca 1993. djelomično platilo prvi obrok u iznosu 870.301.235,- HRD ili 231.913,50 DEM (što čini 46,80% prvog obroka), a 22. prosinca 1993. dalo je neopozivu bankarsku garanciju na iznos 2.087.221,50 DEM (što čini 46,80% ugovorene cijene umanjene za prvi obrok).

S obzirom na to da je Društvo platilo ili dalo instrumente osiguranja plaćanja za 46,80% ugovorene cijene, u korist Društva Fond je prenio 22 087 dionica društva Razvitak (46,80% od ukupno kupljenih 47 194 dionica).

Do konca 1995. Društvo je za kupljene dionice otplatilo ukupno 899.247,67 DEM, a za preostali dug u iznosu 1.419.887,48 DEM zaključen je 29. veljače 1996. između Fonda i Slavonske banke d.d. Osijek ugovor o prijenosu potraživanja. Ugovor je zaključen na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske od 2. veljače 1996. Prema ugovoru, Fond na Slavonsku banku d.d. Osijek prenosi sva potraživanja, prava i obveze iz ugovora o kupoprodaji dionica zaključenog 7. prosinca 1993., a Slavonska banka d.d. Osijek prenosi Fondu dionice ili udjele trgovačkih društava koje ima u svom portfelju. Prema odluci, zamjena se obavljala u cilju omogućavanja brže prodaje imobilizirane imovine banke, koja je bila predviđena postupkom sanacije i restrukturiranja Slavonske banke d.d. Osijek, prema listi uz odluku u nominalnom iznosu kunske protuvrijednosti od 54.827.068,- DEM na paritetu nominalnih vrijednosti 1:1. Prema odredbama ugovora o prijenosu potraživanja zamjena se obavljala s valutom 2. veljače 1996., a u roku sedam dana, od dana stupanja na snagu spomenutog ugovora, Fond se obvezao vratiti banci garanciju (koju je Slavonska banka dala Društvu kao instrument osiguranja plaćanja prema Fondu). Dodatak ugovora o prijenosu potraživanja zaključen je 26. srpnja 1996. Dodatkom je ukupni dug utvrđen u iznosu 1.448.479,20 DEM. Prema podacima iz knjige dionica društva Razvitak, nakon ovih transakcija Društvu je pripalo 8 564 dionica (8 564 x 105,- DEM za jednu dionicu, što iznosi ukupno 899.220,- DEM, približno koliko je Društvo i platilo) ili 9,08% ukupnog broja dionica društva Razvitak.

Dionice su tijekom 1994. i 1995. evidentirane u poslovnim knjigama Društva po trošku ulaganja u ukupnom iznosu 3.317.311,16 kn, a prodane su u svibnju 2002. društvu Razvitak za ugovorenu kupoprodajnu cijenu 100,00 kn po dionici, odnosno ukupno 856.400,00 kn.

3. REVIZIJA POSTUPKA PRETVORBE

3.1. Odluka o pretvorbi

Odluku o pretvorbi donio je radnički savjet 26. lipnja 1992. Predsjednica radničkog savjeta bila je Vesna Krizman, a o drugim članovima radničkog savjeta nema podataka. Prema spomenutoj odluci Poduzeće se trebalo pretvoriti u dioničko društvo po procijenjenoj vrijednosti u iznosu 11.941.617,- DEM ili 1.731.534.400.- HRD (po tečaju na dan podnošenja elaborata Fondu koji je iznosio 1,- DEM = 145.- HRD), a pretvorba se trebala obaviti prodajom dionica osobama iz članka 5. stavak 1 točka 1. i 2. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća uz popust i uz obročnu otplatu, te prodajom drugim osobama bez popusta i bez prava na obročno plaćanje.

Odlukom je predviđeno da ako nakon provedenih upisnih krugova ne budu uplaćene sve upisane dionice, odnosno plaćeni prvi obroci, pretvorba će se obaviti prijenosom dionica Fondu i mirovinskim fondovima prema odredbama članka 26. i 27. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća. Odlukom je utvrđeno da vrijednost stanova ne ulazi u procijenjenu vrijednost Poduzeća, te da se prenose Fondu za promet, stambeno i komunalno gospodarstvo općine Osijek.

Odluku o pretvorbi Poduzeće je s propisanom dokumentacijom dostavilo Agenciji Republike Hrvatske za restrukturiranje i razvoj (dalje u tekstu: Agencija) 30. lipnja 1992. Na dostavljenu dokumentaciju Agencija je imala primjedbe koje je 12. kolovoza 1992. uputila Poduzeću, a Poduzeće je tijekom rujna 1992. dostavilo Agenciji dodatna obrazloženja i dokumentaciju.

S obzirom da je članovima radničkog savjeta istekao mandat Agencija je, rješenjem od 11. rujna 1992., odredila uvođenje upravnog odbora u Poduzeće. Za članove upravnog odbora imenovani su Josip Sić (predsjednik), Katica Pekanov, Branimir Marković i Darko Vodopija. Za petog člana upravnog odbora (predstavnik zaposlenika) imenovana je 15. rujna 1992. Vesna Krizman. Upravni odbor Poduzeća donio je 15. rujna 1992. odluku o izmjeni odluke o pretvorbi kojom je izmijenio temeljni kapital s 11.941.617,- DEM na 14.965.120,- DEM. Temeljni kapital sastojao se od procijenjene vrijednosti Poduzeća u iznosu 11.941.617,- DEM, potraživanja Slavonske banke d.d. Osijek na temelju ugovora o pretvaranju potraživanja u dionice zaključenog 31. svibnja 1992. u iznosu 2.998.627,- DEM pretvorenih u dionice Društva, te obveznica Republike Hrvatske izdanih u skladu sa Zakonom o izdavanju obveznica za restrukturiranje gospodarstva u Republici Hrvatskoj u iznosu 5.000.000.- HRD ili 24.876,- DEM pretvorenih u dionice Društva.

Ugovor o pretvaranju potraživanja u dionice između Poduzeća i Slavonske banke d.d. Osijek zaključen je 31. svibnja 1992. Ugovorom su Poduzeće i Slavonska banka d.d. Osijek suglasno utvrdili da banka potražuje od Poduzeća na temelju ugovora o kreditu 2.998.628,- DEM, te su se suglasili da se potraživanje banke u postupku pretvorbe pretvori u ulog u Društvo, te da na taj način banka stječe 29 986 dionica Društva. Opisani ugovor stavljen je izvan snage 16. listopada 1992. Prema zaključenom aktu o stavljanju ugovora izvan snage, ugovor je stavljen izvan snage jer je Poduzeće u cijelosti izmirilo svoje dugovanje prema Slavonskoj banci d.d. Osijek u iznosu 2.998.628,- DEM. Nakon stavljanja izvan snage ugovora o pretvaranju potraživanja u dionice, upravni odbor nije izmijenio odluku o pretvorbi i uskladio visinu temeljnog kapitala.

Odluku o dodjeli obveznica za restrukturiranje gospodarstva u iznosu 5.000.000.- HRD donijela je Vlada Republike Hrvatske 31. siječnja 1992. Obveznice su dodijeljene na temelju prijave Slavonske banke d.d. Osijek s danom 1. prosinca 1991., a prema odluci dobiveni nominalni iznos obveznica predstavljat će udjel Republike Hrvatske u temeljnom kapitalu Poduzeća nakon provedene pretvorbe.

Za provedbu pretvorbe Poduzeća imenovana je radna grupa od pet članova i to: Stevan Radovančević, predsjednik, Antun Sermek, Bogdan Sudić, Zvonimir Ručević i Vesna Krizman.

3.1.1. Program pretvorbe

Programom pretvorbe donesenim 26. lipnja 1992. bilo je predviđeno da se Poduzeće pretvara u dioničko društvo prodajom Poduzeća upisom i otkupom dionica, pretvaranjem potraživanja prema Poduzeću u dionice, ulaganjem kapitala u Poduzeće, te prijenosom dionica Fondu i mirovinskim fondovima. Prema programu, procijenjena vrijednost Poduzeća u iznosu 11.941.617,- DEM pretvara se u temeljni kapital (zaokružen na iznos 11.941.600,- DEM) i dijeli na 119 416 dionica. Nominalna vrijednost jedne dionice iznosi 100,- DEM. Upis dionica obavio bi se u dva kruga. U prvom krugu dionice mogu kupiti zaposleni i ranije zaposleni uz osnovni popust od 20,00% i dodatni popust od 1,00% za svaku godinu radnog staža, pojedinačno najviše do 20.000,- DEM, uz obročnu otplatu najduže do pet godina. U drugom krugu dionice mogu kupiti zaposleni u poduzećima koja ne podliježu pretvorbi, tijelima državne vlasti, te vjerovnici i druge osobe. Preostale neupisane i neotkupljene dionice prenijet će se Fondu i mirovinskim fondovima.

3.1.2. Razvojni program

Razvojnim programom utvrđena su tri osnovna pravca razvoja: usavršavanje svih postojećih programa, iznalaženje i uvođenje u proizvodnju novih programa, te sanacija ili ponovna izgradnja pojedinih dijelova Poduzeća zbog oštećenja ili uništenja nastalih ratom. Za postojeće programe planirana su ulaganja u ukupnom iznosu 5.510.000,- DEM. U proizvodnji šibica planirano je podizanje ekoloških karakteristika šibica na viši nivo, te bolja prezentacija kroz način pakovanja, za što je potrebno nabaviti novu liniju za tisak i izradu prirezaka za cjelokupni asortiman šibica iz araka kartona približne vrijednosti 2.500.000,- DEM, stroj za izradu unutarnjih kutija za domaćinske šibice približne vrijednosti 300.000,- DEM, stroj za izradu vanjskih kutija za domaćinske šibice približne vrijednosti 550.000,- DEM, te stroj za pakiranje šibica s različitim varijantama pakovanja približne vrijednosti 300.000,- DEM. Pored navedenoga, radi osiguranja nesmetane proizvodnje u zimskim mjesecima, planiralo se sagraditi objekt za smještaj trupaca, kako u zimskim mjesecima ne bi dolazilo do zamrzavanja trupaca, s kompresorskom stanicom i priručnom bravarskom radionicom, a za koji je izrađena projektna dokumentacija i dobivena građevna dozvola u 1990. Vrijednost investicije je procijenjena u iznosu 550.000,- DEM. U proizvodnji propilenskih vlakana planirana je nabava stroja za izradu vlakana s brušenim krajevima u vrijednosti 50.000,- DEM.

U proizvodnji drvene ambalaže planirana je nabava stroja za spajanje s čeonim stranicama u vrijednosti 250.000,- DEM, stroja za izradu profiliranih rukohvata približne vrijednosti 80.000,- DEM, stroja za tisak na elementima bočnih stranica drvene ambalaže u vrijednosti 100.000,- DEM, mini linije za proizvodnju furnirskih košarica za pakiranje specifičnih vrsta voća i povrća u vrijednosti 530.000,- DEM. Planirana je i proizvodnja sustava za pročišćavanje otpadnih voda koja bi se realizirala kroz poslovno-tehničku suradnju s inopartnerom, te unapređenje postojećeg energetskog sustava nabavom i instaliranjem diesel agregata približne vrijednosti 100.000,- DEM i instaliranje kompresorske stanice približne vrijednosti 200.000,- DEM. Razvojnim programom planirana je i sanacija ratnih šteta koje su procijenjene u iznosu približno 3.300.000,- DEM. Za uvođenje novih programa, u vrijeme pretvorbe nije bilo realnih mogućnosti, a razvojnim programom predviđena je mogućnost zajedničkih ulaganja s domaćim i stranim ulagačima, što se trebalo detaljnije utvrditi nakon otklanjanja neposredne ratne opasnosti. Razvojnim programom nije planiran rok za realizaciju programa.

3.1.3. Izvještaj Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske

Služba društvenog knjigovodstva Hrvatske, Podružnica Osijek, obavila je u razdoblju od 22. ožujka do 8. travnja 1992. postupak utvrđivanja zakonitosti i realnosti godišnjeg obračuna Poduzeća za 1991. Prema izvještaju, u godišnjem obračunu za 1991. nisu utvrđene nezakonitosti, odnosno značajnija odstupanja i razlike, a manja odstupanja utvrđena su u vezi iskazivanja potraživanja od kupaca iz drugih republika i pokrajina bivše Jugoslavije, te popisa i iskazivanja sredstava koja su djelomično oštećena zbog rata na teritoriju Republike Hrvatske koji je dostupan. U izvještaju je navedeno da je Poduzeće obavilo popis sredstava koja su djelomično oštećena poslije predaje godišnjeg obračuna za 1991. te da je utvrđena šteta u iznosu 34.043.846.- HRD evidentirana na propisanim računima u ožujku 1992., a prema odredbama Uredbe o iskazivanju sredstava, potraživanja, obveza i šteta u ratnim uvjetima procijenjenu vrijednost šteta na djelomično oštećenim sredstvima trebalo je iskazati u godišnjem obračunu za 1991. Prema izvještaju, utvrđena odstupanja nisu bila materijalno značajna i nisu bitno utjecala na realnost i zakonitost godišnjeg obračuna.

3.1.4. Elaborat o procjeni vrijednosti Poduzeća

Elaborat o procjeni vrijednosti Poduzeća (dalje u tekstu: elaborat) izradio je odbor za procjenu poduzeća u kojem su bili djelatnici Poduzeća: Vladimir Krizman predsjednik, Mile Đurđević, Franjo Pilgermajer, Dragan Makarijevski, Vesna Rožac te vanjski suradnik Anton Majnarić. Procjena je obavljena na temelju bilance stanja na dan 31. prosinca 1991. primjenom statičke metode.

Knjigovodstvena vrijednost Poduzeća na dan 31. prosinca 1991. iznosila je 517.130.000.- HRD ili 9.402.364,- DEM, a procijenjena vrijednost Poduzeća na dan 31. prosinca 1991. iznosila je 656.788.935.- HRD ili 11.941.617,- DEM.

Na dostavljeni elaborat i drugu dokumentaciju Agencija je imala primjedbe koje je 12. kolovoza 1992. uputila Poduzeću. Primjedbe su se odnosile na iskazivanje ratnih šteta u iznosu 3.620.552,- DEM koje nisu bile dokumentirane i obrazložene, nedostatak obrazloženja za procijenjene vrijednosti pojedinih bilančnih pozicija i to: zaliha u iznosu 497.982,- DEM, kratkoročnih potraživanja u iznosu 1.512.003,- DEM i obveza u iznosu 2.146.018,- DEM, te da u elaboratu nije priložena bilanca stanja na dan 31. prosinca 1991. Poduzeće je tijekom rujna 1992. dostavilo Agenciji bilancu stanja na dan 31. prosinca 1991. te dodatna obrazloženja i dokumentaciju. Dostavljenim obrazloženjem i dokumentacijom nisu u potpunosti obrazložene primjedbe koje je Agencija imala na elaborat, a procijenjena vrijednost Poduzeća nije mijenjana.

U tablici broj 1 daje se pregled knjigovodstvene i procijenjene vrijednosti Poduzeća.
Tablica broj 1

Knjigovodstvena i procijenjena vrijednost Poduzeća

u DEM

Redni broj	Opis pozicije	Knjigovodstvena vrijednost	Procijenjena vrijednost prema Elaboratu	Ratna šteta	Nova procijenjena vrijednost
1.	Nematerijalna ulaganja	35.200,-	-	-	-
2.	Zemljište	2.337.309,-	835.525,-	-	835.525,-
3.	Građevinski objekti	3.771.255,-	9.233.422,-	1.381.206,-	7.852.216,-
4.	Oprema	1.326.982,-	4.940.632,-	495.445,-	4.445.187,-
5.	Zalihe	497.982,-	497.982,-	1.743.901,-	-1.245.919,-
6.	Potraživanja	2.961.672,-	1.554.420,-	-	1.554.420,-
7.	Financijska ulaganja	248.491,-	248.491,-	-	248.491,-
8.	Druga imovina	371.964,-	364.988,-	-	364.988,-
9.	Izvanposlovna aktiva	478.164,-	478.164,-	-	478.164,-
I. Ukupna imovina		12.029.019,-	18.153.624,-	-	14.533.072,-
10.	Dugoročna rezerviranja	559.509,-	559.509,-	-	559.509,-
11.	Obveze	1.586.509,-	1.586.509,-	-	1.586.509,-
12.	Obveze iz zajedničke potrošnje	43.564,-	43.564,-	-	43.564,-
13.	Nematerijalna ulaganja	35.200,-	-	-	-
14.	Ostala izvanposlovna sredstva	90.582,-	90.582,-	-	90.582,-
15.	Stanovi i stambene zgrade	311.291,-	311.291,-	-	311.291,-
II. Ukupno odbitne stavke		2.626.655,-	2.591.455,-	-	2.591.455,-
Vrijednost Poduzeća (I. - II.)		9.402.364,-	15.562.169,-	3.620.552,-	11.941.617,-

Procjenu vrijednosti zemljišta i građevinskih objekata obavio je stručni tim u sastavu Antun Majnarić, vanjski suradnik i zaposlenici Poduzeća Franjo Pilgermajer i Zdenka Amruš. Procjenom su obuhvaćene nekretnine na šest lokacija i to: tvornički kompleks u Reisnerovoj 115 i 117 u Osijeku, tvornički kompleks u Reisnerovoj 76 u Osijeku, skladište Tranzit u Nemetinu, skladište u Mecama, lugarnica u Nemetinu i apartmani u Dugoj uvali. Procjena vrijednosti zemljišta obavljena je na temelju podataka o prometnoj vrijednosti zemljišta, a građevinskih objekata prema cijeni izgradnje ekvivalentnih objekata.

U pregledu uz elaborat prema kojoj je utvrđena procijenjena vrijednost Poduzeća u iznosu 11.941.617,- DEM, ukupna procijenjena vrijednost nekretnina iskazana je u iznosu 10.068.947,- DEM (835.525,- DEM + 9.233.422,- DEM). Prema dijelu elaborata u kojem je pojedinačna procjena vrijednosti nekretnina po lokacijama, ukupna procijenjena vrijednost nekretnina iznosi 10.070.907,- DEM što je za 1.960,- DEM ili 0,02% više nego u rekapitulaciji. Vrijednost zemljišta u posebnom dijelu elaborata procijenjena je u ukupnom iznosu 912.631,- DEM što je za 77.106,- DEM više nego u pregledu uz elaborat. Vrijednost građevinskih objekata u posebnom dijelu elaborata procijenjena je u ukupnom iznosu 9.158.276,- DEM, što je za 75.146,- DEM manje nego u pregledu uz elaborat. Pogreške su nastale zbog netočnog unosa i zbrajanja podataka pri sastavljanju pregleda.

U procijenjenu vrijednost zemljišta u ukupnom iznosu 156.047,- DEM elaboratom je pod nazivom Lugarnica Nemetin procijenjeno zemljište ukupne površine 120 036 m⁵. U elaboratu nisu navedene čestice na koje se odnosi ukupno procijenjena površina zemljišta, te nije moguće utvrditi na što se odnosi. Na zahtjev Društva, a za potrebe upisa nekretnina u zemljišne knjige, Fond je na temelju odredbi članka 42. Zakona o privatizaciji, donio 13. svibnja 1999. rješenje u kojem je naveo nekretnine koje su uključene u procijenjenu vrijednost Poduzeća. U rješenju je na lokaciji Nemetin navedeno zemljište s pripadajućim građevinskim objektima na sljedećim česticama:

- k.č. broj 9971/22 upisana u z.k.ul. 14272 k.o. Osijek površine 28 381 m⁵ pod nazivom Kolarevica, Divaltova ulica, Nemetin,
- k.č. broj 10339/1 površine 61 887 m⁵ i 10346/1 površine 7 122 m⁵ upisane u z.k.ul. 9246 k.o. Osijek, k.č. broj 10339/4 površine 2 696 m⁵ upisana u z.k.ul. 4 k.o. Osijek i k.č. broj 10350/1 površine 11 196 m⁵ upisana u z.k.ul. 48 k.o. Osijek, sve pod nazivom Lugarnica Nemetin
- k.č. broj 8442 površine 1 046 m⁵ i 8443 površine 855 m⁵ upisane u z.k.ul. 48 pod nazivom Donjodravaska obala Nemetin.

Za naprijed spomenute čestice u dokumentaciji uz elaborat postoje dokazi o pravu vlasništva, a ukupna površina svih čestica u rješenju iznosi 113 183 m⁵ što je za 6 853 m⁵ manje nego je elaboratom procijenjena površina zemljišta pod nazivom Lugarnica Nemetin. Iz navedenog proizlazi da ni u postupku donošenja rješenja Fond nije utvrdio koje je zemljište uključeno u procijenjenu vrijednost na toj lokaciji.

U procijenjenu vrijednost zemljišta u ukupnom iznosu 201.003,50 DEM uključene su i četiri katastarske čestice upisane u z.k.ul. 48 k.o. Osijek na kojima se nalaze stambene zgrade i to:

- na lokaciji Reisnerova 115 k.č. broj 3962/1 površine 7 a 33 m⁵ (na kojoj se nalazi jedna stambena zgrada) procijenjene vrijednosti u iznosu 15.759,50 DEM,
- na lokaciji Reisnerova 76 k.č. broj 3866 površine 12 a 77m⁵ (na kojoj su tri zgrade, stambeni objekti), dio k.č. broj 3867 površine 67 a 41 m⁵ (na kojoj su kuće broj 89, 91 i 93, stambene zgrade, u Ulici Ivana Gorana Kovačića, odnosno novi naziv ulice je Ulica svete Ane) i k.č. broj 3868 površine 5 a 98 m⁵ (kuća broj 80 u Reisnerovoj ulici, odnosno jedan stambeni objekt) ukupne procijenjene vrijednosti u iznosu 185.244,- DEM.

Člankom 6. Odluke o pretvorbi te zasebnom Odlukom o imovini koja ne čini osnovnu glavnica Društva, koju je donio radnički savjet 26. lipnja 1992., stanovi i stambene zgrade u vlasništvu Poduzeća dani su na raspolaganje Fondu za promet, stambeno i komunalno gospodarstvo općine Osijek, te u procijenjenu vrijednost Poduzeća nije trebalo uključiti vrijednost zemljišta na kojem se nalaze stambene zgrade. U dokumentaciji Fonda nalazi se predstava stanara stambene zgrade u Reisnerovoj 115 u Osijeku kojom su u prosincu 1995. obavijestili Fond da su, u postupku otkupa stanova na kojima postoji stanarsko pravo, utvrdili da je nakon završene pretvorbe Društvo upisano u zemljišnim knjigama i kao vlasnik spomenute zgrade. Na temelju predstave Fond je izvršio uvid u Elaborat i utvrdio da u postupku pretvorbe stanovi nisu procijenjeni i uključeni u vrijednost temeljnog kapitala, već su preneseni na gospodarenje Fondu u stambenom i komunalnom gospodarstvu općine Osijek, te je 29. siječnja 1996. podnio Zemljišno-knjižnom odjelu Općinskog suda u Osijeku prijedlog za ispravak pogrešnog upisa. Prema zemljišno-knjižnom izvratku od 6. srpnja 1997. sud nije postupio prema podnesenom prijedlogu. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2003.) nije pokrenuta obnova postupka pretvorbe kojom bi se spomenute čestice na kojima se nalaze stambene zgrade isključile iz procijenjene vrijednosti Poduzeća.

Procjenu vrijednosti opreme obavio je stručni tim sastavljen od zaposlenika Poduzeća u sastavu Vladimir Krizman, Milan Đurđević i Dragan Makarijevski. Procjena je obavljena na temelju zamjenskih cijena iste ili srodne opreme i korigirana za stupanj istrošenosti i tehnološke zastarjelosti.

Potraživanja su procijenjena po knjigovodstvenoj vrijednosti u iznosu 2.961.672,- DEM i umanjena su za vrijednost potraživanja iz drugih republika bivše Jugoslavije i nenaplativa potraživanja u iznosu 1.407.252,- DEM, te procijenjena vrijednost potraživanja iznosi 1.554.420,- DEM.

U okviru druge imovine u knjigovodstvenoj vrijednosti u iznosu 371.964,- DEM iskazani su predujmovi za materijalna ulaganja u iznosu 34.709,- DEM i vrijednosni papiri i novčana sredstva u iznosu 337.255,- DEM. Ova imovina procijenjena je po knjigovodstvenoj vrijednosti pri čemu je knjigovodstvena vrijednost predujma za materijalna ulaganja umanjena za 1.917,- DEM s obzirom na naplativost, a knjigovodstvena vrijednost vrijednosnih papira i novčanih sredstva umanjena je za 5.059,- DEM za što je navedeno da se odnosi na iznos plaća zaposlenika na depozitnom računu koji će se isplatiti kada radnici to zatraže.

Svi drugi oblici imovine, te obveze, procijenjeni su po knjigovodstvenoj vrijednosti, ali u Fondu nedostaje dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo o kojoj se imovini i obvezama radi, odnosno ne postoji popis zaliha, financijskih ulaganja i obveza obuhvaćenih procjenom. Za dugoročna rezerviranja u iznosu 559.509,- DEM u obrazloženju je navedeno da se radi o sredstvima namijenjenim investicijskom održavanju.

Ukupno procijenjena vrijednost imovine u iznosu 18.153.624,- DEM, umanjena je za dugoročna rezerviranja u iznosu 559.509,- DEM, ukupne obveze u iznosu 1.630.073,- DEM (1.586.509,- DEM + 43.564,- DEM), a iz procijenjene vrijednosti Poduzeća isključena su i druga izvanposlovna sredstva u iznosu 90.582,- DEM i stanovi u iznosu 311.291,- DEM. Procijenjena vrijednost umanjena je i za ratnu štetu u iznosu 3.620.552,- DEM, te nova procijenjena vrijednost Poduzeća iznosi 11.941.617,- DEM. U dokumentaciji priloženoj uz elaborat nalazi se jedanaest zapisnika o ratnim štetama nastalim u razdoblju od 4. listopada 1991. do 17. svibnja 1992. kojima su ratne štete utvrđene u ukupnom iznosu 3.655.752,40 DEM, od čega se na štete nastale do konca 1991. odnosi 988.041,40 DEM, a 2.667.711,00

DEM na štete nastale u 1992.

U obrazloženju uz elaborat navedeno je da su građevinski objekti umanjeni za procijenjenu vrijednost ratnih šteta u iznosu 1.381.206,- DEM, oprema za 495.445,- DEM, a da su zalihe iskazane u negativnoj vrijednosti u iznosu 1.245.919,- DEM jer je procijenjena vrijednost šteta na zalihama iznosila 1.743.901,- DEM. Prema obrazloženju, najveće štete na zalihama nastale su 17. svibnja 1992. u vrijeme kada su zalihe zbog intenzivnijeg rada u relativno mirnijim uvjetima tijekom prvih pet mjeseci 1992. bile povećane. S obzirom da su prema zapisnicima priloženim uz elaborat ratne štete procijenjene u ukupnom iznosu 3.655.752,40 DEM, od čega se na štete nastale u 1991. odnosi 988.041,40 DEM, iz dokumentacije koja se nalazi uz elaborat nije moguće utvrditi na koji način je pri procjeni postupano s ratnim štetama nastalim u 1991., odnosno je li dio ratnih šteta bio obuhvaćen kroz procjenu pojedinih vrsta imovine na dan procjene.

3.2. Rješenje o suglasnosti na pretvorbi

Suglasnost na namjeravanu pretvorbu dao je Fond rješenjem od 17. rujna 1992. Prema rješenju procijenjena vrijednost Poduzeća iznosi 11.941.617,- DEM ili 2.400.265.000.- HRD, a Poduzeće se pretvara u dioničko društvo na sljedeći način:

- prodajom dionica zaposlenima i ranije zaposlenima u Poduzeću,
- pretvaranjem potraživanja Slavonske banke d.d. Osijek u iznosu 602.724.220.- HRD ili 2.998.628,- DEM u ulog u Društvu,
- pretvaranjem potraživanja Republike Hrvatske po osnovi izdanih obveznica za restrukturiranje i razvoj u ulog Republike Hrvatske u iznosu 5.000.000.- HRD.

U postupku obnovljenom po službenoj dužnosti, Fond je na temelju dostavljene dokumentacije o raskidu ugovora o pretvaranju potraživanja u dionice između Poduzeća i Slavonske banke d.d. Osijek ukinuo spomenuto rješenje i donio 27. listopada 1992. novo rješenje prema kojem se Poduzeće pretvara u dioničko društvo prodajom dionica zaposlenima i ranije zaposlenima u Poduzeću i pretvaranjem potraživanja Republike Hrvatske po osnovi izdanih obveznica za restrukturiranje i razvoj u ulog Republike Hrvatske u iznosu 5.000.000.- HRD. Rješenjem nije utvrđen temeljni kapital Društva.

3.3. Provedba programa pretvorbe

U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2003.) u Društvu nema dokumentacije o provedenim upisnim krugovima, a prema odluci upravnog odbora Poduzeća od 24. studenoga 1992. kojom je izvršen prijenos dionica Fondu i mirovinskim fondovima, Poduzeće se pretvorilo u dioničko društvo na sljedeći način:

- prodajom 59 708 dionica u iznosu 5.970.800,- DEM (što čini 50,00% procijenjene vrijednosti Poduzeća) uz popust i prodajom 3 036 dionica u iznosu 303.600,- DEM bez popusta osobama iz članka 5. stavka 1. točke 1., 2. i 2.a Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća,
- 1 045 dionica u iznosu 104.500,- DEM rezervirano je prema odredbama članka 12. Uredbe o izmjeni i dopuni Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, za ratne vojne invalide u Domovinskom ratu i obitelji poginulih hrvatskih branitelja u Domovinskom ratu,
- prijenosom preostalih 55 627 dionica u iznosu 5.562.700,- DEM Fondu i mirovinskim fondovima (od čega 37 085 dionica u iznosu 3.708.500,- DEM Fondu i 18 542 dionice u iznosu 1.854.200,- DEM mirovinskim fondovima).

Spomenuta odluka ispravljena je odlukom nadzornog odbora Društva 11. studenoga 1998. jer je, prema navodima iz odluke, utvrđeno da je u postupku pretvorbe bez popusta prodano 3 016 dionica u iznosu 301.600,- DEM, te su Fondu i mirovinskim fondovima prenesene 56 692 dionice u iznosu 566.920,- DEM (od čega 37 795 dionica u iznosu 3.779.500,- DEM Fondu i 18 897 dionica u iznosu 1.889.700,- DEM mirovinskim fondovima). Prema evidenciji ugovora iz Fonda, u postupku pretvorbe bez popusta je prodano 3 026 dionica u iznosu 302.600,- DEM, što je u postupku usklađivanja s Fondom ispravljeno u knjizi dionica, te je nakon pretvorbe u portfelju Fonda ostalo 37 785 dionica u iznosu 3.778.500,- DEM.

Prema opisanoj odluci kojom je izvršen prijenos dionica Fondu i mirovinskim fondovima, te prema izmjenama odluke, u temeljni kapital Društva nije bila uključena vrijednost kapitala nastala pretvaranjem potraživanja Republike Hrvatske po osnovi izdanih obveznica za restrukturiranje i razvoj u ulog Republike Hrvatske u iznosu 5.000.000.- HRD, što nije bilo u skladu s odlukom o pretvorbi i rješenjem Agencije o suglasnosti na namjeravanu pretvorbu. Izmjenama statuta donesenim 26. studenoga 1999. pogreška je ispravljena, te je temeljni kapital Društva povećan za 74.400,00 kn ili 248 dionica na ime pretvaranja potraživanja Republike Hrvatske po osnovi izdanih obveznica za restrukturiranje i razvoj u ulog Republike Hrvatske.

Fond je 19. listopada 1992. s kupcima zaključio 453 ugovora o prodaji dionica s popustom kojima je prodano 59 708 dionica nominalne vrijednosti 5.970.800,- DEM i 121 ugovor o prodaji dionica bez popusta kojima je prodano 3 026 dionica nominalne vrijednosti 302.600,- DEM.

Kupci su uz popust kupovali od 18 do 200 dionica, odnosno nominalne vrijednosti od 1.800,- DEM do 20.000,- DEM, a bez popusta od pet do 1 200 dionica, odnosno nominalne vrijednosti od 500,- DEM do 120.000,- DEM. Pojedinačno najveći broj dionica kupio je dioničar Branko Runje, 1 382 dionice, od čega 182 dionice s popustom i 1 200 dionica bez popusta. Za prodaju dionica s popustom ugovoreno je plaćanje u 60 mjesečnih obroka, pri čemu se prve godine otplaćuje 5,00% ugovorene cijene, druge 10,00%, treće 20,00%, četvrte 30,00% i pete 35,00% ugovorene cijene. I za prodaju dionica bez popusta ugovoreno je obročno plaćanje pri čemu se prvim obrokom otplaćuje 10,00% dionica, a preostalih 90,00% otplaćuje se u 59 jednakih mjesečnih obroka. Prvi obrok kupci su trebali platiti u roku sedam dana od zaključenja ugovora. Ugovorene obroke kupci su bili dužni uplaćivati na račun Fonda. U slučaju zakašnjenja plaćanja ugovorenih obroka ugovorena je zakonska zatezna kamata, a za neotplaćene obroke revalorizacija duga u skladu sa zakonskim propisima. Prva rata u iznosu 8.805.668.- HRD plaćena je u razdoblju od 13. do 19. listopada 1992.

3.4. Upis u sudski registar

Pretvorba Poduzeća u dioničko društvo upisana je u sudski registar rješenjem Okružnog privrednog suda u Osijeku broj Fi-5978/902 od 31. prosinca 1992. Temeljni kapital upisan je u iznosu 11.941.600,- DEM ili 2.400.261.600.- HRD, a kao dioničari upisani su: Fond u iznosu 3.708.500,- DEM ili 31,05% temeljnog kapitala, Fond u iznosu 104.500,- DEM ili 0,88% (rezervirano prema odredbama članka 12. Uredbe o izmjeni i dopuni Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća), mirovinski fondovi u iznosu 1.854.200,- DEM ili 15,53%, dioničar Branko Runje u iznosu 138.200,- DEM ili 1,16% i drugi dioničari u iznosu 6.136.200,-

DEM ili 51,38%.

S obzirom da pri upisu pretvorbe u sudski registar u temeljni kapital Društva nije bila uključena vrijednost kapitala nastala pretvaranjem potraživanja Republike Hrvatske po osnovi izdanih obveznica za restrukturiranje i razvoj u ulog Republike Hrvatske u iznosu 5.000.000.- HRD, izmjenama statuta donesenim 26. studenoga 1999. temeljni kapital Društva povećan je za 74.400,00 kn ili 248 dionica na ime pretvaranja potraživanja Republike Hrvatske po osnovi izdanih obveznica za restrukturiranje i razvoj u ulog Republike Hrvatske, što je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku rješenjem Tt-00/112-8 od 17. travnja 2000.

4. PROMJENE VLASNIČKE STRUKTURE NAKON PRETVORBE

4.1 Dionice s popustom i bez popusta

Zaposleni i ranije zaposleni stekli su u postupku pretvorbe 59 708 dionica s popustom (453 dioničara) i 3 026 dionica bez popusta (121 dioničar). Prema ugovorima zaključenim s Fondom, kupci su ugovorenu cijenu trebali platiti u roku 5 godina.

Otplata ugovorene cijene obavljana je gotovinskim uplatama i obveznicama stare devizne štednje. Za dioničare zaposlenike Društvo je putem obustava iz plaća prikupljalo sredstva i obavljalo otplatu mjesečnih obveza za kupnju dionica prema Fondu. Drugi dioničari uplaćivali su obroke na blagajni Društva, koje je u njihovo ime obavljalo uplate Fondu ili su obroke dioničari uplaćivali izravno na račun Fonda. Većina dioničara otplaćivala je ugovorene obroke do konca 1994., a dioničari zaposlenici prestali su s otplatom tijekom 1995. i 1996.

Fond je u prosincu 1996. s 298 dioničara koji su kupili dionice s popustom na obročnu otplatu zaključio dodatke ugovora kojima je rok otplate produžen na vrijeme od dvije do 20 godina, a s dva dioničara zaključeni su dodaci ugovoru kojima je ugovorena jednokratna otplata duga uz popust od 50,00%. Za preostalih 155 ugovora s obročnom otplatom nisu zaključeni dodaci ugovora, te je sa 153 dioničara koji nisu otplaćivali ugovorene obroke u veljači 1998. Fond raskinuo ugovore, a dva dioničara su otplatila ugovorene obroke. Nakon zaključenja dodatka ugovoru i produljenja roka otplate većina dioničara nastavila je s otplatom tijekom 1997., 1998. i 1999., a tijekom 2000. i 2001. s otplatom je nastavio manji broj dioničara. Nakon što su dioničari prestajali s pravodobno otplatom Fond je raskidao ugovore. U razdoblju od početka 1998. do 30. rujna 2003. Fond je raskinuo ukupno 447 ugovora (od čega 153 u veljači 1998.) kojima je bilo kupljeno 58 616 dionica bez popusta, od čega je u vrijeme raskida bilo otplaćeno 31 475 dionica, a u portfelj Fonda vraćeno je 27 141 dionica. U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2003.) četiri ugovora kojima su bile kupljene 728 dionice s popustom su bila otplaćena, a dva ugovora kojima su kupljene 364 dionice su bila u otplati.

U svibnju 1999. Fond je raskinuo i dva ugovora kojima su bile kupljene 23 dionice bez popusta na obročnu otplatu, od čega je u vrijeme raskida šest dionica bilo otplaćeno, a 17 dionica vraćeno je u portfelj Fonda. Preostalih 119 ugovora kojima su u pretvorbi bile kupljene 3 003 dionice bez popusta je u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2003). bilo otplaćeno.

4.2. Dionice iz portfelja Fonda

Nakon provedenog postupka pretvorbe u portfelj Fonda raspoređeno je 37 785 dionica nominalne vrijednosti 3.778.500,- DEM.

U razdoblju od 30. srpnja 1993. do 12. listopada 1999., Fond je iz svog portfelja, dodijelio invalidima Domovinskog rata i članovima obitelji poginulih hrvatskih branitelja 11 558 dionica bez naplate.

Fond je 28. ožujka 1994. zaključio šest ugovora o prodaji 157 dionica po nominalnoj vrijednosti koja je iznosila 100,- DEM po dionici. Ugovoreno je plaćanje obveznicama stare devizne štednje u roku sedam dana od dana zaključenja transakcije. Prodaja navedenih dionica obavljena je putem SWAP burze.

U razdoblju od početka 1998. do 30. rujna 2003. zbog raskida ugovora s dioničarima 27 158 dionica Društva preneseno je u portfelj Fonda.

Na temelju ugovora o zamjeni dionica zaključenog 28. svibnja 1998. Fond je prenio 20 000 dionica Društva nominalne vrijednosti 2.000.000,- DEM mirovinskim fondovima.

Fond je 29. listopada 1998. prenio 16 840 dionica Društva iz svog portfelja na društvo Građevinske konstrukcije d.o.o. Zagreb za plaćanje radova obnove, koje je izvodilo za Ministarstvo obnove i razvitka. Društvu Građevinske konstrukcije d.o.o. Zagreb, Fond je na javnoj dražbi održanoj putem elektronskog sustava trgovanja Varaždinskog tržišta vrijednosnica 15. studenoga 2000., prodao 9 607 dionica Društva ukupne nominalne vrijednosti 2.882.100,00 kn. Prodaja je obavljena na temelju odluke upravnog odbora Fonda od 3. listopada 2000. za plaćanje radova u obnovi, a za račun Ministarstva za javne radove, obnovu i graditeljstvo. Dražbom je utvrđena cijena za jednu dionicu u iznosu 75,00 kn što je iznosilo ukupno 720.525,00 kn. Društvo Građevinske konstrukcije d.o.o. Zagreb je svih 26 447 stečenih dionica Društva, ukupne nominalne vrijednosti 7.934.100,00 kn, prodalo Zvonku Bedeu za 125,48 kn po dionici, što je iznosilo ukupno 3.318.569,56 kn. Ugovor o kupoprodaji dionica zaključen je 18. srpnja 2001., a ugovoreno je plaćanje u šest jednakih mjesečnih obroka u iznosu 553.094,93 kn počevši od 1. kolovoza 2001. do 2. siječnja 2002.

Nakon povećanja temeljnog kapitala Društva za 74.400,00 kn ili 248 dionica na ime pretvaranja potraživanja Republike Hrvatske po osnovi izdanih obveznica za restrukturiranje i razvoj u ulog Republike Hrvatske provedenog u travnju 2000., u portfelj Fonda preneseno je 248 dionica Društva.

Na temelju izjave Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje od 16. veljače 2001. u portfelj Fonda preneseno je 38 897 dionica Društva. Fond je na javnoj dražbi održanoj putem elektronskog sustava trgovanja Varaždinskog tržišta vrijednosnica 16. srpnja 2001., prodao 38 897 dionica Društva, ukupne nominalne vrijednosti 11.669.100,00 kn, društvu Doseg d.o.o. Osijek. Prodaja je obavljena na temelju odluke upravnog odbora Fonda od 3. listopada 2000. za plaćanje radova u obnovi, a za račun Ministarstva za javne radove, obnovu i graditeljstvo. Dražbom je utvrđena cijena za jednu dionicu u iznosu 101,00 kn, što iznosi ukupno 3.928.597,00 kn.

Društvo Doseg d.o.o. Osijek je 7 540 dionica Društva ukupne nominalne vrijednosti 2.262.000,00 kn prodalo Josipu Ćosiću za 101,00 kn po dionici, što iznosi ukupno 761.540,00 kn. Ugovor o kupoprodaji dionica zaključen je 12. rujna 2001., a ugovoreno je plaćanje u roku 12 mjeseci po zaključenju ugovora.

U rujnu 2001. umjesto stjecatelja dionica Zvonka Bedea i društva Doseg, Društvo je izvijestilo Komisiju za vrijednosne papire o promjeni vlasničke strukture.

Fond je na javnoj dražbi održanoj putem elektronskog sustava trgovanja Varaždinskog tržišta vrijednosnica 31. ožujka 2003., prodao 6 738 dionica Društva ukupne nominalne vrijednosti 2.021.400,00 kn, društvu Ceufin brokers d.o.o. Zagreb. Društvo Ceufin brokers d.o.o. Zagreb navedene dionice Društva kupilo je u ime i za račun Josipa Ćosića. Prodaja je obavljena na temelju odluke upravnog odbora Fonda za plaćanje radova u obnovi, a za račun Ministarstva za javne radove, obnovu i graditeljstvo. Dražbom je utvrđena cijena za jednu dionicu u iznosu 75,00 kn, što je iznosilo ukupno 505.350,00 kn. S obzirom da Josip Ćosić nije platio društvu Ceufin brokers d.o.o. Zagreb troškove stjecanja dionica na burzi, društvo Ceufin brokers d.o.o. Zagreb se u knjizi dionica upisalo kao vlasnik 6 738 dionica Društva.

Nakon opisanih transakcija u portfelju Fonda je ostala 291 dionica Društva, a prema knjizi dionica Fond u svom portfelju ima 292 dionice Društva.

4.3. Dionice iz portfelja mirovinskih fondova

U postupku pretvorbe u portfelj mirovinskih fondova preneseno je 18 897 dionica Društva nominalne vrijednosti 1.889.700,- DEM.

U svibnju 1998. mirovinski fondovi stekli su 20 000 dionica Društva nominalne vrijednosti 2.000.000,- DEM na temelju ugovora o zamjeni dionica zaključenog s Fondom.

U veljači 2001. svih 38 897 dionica Društva iz portfelja mirovinskih fondova preneseno je u portfelj Fonda.

4.4. Dokapitalizacija Društva

Na prijedlog upravnog odbora, skupština Društva donijela je 21. svibnja 1994. odluku o povećanju temeljnog kapitala Društva i izdavanju vrijednosnih papira. Odlukom je bilo predviđeno povećanje temeljnog kapitala za 1.200.000,- DEM, izdavanjem 12 000 dionica druge emisije nominalne vrijednosti 100,- DEM po dionici. Odobrenje za izdavanje druge emisije dionica Društva u iznosu 1.200.000,- DEM dalo je 23. prosinca 1994. Ministarstvo financija - Komisija za odobrenje izdavanja dugoročnih vrijednosnih papira.

Ugovor o ulaganju kapitala u iznosu 1.200.000,- DEM zaključen je 25. kolovoza 1994. s društvom Razvitak. Ugovorom se društvo Razvitak obvezalo ugovoreni iznos uložiti u roku šest mjeseci od zaključenja ugovora. U siječnju i veljači 1995. društvo Razvitak uplatilo je na račun Društva ukupno 2.179.326,00 kn odnosno protuvrijednost 600.000,- DEM. S obzirom da zbog financijskih poteškoća društvo Razvitak nije u ugovorenom roku uplatilo ugovoreni iznos, zaključen je 20. veljače 1995. dodatak ugovora o ulaganju kapitala kojim je iznos ulaganja smanjen na 600.000,- DEM koliko je društvo Razvitak do tada i uplatilo. Skupština Društva donijela je 24. lipnja 1995. dodatak odluci o povećanju temeljnog kapitala, kojim je predviđeno povećanje temeljnog kapitala u iznosu 600.000,- DEM izdavanjem 6 000 dionica druge emisije, te temeljni kapital iznosi 12.541.600,- DEM. Nakon izvršene dokapitalizacije udjel društva Razvitak u temeljnom kapitalu Društva iznosio je 4,78%.

4.5. Prijenos i prodaja otplaćenih dionica Društva i dionica stečenih bez naplate

U studenome i prosincu 1994., 24 dioničara koji su dionice stekli od Fonda kao invalidi Domovinskog rata i članovi obitelji poginulih hrvatskih branitelja, prodalo je ukupno 2 405 dionica društvu Razvitak. Dionice su prodane neposrednom pogodbom, za ugovorenu cijenu u iznosu 60,00% nominalne vrijednosti dionice, odnosno 60,- DEM po dionici, po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan uplate.

Tijekom 1994. i 1995. četiri dioničara (koji su dionice stekli kao invalidi Domovinskog rata) prenijeli su ukupno 387 dionica na Hrvatski domovinski fond.

Prema ugovoru zaključenom 22. veljače 2001. dioničar Zlata Runje (koja je dionice stekla nasljeđivanjem u 1997. iza pokojnog supruga Branka Runje) prenijela je 1 200 otplaćenih dionica Društva (kupljenih u pretvorbi bez popusta) na stjecatelja Andrianus Franciscus Maria de Jong, Venlo Nizozemska.

Udruga malih dioničara Društva obavijestila je 17. srpnja 2001. dioničare Društva o mogućnosti prodaje dionica Društva, a 25. srpnja 2001. uprava Društva izdala je priopćenje malim dioničarima Društva kojim ih je izvijestila da će se otkup dionica obavljati 27. srpnja 2001. u poslovnim prostorijama Društva, te da je ponuđena otkupna cijena za otplaćenu dionicu 39,00 kn (13,00% nominalne vrijednosti). Ugovore o prodaji dionica zaključilo je 365 dioničara (od čega 335 dioničara koji su u pretvorbi otkupili dionice i 30 dioničara koji su dionice stekli kao invalidi Domovinskog rata i članovi obitelji poginulih hrvatskih branitelja). Prema zaključenim ugovorima od malih dioničara otkupljeno je ukupno 26 114 dionica, od čega je 3 781 dionicu (3,01% ukupnog broja dionica) kupio Zvonko Bede, a 22 333 dionice (17,78% ukupnog broja dionica) Zlatko Arbanas.

U rujnu 2001. umjesto stjecatelja dionica Zvonka Bedea i Zlatka Arbanasa, Društvo je izvijestilo Komisiju za vrijednosne papire o promjeni vlasničke strukture.

Prema ugovoru zaključenom 14. kolovoza 2002. Zlatko Arbanas prodao je 18 850 dionica Društva kupcu HBA International S.A., Saffrey Square Suite 205 Bank Lane, P.O. BOX N - 8188, Nassau, Bahamas (zastupanoj po Vladimiru Vrbati) za 1,00 kn po dionici. O navedenoj prodaji dionica i promjeni vlasničke strukture Društvo je obavijestilo Komisiju za vrijednosne papire u rujnu 2002., a naknadno je u veljači 2003. i dioničar Zlatko Arbanas izvijestio Komisiju za vrijednosne papire o otpuštanju 18 850 dionica Društva.

4.6. Vlastite dionice

U svibnju 2002. društvo Razvitak prodalo je Društvu 6 000 dionica Društva druge emisije koje je steklo ulaganjem kapitala u Društvo (opisano u točki 4.4.) i 2 405 dionica Društva prve emisije koje je tijekom 1994. otkupilo od hrvatskih branitelja i članova njihovih obitelji. Ugovor o prodaji spomenutih dionica zaključen je 14. svibnja 2002. Kupoprodajna cijena ugovorena je u iznosu 39,00 kn po dionici (što iznosi 13,00% nominalne vrijednosti dionice), odnosno ukupno 327.795,00 kn. Nominalna vrijednost stečenih vlastitih dionica iznosi 2.521.500,00 kn što čini 6,69% temeljnog kapitala. Vlastite dionice evidentirane su u poslovnim knjigama Društva po trošku ulaganja u iznosu 327.795,00 kn i do vremena

obavljanja revizije (rujan 2003.) nisu prodane.

Društvo nije utvrdilo razlog stjecanja vlastitih dionica, a nije stvorilo ni propisane pričuve za kupnju vlastitih dionica što nije u skladu s odredbama članka 233. Zakona o trgovačkim društvima. Tako stečene vlastite dionice Društvo nije otuđilo u roku godinu dana, niti ih je povuklo, što nije u skladu s odredbama članka 236. Zakona o trgovačkim društvima.

4.7. Sanacija

Na temelju zaključenog ugovora o kreditu s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak od 21. travnja 1999., Društvo je dobilo sanacijski kredit iz posebnih sredstava za ozdravljenje poduzeća u teškoćama u iznosu 4.150.000,00 kn. Sredstva sanacijskog kredita doznačena su na žiro račun Društva 14. svibnja 1999. u iznosu 1.400.000,00 kn i 14. srpnja 1999. u iznosu 2.750.000,00 kn. U ugovoru je navedeno da je odluku o odobrenju sanacijskog kredita Društvu donijela Vlada Republike Hrvatske 11. ožujka 1999. U vrijeme obavljanja revizije u dokumentaciji Društva nema navedene odluke Vlade Republike Hrvatske kao ni sanacijskog programa na temelju kojeg je Društvu odobren sanacijski kredit.

Prema ugovoru o kreditu, sanacijski kredit odobren je s rokom otplate osam godina, počekom dvije godine i kamatnom stopom 4,00% godišnje za sljedeće namjene: za podmirenje obveza po kreditima prema Slavonskoj banci d.d. Osijek u iznosu 1.350.000,00 kn i Tržištu novca Zagreb preko Slavonske banke d.d. Osijek u iznosu 400.000,00 kn te za realizaciju i dovršetak izvoznog programa u iznosu 2.400.000,00 kn. Ugovorena je otplata u 24 jednaka tromjesečna obroka. Kao osiguranje podmirenja obveza po odobrenom kreditu, osim deset bianco mjenica s odredbom "bez protesta" i mjeničnog očitovanja, ugovoreno je zasnivanje hipoteke na nekretninama u vlasništvu Društva u roku 30 dana od potpisa ugovora. Prema sporazumu o zasnivanju založnog prava zaključenom 24. svibnja 1999. s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak, radi osiguranja podmirenja obveza po kreditu Društvo je dozvolilo uknjižbu hipoteke na sljedećim nekretninama: k.č 3867/1 zemljište i dvorište Reisnerova ulica i kuća broj 82, 89, i 91 i četiri zgrade sagrađene na k.č. 3867/1, sve upisano u z.k.ul. broj 48, k.o. Osijek. Prema dokumentaciji, sanacijski kredit utrošen je za namjene za koje je i dobiven.

Prema planu otplate kredita ukupni dug kreditu iznosi 673.293,54 EUR od čega se na glavnica odnosi 563.441,76 EUR i kamate 109.851,78 EUR. Prvi obrok kredita dospio je na naplatu 31. ožujka 2002. Do obavljanja revizije plaćen je jedan obrok kredita u iznosu 178.305,98 kn odnosno 23.476,74 EUR i kamate u iznosu 300.219,01 kn odnosno 45.028,95 EUR te preostali dug iznosi 604.787,85 EUR.

5. VLASNIČKA STRUKTURA U VRIJEME OBAVLJANJA REVIZIJE I POSLOVANJE DRUŠTVA

5.1. Vlasnička struktura u vrijeme obavljanja revizije

Prema stanju u knjizi dionica, na dan 30. rujna 2003. temeljni kapital Društva iznosi 37.699.200,00 kn i podijeljen je na 125 664 dionica.

U tablici broj 3 daje se pregled dioničara Društva sa stanjem na dan 30. rujna 2003.

Tablica broj 3

Dioničari Društva sa stanjem na dan 30. rujna 2003

Redni broj	Dioničar	Broj dionica	Nominalna vrijednost dionica u kn	Udjel u %
1.	Doseg d.o.o. Osijek	31 357	9.407.100,00	24,95
2.	Zvonko Bede	30 228	9.068.400,00	24,05
3.	HBA International S.A., Bahamas	18 850	5.655.000,00	15,00
4.	Drava d.d. Osijek - vlastite dionice	8 405	2.521.500,00	6,69
5.	Josip Ćosić	7 540	2.262.000,00	6,00
6.	Ceufin brokers d.o.o.	6 738	2.021.400,00	5,36
7.	Zlatko Arbanas	3 483	1.044.900,00	2,77
8.	F.M. de Jong Andrianus, Nizozemska	1 200	360.000,00	0,96
9.	Hrvatski domovinski fond	387	116.100,00	0,31
10.	Fond	292	87.600,00	0,23
11.	drugi dioničari	17 184	5.155.200,00	13,68
Ukupno		125 664	37.699.200,00	100,00

5.2. Podaci o poslovanju prema temeljnim financijskim izvještajima

U razdoblju od pretvorbe do vremena obavljanja revizije Društvo je za svaku poslovnu godinu sastavilo temeljne financijske izvještaje. Reviziju temeljnih financijskih izvještaja za 1993. obavilo je poduzeće Proma revizija, Zagreb, za razdoblje od 1994. do 1996. društvo Fair&Correct (F&C) d.o.o. Osijek, za 1997. društvo Deloitte&Touche d.o.o. Osijek, za razdoblje od 1998. do 2001. društvo Revizor d.o.o. Osijek, a za 2002. društvo Pleslić-Revizija d.o.o. Osijek. Prema izvješćima revizorskih tvrtki, temeljni financijski izvještaji za razdoblje od 1993. do 2000., realno i objektivno prikazuju financijsko stanje, rezultate poslovanja i novčane tijekove u Društvu, dok za 2001. i 2002. ne prikazuju realno i objektivno financijski položaj Društva i rezultat poslovanja.

U postupku revizije temeljnih financijskih izvještaja za 2001. utvrđeno je da Društvo nije u svojim poslovnim knjigama evidentiralo prodaju opreme, liniju za izradu drvene ambalaže Corali i liniju za sastavljanje drvene ambalaže, što je imalo za posljedicu da je ukupna vrijednost imovine Društva iskazana u većem iznosu za 3.962.165,00 kn, a gubitak za 2001. u manjem iznosu za 3.962.165,00 kn. Utvrđena nepravilnost nije ispravljena u poslovnim knjigama Društva za 2002.

U postupku revizije temeljnih financijskih izvještaja za 2002., utvrđeno je da je gubitak od prodaje vrijednosnih papira (8 564 dionica Razvitka d.d. Ludbreg) u iznosu 2.460.911,16 kn i dio negativnih tečajnih razlika u iznosu 253.658,05 kn evidentiran na knjigovodstvenom računu vremenskih razgraničenja, umjesto na rashodima, zbog čega je gubitak za 2002. iskazan u manjem iznosu za 2.714.569,21 kn.

U tablici broj 4 daje se pregled osnovnih podataka o poslovanju Društva u razdoblju od 1994. do 2002.

Tablica broj 4

Osnovni podaci o poslovanju Društva za razdoblje od 1994. do 2002.

u kn

Godina	1994.	1995.	1996.	1997.	1998.	1999.	2000.	2001.	2002.
Ukupni prihodi	30.702.873,06	32.000.859,84	38.614.344,00	46.596.251,16	39.405.506,67	36.524.815,13	31.528.486,51	31.643.941,89	36.425.587,31
Ukupni rashodi	36.961.105,74	33.917.738,02	38.517.191,00	50.915.705,66	46.598.438,86	40.753.989,95	37.664.879,63	36.349.267,67	41.107.251,12
Dobit/Gubitak	-6.258.232,68	-1.916.878,18	97.153,00	-4.319.454,50	-7.192.932,19	-4.229.174,82	-6.136.393,12	-4.705.325,78	-4.681.663,81
A) Dugotrajna imovina	44.353.102,05	46.668.258,77	46.416.685,00	45.811.897,73	44.638.925,55	43.463.732,41	42.568.034,38	41.573.325,97	34.637.971,62
- nematerijalna imovina	-	-	-	-	-	60.000,00	74.400,00	74.400,00	74.400,00
- materijalna imovina	41.835.444,03	42.200.923,61	41.867.090,00	42.131.090,89	40.958.118,71	39.805.185,25	38.835.087,22	37.897.714,81	33.951.876,62
- finansijska imovina	2.517.658,02	4.467.335,16	4.549.595,00	3.680.806,84	3.680.806,84	3.598.547,16	3.658.547,16	3.601.211,16	611.695,00
B) Kratkotrajna imovina	8.534.390,01	12.083.021,70	17.222.350,00	20.999.880,27	16.416.439,88	14.454.327,87	13.903.485,35	13.651.339,29	18.971.170,62
- zalihe	3.160.016,30	4.748.573,26	8.654.137,00	7.020.299,68	5.415.926,36	5.613.019,90	4.868.975,85	5.471.670,36	7.069.104,37
- potraživanja	3.688.552,32	5.729.101,03	7.908.393,00	11.236.951,14	10.178.769,97	8.416.876,98	8.726.810,50	7.920.241,21	11.510.098,30
- finansijska imovina	1.517.794,53	1.330.608,94	289.290,00	1.924.985,65	147.902,52	38.743,80	48.537,55	156.694,99	138.879,72
- novac	168.026,86	274.738,47	370.530,00	817.643,80	673.841,03	385.687,19	259.161,45	102.732,73	253.088,23
C) Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	-	-	-	335.208,77	676.845,68	1.548.067,22	1.075.536,38	1.171.068,93	4.053.243,69
Ukupna aktiva	52.887.492,06	58.751.280,47	63.639.035,00	67.146.986,77	61.732.211,11	59.466.127,50	57.547.056,11	56.395.734,19	57.662.385,93
A) Kapital i pričuve	46.093.090,65	46.355.538,47	46.452.691,00	42.133.237,26	34.940.305,07	30.711.130,25	24.649.137,13	19.943.811,35	15.262.147,54
B) Dugoročne obveze	-	-	2.975.265,00	4.582.501,92	9.241.210,79	9.944.845,20	8.162.835,05	6.993.997,72	10.650.771,33
C) Kratkoročne obveze	6.794.401,41	12.395.742,00	14.211.079,00	20.431.247,59	17.550.695,25	18.810.152,05	24.735.083,93	29.457.925,12	31.749.467,06
Ukupna pasiva	52.887.492,06	58.751.280,47	63.639.035,00	67.146.986,77	61.732.211,11	59.466.127,50	57.547.056,11	56.395.734,19	57.662.385,93
Broj zaposlenih	360	295	254	232	213	205	190	193	221

U razdoblju od 1994. do 2002. Društvo je za svaku poslovnu godinu, osim za 1996., iskazalo gubitak u ukupnom iznosu 39.440.055,08 kn. Za 1996. iskazana je dobit u iznosu 97.153,00 kn i raspoređena je u pričuve Društva. Iskazani gubitak za 1994., 1995., 1997. u ukupnom iznosu 12.494.565,36 kn i dio gubitka iz 1998. u iznosu 4.508.437,26 kn pokriven je iz sredstava pričuve Društva. Na dan 31. prosinca 2002. ukupni nepokriveni preneseni gubitak iskazan je u iznosu 17.755.388,65 kn te s iskazanim tekućim gubitkom za 2002. u iznosu 4.681.663,81 kn, ukupni gubitak iznosi 22.437.052,46 kn ili 59,51% temeljnog kapitala Društva.

U razdoblju od pretvorbe (prosinac 1992.) do konca 2002. Društvo je prihode ostvarivalo najvećim dijelom obavljanjem osnovne djelatnosti, proizvodnjom šibica. Prihodi od prodaje šibica najvećim dijelom ostvarivani su na inozemnom tržištu. U navedenom razdoblju Društvo je izvezilo 75,00% - 85,00% proizvodnje šibica. Društvo je u travnju 1997. prodalo dvije od četiri automatske linije za proizvodnju šibica za 990.000,- DEM, što je i naplaćeno. U svibnju 2003. prodane su preostale dvije automatske linije za proizvodnju šibica za 650.000,- EUR, što je i naplaćeno. Prodajom automatskih linija za proizvodnju šibica u svibnju 2003. u potpunosti je napuštena djelatnost proizvodnje šibica. Navedeni strojevi za proizvodnju šibica prodani su neposrednom pogodbom tvrtki iz Švedske, Swedish Match Arenco AB. Prema zapisnicima sa sjednica nadzornog odbora na kojima su donesene odluke o prodaji strojeva za proizvodnju šibica, prodaja je obavljena zbog stalnih gubitaka u poslovanju koji su najvećim dijelom uzrokovani gubicima u proizvodnji šibica. U listopadu 2001. Društvo je neposrednom pogodbom prodalo liniju za izradu drvene ambalaže i liniju za sastavljanje drvene ambalaže za voće i povrće za 648.903,36 kn, što je i naplaćeno. U veljači 1994. predmet poslovanja Društva proširen je na proizvodnju stolarije od tvrdog PVC-a te je od 1996. značajan dio prihoda ostvarivan prodajom i ugradnjom stolarije. Nakon napuštanja djelatnosti proizvodnje šibica, odlukom o izmjeni statuta od 11. srpnja 2003., predmet poslovanja Društva proširen je na proizvodnju proizvoda od papira, proizvodnju proizvoda od plastike i reciklažu nemetalnih ostataka i otpadaka.

Od 1994. do 1997. ukupni prihodi i rashodi su se povećavali. Ukupni prihodi povećani su s 30.702.873,06 kn u 1994. na 46.596.251,16 kn u 1997. odnosno za 15.893.378,10 kn ili 51,76%. Ukupno rashodi povećani su s 36.961.105,74 kn u 1994. na 50.915.705,66 kn u 1997. odnosno za 13.954.599,92 kn ili 37,75%. Od 1997. do 2002. ukupni prihodi i rashodi su se stalno smanjivali. Ukupni prihodi smanjeni su s 46.596.251,16 kn u 1997. na 36.425.587,31 kn odnosno za 10.170.663,85 kn ili 21,83%. Ukupni rashodi smanjeni su s 50.915.705,66 kn u 1997. na 41.107.251,12 kn odnosno za 9.808.454,54 kn ili 19,26%.

Aktiva i pasiva povećane su s 52.887.492,06 kn na dan 31. prosinca 1994. na 57.662.385,93 kn na dan 31. prosinca 2002. U strukturi vrijednosti imovine smanjena je vrijednost dugotrajne imovine za 9.715.130,43 kn ili 21,90%, a povećana je vrijednost kratkotrajne imovine za 10.436.780,61 kn ili 122,29%. Najveće smanjenje odnosi se na dugotrajnu materijalnu imovinu koja je smanjena s 41.835.444,03 kn u 1994. na 33.951.876,62 kn u 2002., odnosno za 7.883.567,41 kn ili 18,84%. Smanjenje vrijednosti dugotrajne materijalne imovine posljedica je prodaje nekretnina i opreme Društva.

U razdoblju od 1994. do 2002. znatno je povećana zaduženost poduzeća. U odnosu na 1994. Društvo je povećalo kratkoročne obveze za 24.955.065,65 kn ili 367,28%, odnosno s 6.794.401,41 kn na 31.749.467,06 kn u 2002. U odnosu na 1994., u kojoj Društvo nije imalo dugoročnih obveza, dugoročne obveze na koncu 2002. iznosile su 10.650.771,33 kn. Dugoročne i kratkoročne obveze Društva na dan 31. prosinca 2002. iznose 42.400.238,39 kn, što je za 27.137.090,85 kn ili 177,81% više od vrijednosti kapitala Društva.

Na temelju ugovora o provođenju profesionalne rehabilitacije invalida rada, osposobljavanja za rad djece kao i plaćanja ovih usluga, zaključenog 7. lipnja 1994. između Društva i Republičkog fonda mirovinskog i invalidskog osiguranja radnika Republike Hrvatske, Društvo je u srpnju 1994. dobilo bespovratna sredstva za troškove provođenja profesionalne rehabilitacije i zapošljavanja invalida rada u iznosu 400.000,00 kn. Prema dodatku ugovora od 17. siječnja 1995. Društvo je bilo dužno do 30. lipnja 1995. opravdati doznačena sredstva. Kontrolu namjenskog trošenja sredstava obavio je Republički fond mirovinskog i invalidskog osiguranja radnika Republike Hrvatske, Područna služba Osijek, dva puta i to 4. studenoga 1994. i 3. svibnja 1995. Kontrolom je utvrđeno da je Društvo zaposlilo jednog invalida rada koji je primao naknadu na teret Republičkog fonda mirovinskog i invalidskog osiguranja radnika Republike Hrvatske, te da nije proveden ni jedan slučaj postupka profesionalne rehabilitacije. Utvrđeno je da Društvo zapošljava 29 invalida, koji su i prije utvrđivanja smanjene radne sposobnosti bili zaposleni u Društvu. Utvrđeno je da je 24. veljače 1995., između Društva i Republičkog fonda mirovinskog i invalidskog osiguranja radnika Republike Hrvatske, zaključeno 17 individualnih ugovora o sufinanciranju prilagodbe radnih mjesta sukladno preostaloj radnoj sposobnosti te da su doznačena sredstva u iznosu 400.000,00 kn priznata kao predujam po zaključenih 16 ugovora o sufinanciranju odnosno u iznosu 25.000,00 kn po invalidu. Zaključenjem navedenih ugovora o sufinanciranju Društvo je opravdalo doznačena sredstva.

U razdoblju od 1993. do konca 2002. u Društvu su obavljena ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu u iznosu 8.666.601,28 kn od čega se najveći dio odnosio na: sanaciju i rekonstrukciju krova hale i upravne zgrade te na ugradnju stolarije u iznosu 1.708.317,19 kn što je obavljeno u 2002., nabavu mjerno-regulacijske opreme za termoenergetsko postrojenje - energanu u iznosu 1.299.365,71 kn što je nabavljeno u 1995., nabavu opreme za uvođenje novih programa i to opreme za proizvodnju eksplozivnih tvari u iznosu 925.603,30 kn što je nabavljano u razdoblju od 1997. do 1999. i nabavu opreme za proizvodnju stolarije od tvrdog PVC-a u iznosu 884.302,91 kn što je nabavljano u razdoblju od 1993. do 2002. Investicije planirane razvojnim programom nisu izvršene.

Broj zaposlenih smanjen je s 404 koliko je bilo u vrijeme pretvorbe koncem 1992., na 139 u vrijeme obavljanja revizije u srpnju 2003., od čega je 22 zaposlenika otkazan radni odnos na temelju programa zbrinjavanja viška zaposlenika provedenog u 1996. upućivanjem na skrb, 128 zaposlenika je otišlo u mirovinu, 47 zaposlenika sporazumno otkazan radni odnos, 18 zaposlenika sporazumno otkazan radni odnos uz otpremninu, 19 zaposlenika je upućeno na skrb, a drugim zaposlenicima radni odnos je prestao istekom ugovora o radu, poslovno uvjetovanim otkazom, prirodnim odljevom i drugo.

5.3. Raspolaganje nekretninama

U razdoblju od pretvorbe (prosinac 1992.) do obavljanja revizije (rujan 2003.) Društvo je zaključilo deset ugovora kojima su neposrednom pogodbom prodane nekretnine koje su bile uključene u procijenjenu vrijednost Poduzeća u iznosu 1.621.357,- DEM, a prodane su za 7.554.989,04 kn i to:

- sedam apartmana u Dugoj uvali od čega su tijekom 2000. i 2001. prodana četiri apartmana ukupne površine 137,90 m² po cijeni 1.400,- DEM/m² odnosno u ukupnom iznosu 193.060,- DEM. U svibnju 2003. prodana su preostala tri apartmana ukupne površine 101,25 m² po cijeni 600,- EUR/m² odnosno u ukupnom iznosu 60.750,- EUR. Prema elaboratu, svih sedam apartmana u Dugoj uvali ukupne površine 239,15 m² procijenjeno je u iznosu 419.708,- DEM odnosno 1.755,- DEM/m². Prema stanju u poslovnim knjigama Društva, kupci su u cijelosti podmirili svoju obvezu u iznosu 1.187.673,88 kn na blagajni Društva.

- neizgrađeno građevinsko zemljište na lokaciji Nemetin, Kolarevica, Divaltova ulica k.č. 9971/22, z.k.ul. broj 14272, k.o. Osijek, ukupne površine 28 381 m², prodano je društvu Slavoning d.o.o. za 567.620,- DEM. Kupoprodajni ugovor zaključen je 14. siječnja 2002. Ugovoreno je plaćanje u kunama prema srednjem tečaju Slavonske banke d.d. Osijek na dan plaćanja, na žiro račun Društva, u roku 30 dana od zaključenja ugovora. Kupac je ugovorenu cijenu platio putem zaključenih ugovora o prijenosu potraživanja između Društva, Slavonske banke d.d. Osijek i društva Slavoning d.o.o. Osijek i to 1. ožujka 2002. u iznosu 1.000.000,00 kn i 4. ožujka 2002. u iznosu 1.157.211,71 kn. Potraživanje za prodanu nekretninu je ustupljeno radi namirenja duga Društva prema Slavonskoj banci d.d. Osijek. Procijenjena vrijednost navedene nekretnine u elaboratu iznosi 36.895,- DEM.

- skladište šibica na lokaciji Nemetin sagrađeno na k.č. 10212/1, upisano u z.k.ul. broj 13360, k.o. Osijek ukupne površine 2 400 m² prodano je društvu Slobodna zona Osijek d.o.o. Osijek za 550.000,- EUR. Ugovor o prodaji zaključen je 31. prosinca 2002. Ugovoreno je plaćanje u kunama prema srednjem tečaju Slavonske banke d.d. Osijek na dan plaćanja u roku 30 dana od zaključenja ugovora. Dodatkom ugovora zaključenim 30. siječnja 2003. produžen je rok plaćanja s 30 dana na 45 dana od zaključenja ugovora. Kupac je ugovorenu cijenu platio putem zaključenog ugovora o prijenosu potraživanja između Društva, Slavonske banke d.d. Osijek i društva Slobodna zona Osijek d.o.o. Osijek 4. veljače 2003. u iznosu 4.153.553,45 kn. Potraživanje za prodanu nekretninu je ustupljeno radi namirenja duga Društva prema Slavonskoj banci d.d. Osijek. Procijenjena vrijednost navedene nekretnine u elaboratu iznosi 1.128.000,- DEM.

- zgrada i zemljište na lokaciji Mece, k.č. 7, upisano u z.k.ul. broj 662, k.o. Bilje, ukupne površine 10 206 m² prodano je Živku i Darku Bošnjaku za 7.500,- EUR. Kupoprodajni ugovor zaključen je 20. prosinca 2002. Kupac je u cijelosti podmirio svoju obvezu uplatom na blagajni Društva 6. veljače 2003. u iznosu 56.550,00 kn. Procijenjena vrijednost navedene nekretnine u elaboratu iznosi 36.754,- DEM.

Prodaja nekretnina obavljena je uz suglasnost nadzornog odbora. Prema zapisnicima sa sjednica nadzornog odbora na kojima su donesene odluke o prodaji, prodane su nekretnine koje nisu bile neophodne za normalno odvijanje procesa proizvodnje, radi smanjenja kreditnih obveza.

6. OCJENA PROVEDBE POSTUPAKA PRETVORBE I PRIVATIZACIJE

Obavljena je revizija pretvorbe i privatizacije društvenog poduzeća Drava tvornica žigica, Osijek.

Revizijom su obuhvaćeni dokumenti, odluke, poslovne knjige, ugovori i akti na temelju kojih je obavljena pretvorba i privatizacija radi provjere je li pretvorba i privatizacija provedena u skladu s odredbama Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, Zakona o privatizaciji i drugih provedbenih propisa.

Postupci revizije pretvorbe i privatizacije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI.

6.1. Ocjena postupka pretvorbe

Postupak pretvorbe društvenog poduzeća Drava tvornica žigica, Osijek, nije obavljen u potpunosti u skladu s odredbama Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća. Revizijom je utvrđeno:

- Prema elaboratu i naknadno dostavljenoj dokumentaciji, knjigovodstvena vrijednost Poduzeća na dan 31. prosinca 1991. je iznosila 517.130.000.- HRD ili 9.402.364,- DEM, a procijenjena vrijednost Poduzeća na dan 31. prosinca 1991. je iznosila 656.788.935.- HRD ili 11.941.617,- DEM. Vrijednost zemljišta u elaboratu je procijenjena u ukupnom iznosu 912.631,- DEM. U procijenjenu vrijednost zemljišta uključene su u iznosu 201.003,50 DEM četiri katastarske čestice upisane u z.k.ul. 48 k.o Osijek, na kojima se nalaze stambene zgrade i to: na lokaciji Reisnerova 115 k.č. broj 3962/1 površine 733 m⁵ procijenjene vrijednosti u iznosu 15.759,50 DEM i na lokaciji Reisnerova 76 k.č. broj 3866 površine 1 277 m⁵, dio k.č. broj 3867 površine 6 741 m⁵ i k.č. broj 3868 površine 598 m⁵, ukupne procijenjene vrijednosti u iznosu 185.244,- DEM. Člankom 6. Odluke o pretvorbi te zasebno Odlukom o imovini koja ne čini osnovnu glavicu Društva, koju je donio radnički savjet 26. lipnja 1992., stanovi i stambene zgrade u vlasništvu Poduzeća dani su na raspolaganje Fondu za promet, stambeno i komunalno gospodarstvo općine Osijek, te u procijenjenu vrijednost Poduzeća nije trebalo uključiti vrijednost zemljišta na kojem se nalaze stambene zgrade. U dokumentaciji Fonda nalazi se predstavka stanara stambene zgrade u Reisnerovoj 115 u Osijeku, kojom su u prosincu 1995. obavijestili Fond da su, u postupku otkupa stanova na kojima postoji stanarsko pravo, utvrdili da je nakon završene pretvorbe Društvo upisano u zemljišnim knjigama i kao vlasnik spomenute zgrade. Na temelju predstavke, Fond je izvršio uvid u elaborat i utvrdio da u postupku pretvorbe stanovi nisu procijenjeni i uključeni u vrijednost temeljnog kapitala, nego su preneseni na gospodarenje Fondu u stambenom i komunalnom gospodarstvu općine Osijek.

Fond je 29. siječnja 1996. podnio Zemljišno-knjižnom odjelu Općinskog suda u Osijeku prijedlog za ispravak pogrešnog upisa, a prema zemljišno-knjižnom izvratku od 6. srpnja 1997., sud nije postupio prema podnesenom prijedlogu. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2003.), nije pokrenuta obnova postupka pretvorbe kojom bi se spomenute čestice na kojima se nalaze stambene zgrade isključile iz procijenjene vrijednosti Poduzeća.

6.2. Ocjena postupaka privatizacije

Postupci privatizacije nisu obavljani u potpunosti u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom je utvrđeno:

- U svibnju 2002. Društvo je od društva Razvitak kupilo 8 405 vlastitih dionica. Ugovor o kupoprodaji dionica zaključen je 14. svibnja 2002., u iznosu 39,00 kn po dionici (što iznosi 13,00% nominalne vrijednosti dionice), odnosno ukupno 327.795,00 kn. Nominalna vrijednost stečenih vlastitih dionica iznosi 2.521.500,00 kn, što čini 6,69% temeljnog kapitala. Vlastite dionice evidentirane su u poslovnim knjigama Društva po trošku ulaganja u iznosu 327.795,00 kn i do vremena obavljanja revizije (rujan 2003.) nisu prodane. Društvo nije utvrdilo razlog stjecanja vlastitih dionica, a nije stvorilo ni propisane pričuve za kupnju vlastitih dionica, što nije u skladu s odredbama članka 233. Zakona o trgovačkim društvima. Tako stečene vlastite dionice Društvo nije otuđilo u roku godinu dana, niti ih je povuklo, što nije u skladu s odredbama članka 236. Zakona o trgovačkim društvima. Odgovorna osoba u Društvu bio je Marko Arežina.

Razvojnim programom Društva, kojim nije predviđen rok za realizaciju programa, utvrđena su tri osnovna pravca razvoja: usavršavanje svih postojećih programa, iznalaženje i uvođenje u proizvodnju novih programa, te sanacija ili ponovna izgradnja pojedinih dijelova Poduzeća zbog oštećenja ili uništenja nastalih ratom. Za postojeće programe planirana su ulaganja u ukupnom iznosu 5.510.000,- DEM. U proizvodnji šibica planirano je podizanje ekoloških karakteristika šibica na višu razinu, te bolja prezentacija kroz način pakiranja, za što je bilo potrebno nabaviti novu liniju za tisak i izradu prirezaka za cjelokupni asortiman šibica iz araka kartona približne vrijednosti 2.500.000,- DEM, stroj za izradu unutarnjih kutija za domaćinske šibice približne vrijednosti 300.000,- DEM, stroj za izradu vanjskih kutija za domaćinske šibice približne vrijednosti 550.000,- DEM, te stroj za pakiranje šibica s različitim varijantama pakiranja približne vrijednosti 300.000,- DEM. Pored navedenoga, radi osiguranja nesmetane proizvodnje u zimskim mjesecima, planirano je izgraditi objekt za smještaj trupaca s kompresorskom stanicom i priručnom bravarskom radionicom, za koji je bila izrađena projektna dokumentacija i dobivena građevna dozvola u 1990. Vrijednost investicije procijenjena je u iznosu 550.000,- DEM.

U proizvodnji propilenskih vlakana planirana je nabava stroja za izradu vlakana s brušenim krajevima u vrijednosti 50.000,- DEM. U proizvodnji drvene ambalaže planirana je nabava stroja za spajanje s čeonim stranicama u vrijednosti 250.000,- DEM, stroja za izradu profiliranih rukohvata približne vrijednosti 80.000,- DEM, stroja za tisak na elementima bočnih stranica drvene ambalaže u vrijednosti 100.000,- DEM, mini linije za proizvodnju furnirskih košarica za pakiranje specifičnih vrsta voća i povrća u vrijednosti 530.000,- DEM. Planirana je i proizvodnja sustava za pročišćavanje otpadnih voda koja bi se realizirala kroz poslovno-tehničku suradnju s inozemnim partnerom, te unapređenje postojećeg energetskog sustava nabavom i instaliranjem diesel agregata približne vrijednosti 100.000,- DEM i instaliranje kompresorske stanice približne vrijednosti 200.000,- DEM. Razvojnim programom planirana je i sanacija ratnih šteta koje su procijenjene približno 3.300.000,- DEM. Za uvođenje novih programa, predviđena je mogućnost zajedničkih ulaganja s domaćim i stranim ulagačima, što se trebalo detaljnije utvrditi nakon otklanjanja neposredne ratne opasnosti.

Ciljevi planirani razvojnim programom nisu ostvareni. Investicije planirane razvojnim programom nisu izvršene. U razdoblju od 1993. do konca 2002., u Društvu su obavljena ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu u iznosu 8.666.601,28 kn od čega se najveći dio odnosio na sanaciju i rekonstrukciju krova hale i upravne zgrade te na ugradnju stolarije, nabavu mjerno-regulacijske opreme za termoenergetsko postrojenje - energanu, te na nabavu opreme za uvođenje novih programa i to opreme za proizvodnju eksplozivnih tvari i nabavu opreme za proizvodnju stolarije od tvrdog PVC. Izvršena ulaganja nisu dala očekivane rezultate. U razdoblju od 1994. do 2002. Društvo je za svaku poslovnu godinu, osim za 1996., iskazalo gubitak. Na dan 31. prosinca 2002. ukupni nepokriveni preneseni gubitak iskazan je u iznosu 17.755.388,65 kn te s iskazanim gubitkom tekuće godine u iznosu 4.681.663,81 kn, ukupni gubitak iznosi 22.437.052,46 kn ili 59,51% temeljnog kapitala Društva. U razdoblju od pretvorbe (prosinac 1992.) do konca 2002., Društvo je ostvarivalo prihode najvećim dijelom obavljanjem osnovne djelatnosti (proizvodnjom šibica). Na temelju odluke nadzornog odbora, Društvo je u travnju 1997. prodalo dvije od četiri automatske linije za proizvodnju šibica, a u svibnju 2003. preostale dvije. U listopadu 2001. prodana je na temelju odluke direktora neposrednom pogodbom i linija za izradu i sastavljanje drvene ambalaže. Od svibnja 2003. Društvo ne obavlja osnovnu djelatnost, a odlukom o izmjeni statuta od 11. srpnja 2003., predmet poslovanja Društva proširen je na proizvodnju proizvoda od papira, proizvodnju proizvoda od plastike i reciklažu nemetalnih ostataka i otpadaka. U razdoblju od 1994. do 2002. znatno je povećana zaduženost Društva. U 1999. Društvo je dobilo sanacijski kredit iz posebnih sredstava za ozdravljenje poduzeća u teškoćama u iznosu 4.150.000,00 kn koji je iskorišten za podmirenje obveza po kreditima prema poslovnoj banci u iznosu 1.750.000,00 kn i za realizaciju i dovršetak izvoznog programa u iznosu 2.400.000,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2003.), dug po kreditu s kamatama iznosi 604.787,85 EUR.

Ukupne dugoročne i kratkoročne obveze Društva na dan 31. prosinca 2002. iznose 42.400.238,39 kn, što je za 27.137.090,85 kn ili 177,81% više od vrijednosti kapitala Društva. U razdoblju od početka 2001. do vremena obavljanja revizije (rujan 2003.) Društvo je prodalo deset nekretnina i to sedam apartmana u Dugoj uvali, neizgrađeno građevinsko zemljište na lokaciji Nemetin, Kolarevica, te skladišta u Mecama i Nemetinu, čija je procijenjena vrijednost u elaboratu iznosila 1.584.462,- DEM, za 7.496.354,34 kn. Prodaja nekretnina obavljena je uz suglasnost nadzornog odbora. Broj zaposlenika smanjen je s 404 u vrijeme pretvorbe (koncem 1992.) na 139 u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2003.).

S obzirom na navedeno, ciljevi privatizacije propisani odredbama članka 1. Zakona o privatizaciji nisu ostvareni.

7. OČITOVANJE ZAKONSKOG PREDSTAVNIKA PRAVNE OSOBE

U očitovanju od 8. prosinca 2003. zakonski predstavnik navodi da stanovi i stambene zgrade nisu uključeni u temeljni kapital Društva i dani su na raspolaganje Fondu za promet, stambeno i komunalno gospodarstvo općine Osijek. Međutim prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo zemljište nije bilo uključeno u prodaju stanova, već je to učinjeno tek 1996. Zakonom o vlasništvu i drugim stvarnim pravima. S obzirom da je zemljište na kojem se nalaze stambene zgrade uključeno u temeljni kapital Društva u iznosu 201.003,50 DEM, potrebno je uz navedene promjene zakonskih propisa obešteti Društvo za procijenjenu vrijednost zemljišta.

U vezi 8 405 vlastitih dionica koje je Društvo steklo u svibnju 2002., navodi da kupovina

vlastitih dionica nije bila interes Društva, nego uvjet društva Razvitak Ludbreg za kupovinu njihovih dionica koje je imalo Društvo, a koje su bile u zalogu kod poslovne banke. Sredstva ostvarena prodajom dionica služila su za otplatu dugova Društva poslovnoj banci, a sada su u tijeku dogovori oko prodaje vlastitih dionica za koje očekuje da će biti završeni do konca godine.

U vezi sanacijskog kredita zakonski predstavnik navodi da je sanacijski kredit odobren Društvu sa svrhom reprogramiranja dugova, odnosno radi zamjene kratkoročnih obveza prema poslovnoj banci dugoročnim povoljnijim kreditom, te kao potpora izvoznim aktivnostima Društva, što je bio i sadržaj sanacijskog programa. Navodi da odluku Vlade Republike Hrvatske nisu nikada dobili te da je ona samo spomenuta u ugovoru o kreditu.

Prema očitovanju, Društvo je u razdoblju od 1994. do 2002. s izuzetkom 1996. poslovalo s gubitkom, jer je u 1994. došlo do temeljitih promjena u zakonskoj regulativi kojima je, zbog nerealnog tečaja kune, pogodovano uvoznicima, a ne izvoznicima, zbog čega je Društvo na inozemnom tržištu ostvarivalo gubitak. Domaće tržište je bilo smanjeno i nije moglo ostvariti dobit koja će pokriti gubitak na inozemnom tržištu, a mjere za stimuliranje izvoza nisu donesene do danas, zbog čega se poslovanje Društva pogoršavalo i dovelo do odluke o napuštanju programa proizvodnje žigica, dok su program proizvodnje drvene ambalaže, propilenskih vlakana i pirotehnike ranije napušteni.

U vezi izvješća revizorskih tvrtki kojima je utvrđeno da financijski izvještaji Društva za 2001. i 2002. ne prikazuju realno i objektivno financijsko stanje, rezultate poslovanja i novčane tokove u Društvu, navode da je u 2001. i 2002. došlo do prodaje pojedinih osnovnih sredstava i da je u 2001. prvi put konstatirano da je sadašnja vrijednost prodanih strojeva veća od njihove nabavne vrijednosti.

Prema odredbama članka 7. stavka 3. Zakona o državnoj reviziji na ovo Izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku od 8 dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Područni ured Osijek, Osijek, Gundulićeva 16.

Ovlašteni državni revizori:

Nevenka Omrčen, dipl. oec.

Anka Mikulić, dipl. oec.

Izvješće uručeno dana:

Primitak potvrđuje:

DRAVA TVORNICA ŽIGICA, OSIJEK

1. Radnički savjet:
Vesna Krizman, predsjednica,
- nema podataka o članovima

2. Upravni odbor:
Vladimir Krizman, predsjednik od 12. prosinca 1992. do 24. lipnja 1995.
Branko Runje, od 12. prosinca 1992. do 24. lipnja 1995.
Vjekoslav Prigl, od 12. prosinca 1992. do 24. lipnja 1995.
Mladen Zajec, od 12. prosinca 1992. do 24. lipnja 1995.
Ilija Ćurić, od 12. prosinca 1992. do 24. lipnja 1995.

3. Nadzorni odbor:
Bogdan Sudić, predsjednik od 12. prosinca 1992. do 23. lipnja 1995.,
član od 20. lipnja 1997. do 18. prosinca 2001.
Božica Perković, od 12. prosinca 1992. do 24. lipnja 1995.
Katarina Pekanov, od 12. prosinca 1992. do 24. lipnja 1995.
Nada Bošnjak, predsjednik od 24. lipnja 1995. do 17. prosinca 2001.
Karlo Karačić, zamjenik predsjednika od 24. lipnja 1995. do 30. lipnja 2000.
Branko Runje, od 24. lipnja 1995. do 20. lipnja 1997.
Željko Habjanić, od 24. lipnja 1995. do 30. lipnja 2000.

Ilija Ćurić, član od 24. lipnja 1995. do 29. lipnja 2000.,
zamjenik predsjednika od 30. lipnja 2000. do 17. prosinca 2001.
Stjepan Gradečak, od 24. lipnja 1995. do 18. prosinca 2001.
Rudolf Kovač, od 24. lipnja 1995. do 30. lipnja 2000.
Borivoj Pojatina, od 30. lipnja 2000. do 18. prosinca 2001.
Zlatko Arbanas, predsjednik od 18. prosinca 2001.

Željko Sabo, zamjenik predsjednika od 18. prosinca 2001.

Zvonko Bede, od 18. prosinca 2001.

4. Direktor ili uprava:

Stevan Radovančević, direktor od 12. prosinca 1992. do 18. rujna 2000.,
predsjednik uprave od 19. rujna 2000. do 27. srpnja 2001.

Marko Arežina, član od 19. rujna 2000. do 26. srpnja 2001.,
direktor od 27. srpnja 2001. do 2. prosinca 2002.

Tihomir Jerković, direktor od 3. prosinca 2002. do 10. srpnja 2003.

Zlatko Vukasović, direktor od 11. srpnja 2003.