



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
PRETVORBE I PRIVATIZACIJE

GLASCOMMERCE, OSIJEK

Osijek, srpanj 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	2
2.3. Vlasnički povezana društva	3
3. REVIZIJA POSTUPKA PRETVORBE	3
3.1. Odluka o pretvorbi	3
3.1.1. Program pretvorbe	4
3.1.2. Razvojni program	4
3.1.3. Izvještaj Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske	4
3.1.4. Elaborat o procjeni vrijednosti poduzeća	4
3.2. Potvrda o suglasnosti na pretvorbu	6
3.3. Provedba programa pretvorbe	6
3.4. Upis u sudski registar	7
4. PROMJENE VLASNIČKE STRUKTURE NAKON PRETVORBE	8
4.1. Udjeli s popustom i bez popusta	8
4.2. Udjeli iz portfelja Fonda	9
5. VLASNIČKA STRUKTURA U VRIJEME OBAVLJANJA REVIZIJE I POSLOVANJE DRUŠTVA	9
5.1. Vlasnička struktura u vrijeme obavljanja revizije	9
5.2. Podaci o poslovanju prema temeljnim financijskim izvještajima	9
6. OCJENA PROVEDBE POSTUPAKA PRETVORBE I PRIVATIZACIJE	11
6.1. Ocjena postupka pretvorbe	11
6.2. Ocjena postupka privatizacije	11
7. OČITOVANJE ZAKONSKOG PREDSTAVNIKA PRAVNE OSOBE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-03/01-01/456
Urbroj: 613-16-03-14

Osijek, 28. srpnja 2003.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI PRETVORBE I PRIVATIZACIJE
GLASCOMMERCE, 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 Glascommerce, Osijek.

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. svibnja do 28. srpnja 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

Postupak 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 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),
- Zakon o privatizaciji (Narodne novine 21/96, 71/97, 73/00),
- Zakon o pretvaranju deviznih depozita građana u javni dug Republike Hrvatske (Narodne novine 106/93, 58/95),
- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00),
- drugi zakoni i propisi.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVENOM PODUZEĆU

2.1. Podaci o društvenom poduzeću

Društveno poduzeće za promet i usluge osnovano je 1992., kada je bivša "Borba" Beograd s poslovnim jedinicama u Osijeku, Belom Manastiru, Vukovaru i Vinkovcima organizirana kao novoosnovana tvrtka Društveno poduzeće za promet i usluge Glascommerce s p.o. Osijek, Bartula Kašića 64 (dalje u tekstu: Poduzeće). Poduzeće je registrirano kod Okružnog privrednog suda u Osijeku rješenjem broj Fi-2811/92 od 23. srpnja 1992. u registarskom ulošku broj 1-4783-00. Poduzeće zastupa vršitelj dužnosti direktora Mato Novaković. Osnovna djelatnost Poduzeća je trgovina na malo, a obavljana je u 18 prodajnih mjesta (kioska).

Poduzeće je imalo 36 zaposlenika.

Prema izvještaju Službe državnog knjigovodstva Hrvatske, Poduzeće je od osnivanja (23. srpnja 1992.) do dana procjene (31. listopada 1992.) ostvarilo prihode u iznosu 70.198.000.- HRD, rashode u iznosu 69.545.000.- HRD te je ostvarilo dobit u iznosu 653.000.- HRD.

2.2. Statusne i druge promjene

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Osijeku pod brojem Fi-4511/93 od 8. rujna 1993., upisana je u sudski registar pretvorba Poduzeća u društvo s ograničenom odgovornošću pod tvrtkom Glascommerce d.o.o. Društvo za unutarnju i vanjsku trgovinu i usluge Osijek, Bartula Kašića 64.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Osijeku broj Fi-5738/93. od 17. prosinca 1993. u sudski registar upisana je promjena naziva tvrtke u Kiosk-Promet d.o.o. Društvo za unutarnju i vanjsku trgovinu i usluge, Osijek. Skraćeni naziv tvrtke je Kiosk-Promet d.o.o. Osijek (dalje u tekstu: Društvo).

Rješenjem Trgovačkog suda u Osijeku broj Tt-95/2395-4 od 29. travnja 1996. u registarski uložak s matičnim brojem subjekta 030023103 upisano je usklađivanje općih akata sa Zakonom o trgovačkim društvima i temeljnim kapitalom u iznosu 437.300,00 kn.

Rješenjem Trgovačkog suda u Osijeku broj Tt-99/829-4 od 15. srpnja 1999. upisano je smanjenje temeljnog kapitala s 437.300,00 kn na 337.500,00 kn. Temeljni kapital Društva smanjen je za 99.800,00 kn na temelju procjene vrijednosti kioska, koji su se nalazili na okupiranom području, a bili su uključeni u temeljni kapital po knjigovodstvenoj vrijednosti.

Rješenjem trgovačkog suda u Osijeku broj Tt-99/1147-18 od 8. veljače 2002. upisano je povećanje temeljnog kapitala s 337.500,00 kn na 338.200,00 kn odnosno za 700,00 kn zbog svođenja poslovnih udjela i temeljnog kapitala na cijeli broj koji je višekratnik broja 100. Mali udjeličari i Fond uplatili su odgovarajući iznos povećanja udjela u ukupnom iznosu 700,00 kn na račun Društva.

U razdoblju obuhvaćenom revizijom u sudski registar upisana je promjena člana uprave i u više navrata promjena članova nadzornog odbora.

2.3. Vlasnički povezana društva

U razdoblju od pretvorbe do vremena obavljanja revizije (lipanj 2003.) Društvo nije osnivalo nova trgovačka društva.

3. REVIZIJA POSTUPKA PRETVORBE

3.1. Odluka o pretvorbi

Odluku o pretvorbi donio je upravni odbor Poduzeća 15. veljače 1993. Predsjednik upravnog odbora bio je Luka Stanić, a članovi Anđelko Bilikić i Milenko Lozušić.

Prema odluci o pretvorbi, Poduzeće se pretvara u društvo s ograničenom odgovornošću. Temeljni kapital iznosi 117.445,- DEM, a sastoji se od procijenjene vrijednosti Poduzeća na dan 31. listopada 1992. Poduzeće nije imalo društvenih stanova.

Uz odluku o pretvorbi, Poduzeće je dostavilo Agenciji Republike Hrvatske za restrukturiranje i razvoj (dalje u tekstu: Agencija) 15. veljače 1993. program pretvorbe poduzeća, izvještaj Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske, podatke o poslovanju, razvojni program, izvadak iz sudskog registra i elaborat o procijenjenoj vrijednosti poduzeća.

3.1.1. Program pretvorbe

Poduzeće se pretvara u društvo s ograničenom odgovornošću prodajom udjela zaposlenima i ranije zaposlenima odnosno osobama iz članka 5. stavka 1. točke 1., 2. i 2.a Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, najviše do 50,00% vrijednosti poduzeća ili 58.722,- DEM. Prema programu pretvorbe, zaposleni i ranije zaposleni mogu kupiti udjele uz popust (osnovni popust 20,00% i dodatni 1,00% na svaku godinu radnog staža), na rok otplate od pet godina, s tim da svaki od njih može kupiti uz popust najviše udjela u nominalnoj vrijednosti do dinarske protuvrijednosti 20.000,- DEM. Preostalih 50,00% vrijednosti poduzeća, zaposleni i ranije zaposleni mogu upisati bez popusta, ali uz mogućnost obročne otplate.

3.1.2. Razvojni program

U razvojnom programu, iz kojeg nije vidljivo za koje razdoblje je donesen, iskazani su podaci o razvojnim mogućnostima na području vanjske trgovine, veletrgovine, maloprodaje i usluga. Osnovna orijentacija razvojnog programa bila je proširenje vanjskotrgovinskog poslovanja, a u veletrgovini trebao bi se povećati asortiman robe široke potrošnje. U maloprodaji je planirano proširenje prodajne mreže uz povećanje broja prodajnih mjesta (kioska) sa 18 na 38 u Osijeku, Vinkovcima i Đakovu, a samim tim i zapošljavanje novih radnika.

Međutim, razvojni program iskazan je bez financijskih pokazatelja, realne ocjene izvedivosti i pokazatelja uspješnosti poslovanja, što nije u skladu s točkom VI. Uputa za provedbu članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća.

3.1.3. Izvještaj Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske

Služba društvenog knjigovodstva sastavila je izvještaj o zakonitosti i realnosti obračuna za razdoblje od 23. srpnja 1992. do 31. listopada 1992.

Postupkom provjeravanja zakonitosti i realnosti obračuna za razdoblje od 23. srpnja 1992. do 31. listopada 1992., provjerom bilančnih pozicija bilance stanja i uspjeha, utvrđeno je da je navedeni obračun iskazan realno i zakonito u skladu s propisima.

3.1.4. Elaborat o procjeni vrijednosti poduzeća

Elaborat o procjeni vrijednosti Poduzeća sastoji se od procjene vrijednosti građevinskih objekata i priključaka na komunalnu infrastrukturu, opreme, zaliha, potraživanja, novčanih sredstava i obveza.

Procjenu vrijednosti dijela opreme (vozila) obavilo je Auto moto društvo Slavonac Osijek, procjenu vrijednosti trgovačke robe obavili su zaposlenici Branka Lucović, Zlatica Čakić i Ksenija Bortić, a za procjenu vrijednosti građevinskih objekata, ostale opreme te potraživanja i obveza nema podataka tko je obavio procjenu.

Procjena vrijednosti Poduzeća obavljena je na dan 31. listopada 1992. Kod procjene primijenjen je statički pristup, a korištene su metode procjene tržišne vrijednosti odnosno ispravljene knjigovodstvene vrijednosti.

Knjigovodstvena vrijednost Poduzeća na dan 31. listopada 1992. bila je 72.560.000.- HRD ili 241.063,- DEM, a procijenjena vrijednost 35.351.000.- HRD ili 117.445,- DEM (1,- DEM= 301.- HRD).

U tablici u nastavku, daje se usporedni pregled knjigovodstvene i procijenjene vrijednosti Poduzeća.

Tablica broj 1

Knjigovodstvena i procijenjena vrijednost Poduzeća
u DEM

Redni broj	Opis pozicije	Knjigovodstvena vrijednost	Procijenjena vrijednost
1.	Građevinski objekti	163.429,-	59.580,-
2.	Oprema	19.046,-	9.615,-
3.	Zalihe	64.698,-	81.712,-
4.	Potraživanja	49.508,-	22.156,-
5.	Druga imovina	29.375,-	29.375,-
I. Ukupno imovina (1-5)		326.056,-	202.438,-
6.	Obveze	84.993,-	84.993,-
II. Ukupno odbitne stavke (6)		84.993,-	84.993,-
Vrijednost Poduzeća (I. - II.)		241.063,-	117.445,-

Kod procjene vrijednosti građevinskih objekata (kioska) utvrđena je nova vrijednost na temelju neto građevinske površine i cijene izgradnje ekvivalentnog objekta i umanjena je zbog starosti i trošnosti objekta. Procijenjena je vrijednost infrastrukture i priključaka te je dobivena procijenjena vrijednost objekta. U procjenu su uključene nekretnine za koje je Poduzeće imalo dokaze o vlasništvu i pravu korištenja. Kao dokaz o korištenju nekretnina priložena je suglasnost Agencije na popis i procjenu sredstava društvenog poduzeća Borba, Beograd, Poslovna jedinica Osijek, Vinkovci i Beli Manastir, sačinjenog radi organiziranja pravne osobe na temelju Uredbe o zabrani raspolaganja i prijenosa sredstava određenih pravnih osoba na teritoriju Republike Hrvatske. Od ukupno 36 objekata (kioska), 18 se nalazilo u Osijeku i Vinkovcima i procijenjeni su u iznosu 29.790,- DEM. Za objekte koji su se u vrijeme pretvorbe nalazili na privremeno okupiranom području, a iskazani su u vrijednosti poduzeća po procijenjenoj vrijednosti u iznosu 29.790,- DEM, izvršen je privremeni prijenos udjela Hrvatskom fondu za privatizaciju (dalje u tekstu: Fond) u istom iznosu. Prema obrazloženju u elaboratu, razlika između knjigovodstvene i procijenjene vrijednosti objekata u iznosu 103.849,- DEM proistekla je iz nerealne procjene vrijednosti objekata kod osnivanja Poduzeća.

Tržišna vrijednost dijela opreme (vozila) utvrđena je na temelju tehničkog stanja, godina eksploatacije, nedostataka i potrebnih popravaka. Ostala oprema procijenjena je po knjigovodstvenoj vrijednosti (u iznosu 865,- DEM), što nije u skladu s točkom VIII. Uputa za provedbu članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća.

U postupku procjene vrijednosti ostale opreme trebalo je odrediti stvarnu tržišnu vrijednost svakog pojedinog dijela opreme na temelju usporednih ili zamjenskih cijena, postotka rabljenosti i drugih elemenata specifičnih za pojedinu vrstu opreme.

Vrijednost zaliha trgovačke robe procijenjena je po prodajnim cijenama iz listopada 1992.

Druga imovina i obveze procijenjene su prema knjigovodstvenoj vrijednosti usklađenoj s važećim tečajem. Potraživanja od kupaca procijenjena su prema knjigovodstvenoj vrijednosti, a ostala kratkoročna potraživanja umanjena su za potraživanja od države za ratnu štetu zbog neizvjesnosti naplate.

3.2. Potvrda o suglasnosti na pretvorbu

Agencija je na temelju odredbi članka 12. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća 17. veljače 1993. izdala potvrdu na namjeravanu pretvorbu. Prema potvrdi temeljni kapital istovjetan je temeljnom kapitalu navedenom u odluci o pretvorbi i iznosi 117.445,- DEM odnosno 76.456.695,- HRD po srednjem tečaju Narodne banke Hrvatske na dan izdavanja rješenja.

Društvo je 2. studenoga 1998. uputilo Fondu zahtjev za skidanje rezervacije dijela temeljnog kapitala za vrijednost objekata (kioska) koji su uneseni u temeljni kapital po knjigovodstvenoj vrijednosti, a nalazili su se na ranije okupiranom području.

Rješenjem Fonda klasa: 943-06/98-001/0036, urbroj: 0563-07-716/98-0002 od 24. studenoga 1998. dana je suglasnost na izvršenu procjenu objekata (4 kioska) koji se nalaze na ranije okupiranom području, u iznosu 11.100,00 kn. Temeljni kapital Društva smanjuje se za 99.800,00 kn po osnovi procjene vrijednosti kioska, koji su bili smješteni na okupiranom području odnosno s 437.300,00 kn na 337.500,00 kn, a udjel Fonda sa 110.900,00 kn na 11.100,00 kn. Po izvršenom upisu smanjenja temeljnog kapitala udjel Fonda predviđeno je privatizirati u skladu sa Zakonom o privatizaciji.

3.3. Provedba programa pretvorbe

Poduzeće je u skladu s programom pretvorbe i potvrdom Agencije, 23. veljače 1993. u dnevnom tisku Glas Slavonije objavilo poziv za upis i kupnju udjela u iznosu 58.722,- DEM (50,00% procijenjene vrijednosti Poduzeća) osobama iz članka 5. stavka 1. točke 1., 2. i 2.a Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, uz osnovni popust od 20,00% i dodatni popust od 1,00% za svaku navršenu godinu radnog staža i otplatu udjela u obrocima u roku od pet godina s tim da zaposleni i ranije zaposleni imaju pravo prvenstva pri kupnji udjela. Drugih 50,00% vrijednosti Poduzeća zaposleni i ranije zaposleni mogu upisati bez popusta, ali uz mogućnost obročne otplate.

- Prodaja udjela uz popust i bez popusta

S obzirom da ukupno upisani iznos udjela uz popust može iznositi 58.722,- DEM, a u utvrđenom roku izjave da žele ostvariti pravo prvenstva pri kupnji udjela dostavila su 42 zaposlena i ranije zaposlena, svi su upisali proporcionalno jednak iznos odnosno 1.398,14 DEM. Zaposleni i ranije zaposleni zaključili su 12. ožujka 1993. s Fondom ugovore o prodaji udjela s popustom na obročnu otplatu ukupne nominalne vrijednosti 58.721,88 DEM ili 39.167.494.- HRD (1,- DEM=667.- HRD), što čini 50,00% temeljnog kapitala Društva. Vrijednost svakog udjela utvrđena je u iznosu 1.398,14 DEM ili 932.559.- HRD. Ukupna ugovorena vrijednost udjela umanjena je za obračunani popust u iznosu 21.863,92 DEM ili 14.583.237.- HRD te ukupna cijena uz primjenu popusta iznosi 36.857,96 DEM ili 24.584.257.- HRD. Nedostaje dokumentacija vezana uz dokaze o ukupnom radnom stažu na temelju koje su obračunani popusti za zaposlenike.

Zaposleni i ranije zaposleni 12. ožujka 1993. s Fondom su zaključili ugovore o prodaji udjela bez popusta na obročnu otplatu ukupne nominalne vrijednosti 28.913,60 DEM ili 19.285.371.- HRD, što čini 24,62% temeljnog kapitala. Zaključeno je 40 ugovora svaki u vrijednosti 722,84 DEM ili 482.134.- HRD. Ugovoreno je plaćanje prvog obroka u roku sedam dana.

Dio prvog obroka uplaćen je 19. ožujka 1993., a razlika 6. svibnja 1993. O izvršenoj uplati prvog obroka Hrvatska kreditna banka za obnovu Zagreb dala je potvrdu 7. svibnja 1993.

- Privremeni prijenos udjela Fondu

Udjel u iznosu 29.790,- DEM ili 19.869.930.- HRD privremeno se prenosi Fondu na temelju knjigovodstvene vrijednosti imovine (kioska) na privremeno okupiranom području ili 25,37% temeljnog kapitala.

Udjel koji nije prodan u iznosu 19,52 DEM ili 0,01% temeljnog kapitala nije prenijet fondovima što nije u skladu s odredbom članka 5. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća. Pri usklađivanju akata sa Zakonom o trgovačkim društvima, a kod iskazivanja temeljnog kapitala u kunama iznos neprodanog dijela ravnomjerno je raspoređen na sva 42 zaposlena i ranije zaposlena koji su upisali udjele.

3.4. Upis u sudski registar

Promjena statusa Poduzeća pretvorbom u društvo s ograničenom odgovornošću upisana je u sudski registar rješenjem Trgovačkog suda u Osijeku broj Fi-4511/93 od 8. rujna 1993. Temeljni kapital upisan je u iznosu 117.445,- DEM. Kao udjeličari upisani su Fond u iznosu 29.790,- DEM ili 25,37% temeljnog kapitala i drugi udjeličari u iznosu 87.655,- DEM ili 74,63% temeljnog kapitala.

4. PROMJENE VLASNIČKE STRUKTURE NAKON PRETVORBE

4.1. Udjeli s popustom i bez popusta

Zaposleni i ranije zaposleni stekli su u postupku pretvorbe udjele s popustom nominalne vrijednosti 58.721,88 DEM ili 50,00% temeljnog kapitala. Za prodaju udjela 12. ožujka 1993. zaključena su 42 ugovora s obročnom otplatom ugovorene cijene na vrijeme od pet godina i uz otplatu u 60 mjesečnih obroka, pri čemu se prve godine otplaćuje 10,00% ugovorene cijene, druge 15,00%, treće 20,00%, četvrte 25,00% i pete 30,00% ugovorene cijene.

Zaposleni i ranije zaposleni na temelju 40 ugovora zaključenih 12. ožujka 1993. stekli su udjele bez popusta u vrijednosti 28.913,60 DEM ili 24,62% temeljnog kapitala. Ugovorena je obročna otplata ugovorene cijene na vrijeme od pet godina i uz otplatu u 60 mjesečnih obroka istom dinamikom po godinama kao i kod ugovora s popustom.

Udjeli kupljeni na obročnu otplatu otplaćivani su putem gotovinskih uplata i obveznicama stare devizne štednje. Za udjeličare zaposlenike, Društvo je obustavom na plaći prikupljalo sredstva i obavljalo uplatu mjesečnih obveza za kupljene udjele s popustom prema Fondu, a drugi udjeličari su mjesečne obroke sami uplaćivali Fondu.

Prema presudi Općinskog suda u Osijeku od 7. lipnja 1999. i presudi Županijskog suda u Osijeku od 23. prosinca 1999. proizlazi da je deset udjeličara svoje udjele u iznosu 21.209,80 DEM ili 79.000,00 kn tijekom 1994. i 1995. prenijelo na stjecatelja Dragana Vrkića, koji nije bio udjeličar u Društvu, a da prije prijenosa nisu u skladu s odredbama članka 12. statuta Društva pismeno ponudili drugim osnivačima otkup udjela koji žele prenijeti. Prema navedenim sudskim presudama, stjecatelj udjela proglašen je krivim što je u cilju stjecanja većinskog vlasništva i izigravanja prava osnivača od pojedinih osnivača otkupljivao udjele zaobilazeći pravo prvokupa osnivača. Ugovori o prijenosu udjela ne nalaze se u Društvu, a nisu bili evidentirani u knjizi udjela, niti su dostavljeni Fondu.

U skladu s društvenim ugovorom koji je stupio na snagu 15. prosinca 1995., odnosno uz suglasnost nadzornog odbora Društva tijekom 1997., 1999., 2000. i 2001. zaključeno je 28 ugovora o ustupanju i prijenosu otplaćenih udjela na dva stjecatelja.

Prema ugovorima prenose se udjeli s popustom i bez popusta ukupne nominalne vrijednosti 53.322,- DEM ili 197.830,00 kn, a plaćanje je ugovoreno u visini nominalne vrijednosti. Stjecatelj udjela u vrijednosti 50.418,- DEM ili 187.800,00 kn je Dragan Vrkić, a u vrijednosti 2.904,- DEM ili 10.830,00 kn je Ivan Sović.

U lipnju 1997. Fond je zaključio jedanaest dodatka ugovora o prodaji udjela s popustom. Po jednom ugovoru rok otplate produljen je na 20 godina, po jednom na deset godina, a po devet ugovora ugovorena je jednokratna uplata. Na rokove otplate kraće od 20 godina obračunan je popust u skladu s odredbama članka 32. stavka 2. Zakona o privatizaciji. Za drugih 31 ugovor s popustom i obročnom otplatom kao i za svih 40 ugovora bez popusta nisu zaključeni dodaci ugovorima.

Fond je u ožujku, svibnju i studenome 1999. s 14 udjeličara raskinuo 25 ugovora (od toga 12 zaključenih s popustom i 13 bez popusta), s obzirom da udjeličari nisu otplaćivali ugovorene obroke. Po 25 raskinutih ugovora nominalne vrijednosti 26.187,17 DEM ili 97.490,00 kn, Fondu je preneseno neotplaćenih udjela u vrijednosti 13.953,44 DEM ili 52.000,00 kn.

4.2. Udjeli iz portfelja Fonda

U vrijeme pretvorbe, u portfelj Fonda privremeno je preneseno udjela u vrijednosti 29.790,- DEM ili 110.900,00 kn.

Rješenjem Fonda od 24. studenoga 1998. odnosno obnovom postupka privatizacije, temeljni udjel Fonda smanjen je za 99.800,00 kn te iznosi 11.100,00 kn. Nakon raskida ugovora s 14 malih udjeličara u ožujku, svibnju i studenome 1999., u portfelj Fonda preneseni su udjeli u vrijednosti 52.000,00 kn, tako da je vlasnički udjel Fonda iznosio 63.100,00 kn.

Po pozivu na javnu dražbu objavljenom u dnevnom tisku Jutarnji list na prodaju su ponuđeni udjeli iz portfelja Fonda. Na dražbi održanoj 22. ožujka 2001., prodani su udjeli Društva nominalne vrijednosti 63.100,00 kn za 138.336,00 kn društvu Mijok-Magazin d.o.o. Vukovar. Kupac je 30. ožujka 2001. platio ugovoreni iznos na račun Fonda.

5. VLASNIČKA STRUKTURA U VRIJEME OBAVLJANJA REVIZIJE I POSLOVANJE DRUŠTVA

5.1. Vlasnička struktura u vrijeme obavljanja revizije

Prema stanju u knjizi udjela, u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2003.) temeljni kapital društva iznosi 338.200,00 kn i podijeljen je na 16 udjela. Jedan udjel u iznosu 187.800,00 kn ili 55,53% u vlasništvu je Dragana Vrkića, jedan udjel u iznosu 63.100,00 kn ili 18,66% u vlasništvu je društva Mijok-Magazin d.o.o. Vukovar, dok je 14 udjela u iznosu 87.300,00 kn ili 25,81% u vlasništvu drugih udjeličara.

5.2. Podaci o poslovanju prema temeljnim financijskim izvještajima

Društvo je za svaku poslovnu godinu od pretvorbe do vremena obavljanja revizije (lipanj 2003.) sastavilo temeljne financijske izvještaje. U tablici u nastavku, daje se pregled osnovnih podataka o poslovanju Društva prema financijskim izvještajima za razdoblje od 1994. do 2002.

Tablica broj 2

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	10.756.572,54	14.228.653,09	13.499.947,78	10.533.976,09	12.502.001,23	14.176.746,13	11.233.059,13	11.898.216,00	11.792.468,39
Ukupni rashodi	10.738.112,41	14.204.653,17	13.489.842,03	10.527.808,46	12.458.155,62	14.169.167,21	11.251.601,30	11.895.382,52	11.808.452,63
Dobit ili gubitak	18.460,13	23.999,92	10.105,75	6.167,63	43.845,61	7.578,92	-18.542,17	2.833,48	-15.984,24
A) Dugotrajna imovina	386.111,02	357.811,42	365.394,19	362.079,48	408.418,24	757.901,64	757.901,64	729.122,77	733.020,38
- nematerijalna imovina	-	11.768,71	17.467,04	24.767,97	13.455,48	19.888,29	19.888,29	11.788,29	19.630,44
- materijalna imovina	386.111,02	346.042,71	347.927,15	337.311,51	394.962,76	738.013,35	738.013,35	717.334,48	713.389,94
B) Kratkotrajna imovina	591.718,56	943.090,92	835.486,12	763.550,76	806.652,98	820.827,69	686.880,57	779.980,47	793.704,27
- zalihe	338.619,31	508.467,34	435.154,66	404.690,45	345.186,16	374.283,65	242.309,64	286.900,13	371.147,73
	68.278,47	254.480,62	261.828,88	221.892,82	132.367,83	302.409,12	311.164,00	346.320,45	311.808,40
	184.820,78	180.142,96	138.502,58	136.967,49	329.098,99	144.134,92	133.406,93	146.759,89	110.748,14
	-	-	-	-	-	-	-	117.929,81	117.929,81
Aktiva (A+B)	977.829,58	1.300.902,34	1.200.880,31	1.125.630,24	1.215.071,22	1.578.729,33	1.444.782,21	1.627.033,05	1.644.654,46
Kapital i pričuve	442.196,44	460.748,38	466.407,82	472.575,45	505.264,23	512.889,31	394.547,14	397.380,62	381.396,38
	535.633,14	840.153,96	734.472,49	653.054,79	709.806,99	1.065.840,02	1.050.235,07	1.229.652,43	1.263.258,08
Pasiva	977.829,58	1.300.902,34	1.200.880,31	1.125.630,24	1.215.071,22	1.578.729,33	1.444.782,21	1.627.033,05	1.644.654,46
Broj zaposlenih na koncu godine	39	39	39	39	41	42	38	34	32

U promatranom razdoblju, prema temeljnim financijskim izvještajima, Društvo je za svaku godinu, osim 2000. i 2002., ostvarilo dobit u ukupnom iznosu 112.991,44 kn. Dobit nije podijeljena članovima Društva nego je, odlukama skupštine Društva, raspoređena u zadržanu dobiti. Za 2000. i 2002. iskazan je gubitak u ukupnom iznosu 34.526,41 kn. U 2001. iskazani gubitak za 2000. pokriven je iz zadržane dobiti.

Aktiva i pasiva Društva u 2002. u odnosu na 1994. povećana je za 666.824,88 kn ili 68,19% i iznosi 1.644.654,46 kn. Vrijednost dugotrajne imovine u 2002. u odnosu na 1994. povećana je za 346.909,36 kn, a najvećim dijelom se odnosi na materijalnu imovinu (građevinske objekte-kioske i prijevozna sredstva). Kratkoročne obveze u 2002. u odnosu na 1994. povećane su za 727.624,94 kn ili 135,84% i iznose 1.263.258,08 kn, a najznačajniji dio u iznosu 1.034.809,00 kn odnosi se na obveze prema dobavljačima.

6. OCJENA PROVEDBE POSTUPAKA PRETVORBE I PRIVATIZACIJE

Obavljena je revizija pretvorbe i privatizacije društvenog poduzeća Glascommerce, 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 Glascommerce, Osijek, obavljen je u skladu s odredbama Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća.

6.2. Ocjena postupka privatizacije

Postupci privatizacije obavljeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

U razvojnom programu, iz kojeg nije vidljivo za koje razdoblje je donesen, iskazane su mogućnosti o razvoju vanjske trgovine, veletrgovine, maloprodaje i usluga. Osnovna orijentacija razvojnog programa bila je proširenje vanjskotrgovinskog poslovanja, a u veletrgovini predviđeno je povećati asortiman robe široke potrošnje. U maloprodaji je planirano proširenje prodajne mreže uz povećanje broja prodajnih mjesta (kioska) s 18 na 38 u Osijeku, Vinkovcima i Đakovu. Razvojni program iskazan je bez financijskih pokazatelja, realne ocjene izvedivosti i pokazatelja uspješnosti poslovanja, te nije moguće pratiti njegovu realizaciju. Proširenje prodajne mreže u maloprodaji uz povećanje broja prodajnih mjesta (kioska) s 18 na 38 nije ostvareno.

Društvo je uglavnom zadržalo zaposlenost. U vrijeme pretvorbe (veljača 1993.) bilo je 36 zaposlenih, a koncem 2002. bilo ih je 32. U razdoblju od 1994. do 2002. ukupni prihod je rastao, a imovina je značajno povećana.

S obzirom da je Društvo očuvalo produktivnu zaposlenost, poslovalo u uvjetima tržišnog gospodarstva, isplaćivalo plaće, podmirivalo zakonske obveze, ostvareni su ciljevi privatizacije propisani odredbama članka 1. Zakona o privatizaciji.

7. OČITOVANJE ZAKONSKOG PREDSTAVNIKA PRAVNE OSOBE

U očitovanju od 24. srpnja 2003. zakonski predstavnik pravne osobe izjavljuje da na Izvešće o obavljenoj reviziji nema primjedbi.

Prema odredbama članka 7. stavka 3. Zakona o državnoj reviziji na ovo Izvešće 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:

Mirjana Džanko, dipl. oec.

Željko Ravlić, dipl. oec.

Izvešće uručeno dana: _____

Primitak potvrđuje: _____

(žig i potpis)

GLASCOMMERCE, OSIJEK

1. Upravni odbor:

Luka Stanić, predsjednik, nema podataka o razdoblju odgovornosti

Anđelko Bilikić, član, nema podataka o razdoblju odgovornosti

Milenko Luzušić, član, nema podataka o razdoblju odgovornosti

Antun Vlainić, predsjednik, nema podataka o razdoblju odgovornosti

Marija Grčić, član, nema podataka o razdoblju odgovornosti

Gordana Jelošek, član, nema podataka o razdoblju odgovornosti

Tomislav Nemet, član, nema podataka o razdoblju odgovornosti

Anica Jurić, član, nema podataka o razdoblju odgovornosti

Franjo Likar, član, nema podataka o razdoblju odgovornosti

Zvonko Faledžić, član, nema podataka o razdoblju odgovornosti

Željko Švedl, član, nema podataka o razdoblju odgovornosti

Tomislav Hornung, član, nema podataka o razdoblju odgovornosti

Ilija Dumančić, predsjednik, nema podataka od kada do 15. prosinca 1995.

Miroslav Župančić, nema podataka od kada do 15. prosinca 1995.

Sanja Danojević, nema podataka od kada do 15. prosinca 1995.

Jelica Kursar, nema podataka od kada do 15. prosinca 1995.

Antun Vlainić, član, nema podataka od kada do 15. prosinca 1995.

2. Nadzorni odbor:

Ilija Dumančić, predsjednik od 29. travnja 1996. do 9. svibnja 2002.

Jelica Kursar, zamjenik predsjednika od 29. travnja 1996.

Ljiljana Tatar, član od 29. travnja 1996. do 8. veljače 2002.

Kata Rimac, član od 8. veljače 2002.

Katica Mesić, predsjednik od 9. svibnja 2002. do 25. rujna 2002.

Zvonimir Biskupović, predsjednik od 25. rujna 2002.

3. Direktor ili uprava:

Mato Novaković, v.d. direktora od 23. srpnja 1992. do 8. rujna 1993.

Ivan Sović, v.d. direktora od 8. rujna 1993. do 25. travnja 1994.

Dragan Vrkić, direktor od 25. travnja 1994.