



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
PRETVORBE I PRIVATIZACIJE

LITOKARTON, OSIJEK

Osijek, svibanj 2003.

| | | |
|--------|---|----|
| 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 | 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. | Rješenje o suglasnosti na pretvorbu | 7 |
| 3.3. | Provedba programa pretvorbe | 7 |
| 3.4. | Upis u sudski registar | 9 |
| 4. | PROMJENE VLASNIČKE STRUKTURE NAKON PRETVORBE | 9 |
| 4.1. | Dionice s popustom i bez popusta | 9 |
| 4.2. | Dionice iz portfelja Fonda | 10 |
| 4.3. | Stečaj | 11 |
| 5. | VLASNIČKA STRUKTURA U VRIJEME OBAVLJANJA REVIZIJE I POSLOVANJE DRUŠTVA | 12 |
| 5.1. | Vlasnička struktura u vrijeme obavljanja revizije | 12 |
| 5.2. | Podaci o poslovanju prema temeljnim financijskim izvještajima | 13 |
| 5.3. | Raspolaganje nekretninama | 16 |
| 6. | OCJENA PROVEDBE POSTUPAKA PRETVORBE I PRIVATIZACIJE | 16 |
| 6.1. | Ocjena postupka pretvorbe | 17 |
| 6.2. | Ocjena postupka privatizacije | 17 |
| 7. | OČITOVANJE ZAKONSKOG PREDSTAVNIKA PRAVNE OSOBE | 18 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-03/01-01/345
Urbroj: 613-16-03-14

Osijek, 29. svibnja 2003.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI PRETVORBE I PRIVATIZACIJE
DRUŠTVENOG PODUZEĆA LITOKARTON, 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 Litokarton, Osijek.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. veljače do 29. svibnja 2003.

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

1. ZAKONSKA REGULATIVA

Postupke 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),
- 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 pod nazivom Grafičko poduzeće Litokarton s potpunom odgovornošću (dalje u tekstu: Poduzeće), sa sjedištem u Osijeku, ulica Hrvatske Republike 33, upisano je u sudski registar Okružnog privrednog suda u Osijeku rješenjem broj Fi-2685/90 od 16. listopada 1990. u registarskom ulošku broj 1-839. Osnovna djelatnost Poduzeća je grafička djelatnost, proizvodnja papirne ambalaže i druga prerada papira.

Osim na lokaciji u ulici Hrvatske Republike 33, Poduzeće je imalo pogon i prodavaonicu u ulici Hrvatske Republike 25, te prodavaonicu u Pejačevićevoj ulici 34.

Prema izvještaju Službe društvenog knjigovodstva, Poduzeće je u 1991. ostvarilo ukupan prihod u iznosu 120.845.000.- HRD, ukupne rashode u iznosu 127.147.000.- HRD, te je gubitak iznosio 6.302.000.- HRD. Sa stanjem na dan 31. prosinca 1991. aktiva i pasiva iznosile su 174.604.000.- HRD ili 3.174.618,- DEM (1,- DEM=55.- HRD).

U vrijeme provedbe postupka pretvorbe Poduzeće je zastupao i predstavljao direktor Miroslav Babić, a Poduzeće je imalo 324 zaposlenika.

2.2. Statusne i druge promjene

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Osijeku broj Fi-1368/93 od 9. ožujka 1993. upisana je u sudski registar pretvorba Poduzeća u dioničko društvo pod tvrtkom Litokarton dioničko društvo Osijek (dalje u tekstu: Društvo). Nad Društvom je 25. siječnja 1996. otvoren stečajni postupak, koji je zaključen 31. siječnja 1997. prisilnom nagodbom. Rješenjem Trgovačkog suda u Osijeku broj Tt-95/1464-4 od 18. veljače 1997. u registarski uložak s matičnim brojem subjekta 030044079 upisano je usklađivanje općih akata Društva sa Zakonom o trgovačkim društvima. Temeljni kapital Društva u iznosu 19.179.379,66 kn smanjen je u korist pričuva 4.044.979,66 kn te iznosi 15.134.400,00 kn i dijeli se na 50 448 dionica. Nominalna vrijednost dionice iznosi 300,00 kn.

U razdoblju obuhvaćenom revizijom u sudski registar upisana je promjena članova nadzornog odbora, uprave, statuta i sjedišta Društva. Sjedište Društva je u Osijeku, Drinska 121.

2.3. Vlasnički povezana društva

U razdoblju od pretvorbe do vremena obavljanja revizije Društvo nije osnivalo nova trgovačka društva.

3. REVIZIJA POSTUPKA PRETVORBE

3.1. Odluka o pretvorbi

Agencija za restrukturiranje i razvoj (dalje u tekstu: Agencija) ovjerila je 30. lipnja 1992. primitak dokumentacije propisane odredbama članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća i to odluke o pretvorbi, programa pretvorbe, izvještaja Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske, podataka o poslovanju, razvojnog programa Poduzeća, podataka i dokaza o pravu korištenja nekretnina, izvoda iz sudskog registra i elaborata o procjeni vrijednosti Poduzeća.

Prema osnovnom elaboratu procijenjena vrijednost Poduzeća iznosila je 4.804.000,- DEM. U dokumentaciji Hrvatskog fonda za privatizaciju (dalje u tekstu: Fond) nedostaje odluka o pretvorbi vezana za navedenu procijenjenu vrijednost.

U dokumentaciji Fonda nalazi se odluka koju je donio radnički savjet Poduzeća 27. i 28. travnja 1992. prema kojoj se Poduzeće pretvara u dioničko društvo prodajom poduzeća i prijenosom dionica Hrvatskom fondu za razvoj, te Fondu radnika i Fondu poljoprivrednika. Temeljni kapital iznosi 5.044.763,- DEM, a sastoji se od procijenjene vrijednosti Poduzeća na dan 31. prosinca 1991.

Na temelju odluke radničkog savjeta stanovi u vlasništvu Poduzeća nisu uključeni u procijenjenu vrijednost Poduzeća. Predsjednik radničkog savjeta bio je Ivica Begović. Nema podataka o drugim članovima radničkog savjeta. Procijenjena vrijednost Poduzeća u iznosu 5.044.763,- DEM utvrđena je dopunama elaborata koje su Agenciji dostavljene 19. listopada 1992., te je izmjenu odluke o pretvorbi trebao donijeti u to vrijeme imenovani upravni odbor.

Poduzeće je obavijestilo 19. studenoga 1992. Agenciju o dokapitalizaciji u obliku ulaganja opreme u Poduzeće u vrijednosti 393.900,- DEM. U privitku obavijesti dostavljena je dopuna odluke o pretvorbi bez datuma u kojoj je navedeno da se Poduzeće, čiji temeljni kapital iznosi 5.438.700,- DEM, pretvara u dioničko društvo prodajom Poduzeća, ulaganjem kapitala u Poduzeće te prijenosom dionica fondovima. U obavijesti se navodi da je ugovor o ulaganju kapitala u Poduzeće zaključen na temelju suglasnosti i odluke upravnog odbora. U dokumentaciji Fonda nema spomenute odluke upravnog odbora.

3.1.1. Program pretvorbe

Prema programu pretvorbe, prodaju dionica Društva predviđeno je obaviti u dva upisna kruga. U prvom upisnom krugu pravo na kupnju dionica s popustom imaju zaposleni i ranije zaposleni, a u drugom osobe iz članka 5. stavka 1. točke 2. i 2.a Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća. Dionice se prodaju uz osnovni popust od 20,0%, i dodatni od 1,0% za svaku godinu staža, na rok otplate od pet godina, najviše do 50,0% procijenjene vrijednosti Poduzeća s tim da svaki zaposleni odnosno ranije zaposleni može kupiti dionice uz popust najviše u nominalnoj vrijednosti do dinarske protuvrijednosti od 20.000,- DEM.

Predviđeno je da će dokapitalizaciju u obliku ulaganja opreme u Poduzeće obaviti raniji zaposlenik Josip Kolarić, državljanin Republike Hrvatske, stalno nastanjen u Pforzeimu, Njemačka. Ugovor o ulaganju kapitala u Poduzeće zaključen je 14. studenoga 1992.

Dionice koje nisu upisane prenose se fondovima u skladu s odredbama Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća.

3.1.2. Razvojni program

Prema razvojnom programu predviđena je zamjena opreme koja je zastarjela i zbog koje se ne mogu pratiti zahtjevi tržišta u području kvalitete tiska i pakiranja. Predviđeno je i proširenje asortimana te osvajanje vanjskog tržišta zbog lakšeg uvoza sirovina i repromaterijala.

Ocijenjeno je da se s postojećim stručnim kadrom, prostorom, lokacijom i tradicijom na tržištu može ostvariti predviđeni razvojni program.

U razvojnom programu nije naveden rok u kojem je predviđeno njegovo provođenje, nisu navedeni podaci o ulaganjima potrebnim za provođenje programa. Program ne sadrži financijske pokazatelje koje je planirano ostvariti odnosno financijske aspekte programa, te je onemogućena usporedba ostvarenja njegovih ciljeva.

3.1.3. Izvještaj Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske

Služba društvenog knjigovodstva Hrvatske sastavila je izvještaj o zakonitosti i realnosti godišnjeg obračuna za 1991. Prema izvještaju Službe društvenog knjigovodstva, godišnji obračun za 1991. iskazan je u skladu s propisima, realno i zakonito.

3.1.4. Elaborat o procjeni vrijednosti poduzeća

Procjena je obavljena na temelju bilance stanja na dan 31. prosinca 1991. primjenom statičke metode, odnosno korigirane knjigovodstvene vrijednosti. Knjigovodstvena vrijednost Poduzeća na dan 31. prosinca 1991. iznosila je 114.015.000.- HRD ili 2.073.000,- DEM (1,- DEM=55.- HRD). Procijenjena vrijednost Poduzeća na dan 31. prosinca 1991. iznosila je 264.268.000.- HRD ili 4.804.000,- DEM.

Na zahtjev Agencije od 27. kolovoza 1992. Poduzeće je dopunilo elaborat i dopune dostavilo Agenciji 19. listopada 1992. Prema dopunama elaborata, procijenjena vrijednost Poduzeća na dan 31. prosinca 1991. iznosila je 277.462.000,- HRD ili 5.044.763,- DEM.

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

Tablica broj 1

Knjigovodstvena i procijenjena vrijednost Poduzeća

u DEM

| Red ni broj | Opis | Knjigovodstvena vrijednost | Procijenjena vrijednost prema elaboratu | Procijenjena vrijednost prema dopunama elaborata |
|----------------------------------|-----------------------|----------------------------|---|--|
| 1. | Zemljište | 2.007.400,- | 293.655,- | 543.822,- |
| 2. | Građevinski objekti | | 2.213.592,- | 2.219.829,- |
| 3. | Oprema | | 2.166.883,- | 2.174.268,- |
| 4. | Druga imovina | 1.151.800,- | 1.214.779,- | 1.191.753,- |
| I. Ukupno imovina (1-4) | | 3.159.200,- | 5.888.909,- | 6.129.672,- |
| 5. | Obveze | 927.400,- | 927.400,- | 927.400,- |
| 6. | Druge odbađene stavke | 158.800,- | 157.509,- | 157.509,- |
| II. Ukupno odbađene stavke (5+6) | | 1.086.200,- | 1.084.909,- | 1.084.909,- |
| Vrijednost Poduzeća (I. - II.) | | 2.073.000,- | 4.804.000,- | 5.044.763,- |

Elaborat o procijenjenoj vrijednosti Poduzeća izradio je odbor za procjenu u koji su bili imenovani zaposlenici mr. Franjo Bodi, dipl. ing., Branimir Čupić, Ivan Ajtlbez, ing. strojarstva, Zlatko Haramustek, ing. elekt., Biserka Tomerlin i Franjo Szilner. Za procjenu zemljišta i građevinskih objekata odbor je angažirao vanjskog suradnika Antona Majnarića, dipl. ing. arhitekture.

Knjigovodstvena vrijednost osnovnih sredstava (zemljišta, građevinskih objekata i opreme) iskazana je u iznosu 2.007.400,- DEM. U dokumentaciji Fonda nedostaju financijski izvještaji za 1991. odnosno nema bilance stanja na dan 31. prosinca 1991. iz koje bi bilo vidljivo kolika je pojedinačna knjigovodstvena vrijednost zemljišta, građevinskih objekata i opreme.

Vrijednost zemljišta procijenjena je na temelju podataka općinske uprave o prometnoj vrijednosti zemljišta. Procijenjeno je građevinsko zemljište u ulici Hrvatske Republike površine 11 761 m⁵ u iznosu 470.440,- DEM, u Pejačevićевой ulici 34 površine 716 m⁵ u iznosu 28.640,- DEM i Čepinskoj cesti površine 2 081 m⁵ u iznosu 44.742,- DEM. Pravo korištenja na zemljištu u Pejačevićевой ulici 34 označeno kao k.č. 1473/2 površine 716 m⁵ upisano u z.k.ul. broj 127, k.o. Osijek nije imalo Poduzeće nego Savez grafičkih radnika i namještenika Poduzeća. Prema zahtjevu Sindikata grafičke i nakladničke djelatnosti Hrvatske Povjereništvo Slavonsko-baranjske regije Osijek od 14. svibnja 1996. u kojem je navedeno da je postao vlasnik objekta Sindikalni grafički dom u Pejačevićевой 34, Društvo u stečaju je vratilo ključeve navedenom sindikatu, ispraznilo prostorije koje je koristilo i brisalo zemljište i objekt iz poslovnih knjiga.

Zemljište označeno kao k.č. 5291 površine 460 m⁵ upisano u z.k.ul. broj 64, k.o. Osijek i zemljište označeno kao k.č. 5677/1 površine 146 m⁵ upisano u z.k.ul. broj 9219, k.o. Osijek nije procijenjeno iako je prema izvacima iz zemljišne knjige Poduzeće imalo upisano pravo korištenja na navedenom zemljištu. Prema obrazloženju u dopunama elaborata od 19. listopada 1992., navedene nekretnine nisu uključene u procjenu jer su na njima ranijih godina izgrađeni stambeni objekti u vlasništvu općine i Fonda za stambeno i komunalno gospodarstvo.

Procijenjena vrijednost građevinskih objekata utvrđena je kao umnožak neto građevinske površine i cijene izgradnje m⁵ ekvivalentnog objekta. Tako utvrđena vrijednost umanjena je po osnovi starosti i trošnosti objekta te je dobivena sadašnja vrijednost. Procijenjena je vrijednost priključaka i vanjskog uređenja. Sadašnja vrijednost objekata u iznosu 2.591.423,- DEM umanjena je za ratne štete na objektima u iznosu 371.558,- DEM. Sadašnja vrijednost objekata u ulici Hrvatske Republike iznosila je 2.422.451,- DEM, objekta u Pejačevićевой ulici 121.823,- DEM te objekta na Čepinskoj cesti 40.876,- DEM. U elaboratu nedostaje pregled procjene ratne štete po objektima te nije utvrđeno koliko iznosi sadašnja vrijednost svakog objekta umanjena za ratnu štetu, odnosno iz dokumentacije nije vidljivo na kojim je objektima nastala procijenjena ratna šteta u iznosu 371.558,- DEM.

Za nacionaliziranu imovinu rezervirane su dionice u vrijednosti 376.257,- DEM, a za nedostupnu imovinu u vrijednosti 7.295,- DEM.

Prema elaboratu, prijašnjim vlasnicima pripadala je upravna zgrada površine 688,92 m⁵ u vrijednosti 276.257,- DEM i oprema u vrijednosti 100.000,- DEM, što iznosi ukupno 376.257,- DEM. Upravna zgrada sagrađena je na zemljištu koje je označeno kao k.č. 5424 površine 3 727 m⁵, upisano u z.k.ul. broj 64, k.o. Osijek. Prema elaboratu, procijenjena vrijednost zemljišta površine 3 727 m⁵ iznosi 149.080,- DEM, a procijenjena vrijednost upravne zgrade neto građevinske površine 1 110,10 m⁵ iznosi 445.150,- DEM. Nisu rezervirane dionice za procijenjenu vrijednost zemljišta, a u elaboratu nije obrazloženo zašto su rezervirane dionice za dio upravne zgrade odnosno na temelju kojih kriterija je utvrđeno da prijašnjim vlasnicima pripada dio upravne zgrade površine 688,92 m⁵. Procjenom je obuhvaćeno devet objekata u ulici Hrvatske Republike (upravna zgrada, pogon I i II, sched hala, pomoćne radionice, lakirnica, holweg hala te skladište I i II) koji su sagrađeni na zemljištu površine 11 761 m⁵ koje obuhvaća više katastarskih čestica. U elaboratu nije naznačeno na kojoj se katastarskoj čestici nalaze objekti obuhvaćeni procjenom te iz dokumentacije nije vidljivo nalazi li se na k.č. 5424 osim upravne zgrade još koji od procijenjenih objekata.

Nasljednici prijašnjih vlasnika Šime Pavlovića (1/2 dijela) kojem je imovina konfiscirana i Andrije Krbavca (1/2 dijela) kojem je imovina nacionalizirana podnijeli su Uredu za imovinsko pravne poslove Osječko-baranjske županije zahtjeve za povrat i naknadu oduzete imovine.

Odmaralište u Aljmašu koje je bilo nedostupno za procjenu iskazano je po knjigovodstvenoj vrijednosti i to objekt u iznosu 6.237,- DEM te oprema u iznosu 1.058,- DEM. Za navedenu nekretninu Poduzeće nije dostavilo dokaz o pravu korištenja odnosno vlasništva. Prema obrazloženju Društva, nekretnina nije evidentirana u poslovnim knjigama Društva jer je odmaralište devastirano u ratu, a zemljište se nalazi u vlasništvu općine Aljmaš.

Oprema je procijenjena po tržišnoj vrijednosti na način da je prema popisnim listama utvrđena cijena nove opreme na dan procjene umanjena zbog starosti, tehničke zastarjelosti i trošnosti opreme. Uzete su u obzir i ratne štete.

Obveze su procijenjene u visini knjigovodstvene vrijednosti, a za drugu imovinu nije navedeno na koji način je procijenjena.

3.2. Rješenje o suglasnosti na pretvorbu

Agencija je na temelju odredbi članka 12. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća 28. studenoga 1992. donijela rješenje o suglasnosti na provedbu pretvorbe. Prema rješenju, procijenjena vrijednost Poduzeća iznosi 5.044.800,- DEM ili 1.886.755.200,- HRD (1,- DEM = 374,- HRD), od čega se rezervira 376.300,- DEM ili 140.736.200,- HRD za nacionaliziranu imovinu i 7.300,- DEM ili 2.730.200,- HRD za imovinu koja se nalazi na privremeno okupiranom području. Prema prilogu uz rješenje Agencije temeljni kapital Društva iznosi 5.438.700,- DEM, a sastoji se od procijenjene vrijednosti Poduzeća u iznosu 5.044.800,- DEM i dodatnog ulaganja kapitala u iznosu 393.900,- DEM.

Na zahtjev Poduzeća Agencija je donijela 22. siječnja 1993. izmjenu rješenja o suglasnosti na provedbu pretvorbe zbog toga što je sporazumno raskinut ugovor o ulaganju kapitala između Poduzeća i ulagatelja. Prema izmjeni rješenja, temeljni kapital Društva iznosi 5.044.800,- DEM ili 2.840.222.400,- HRD (1,- DEM = 563,- HRD na dan 22. siječnja 1993.), a sastoji se od procijenjene vrijednosti Poduzeća.

3.3. Provedba programa pretvorbe

U Društvu nedostaje dokumentacija o javnom oglašavanju upisa i prodaje dionica. Prema ugovorima o prodaji dionica koje je s dioničarima zaključio Hrvatski fond za razvoj 28. siječnja 1993. prodane su 25 224 dionice s popustom nominalne vrijednosti 2.522.400,- DEM (50,0% temeljnog kapitala) i 1 325 dionica bez popusta nominalne vrijednosti 132.500,- DEM (2,6% temeljnog kapitala), odnosno ukupno 26 549 dionica nominalne vrijednosti 2.654.900,- DEM ili 1.314.175.500,- HRD. Svaki zaposleni odnosno ranije zaposleni mogao je uz popust kupiti najviše 136 dionica.

Pri zaključivanju ugovora nije primijenjen tečaj na dan donošenja rješenja o suglasnosti na provedbu pretvorbe niti na dan zaključivanja ugovora o prodaji dionica nego tečaj 1,- DEM = 495.- HRD koji je primjenjivan u razdoblju od 31. prosinca 1992. do 5. siječnja 1993.

Ugovore o prodaji 24 229 dionica s popustom na obročnu otplatu nominalne vrijednosti 2.422.900,- DEM ili 1.199.335.500.- HRD Hrvatski fond za razvoj je zaključio s 281 dioničarom. Plaćanje je ugovoreno u 60 mjesečnih obroka. Prvi obrok dospijeva u roku sedam dana od dana zaključivanja ugovora, a drugi obroci dospijevaju najkasnije do 15. u mjesecu.

Ugovore o prodaji dionica s popustom jednokratnom uplatom nominalne vrijednosti 99.500,- DEM ili 49.252.500.- HRD zaključilo je devet dioničara. Obračunan je popust po osnovi radnog staža u iznosu 24.875.730.- HRD i popust u visini 35,0% za jednokratno plaćanje u prvoj godini otkupa dionica u iznosu 8.531.869.- HRD, te ukupno ugovorena cijena iznosi 15.844.901.- HRD. Ugovorenu cijenu dioničari su uplatili 2. i 3. veljače 1993. starom deviznom štednjom.

Ugovore o prodaji 743 dionice bez popusta na obročnu otplatu nominalne vrijednosti 74.300,- DEM ili 36.778.500.- HRD Hrvatski fond za razvoj je zaključio sa 73 dioničara. Plaćanje je ugovoreno u 60 mjesečnih obroka. Prvim obrokom ugovoreno je plaćanje 10,0% dionica. Prvi obrok dospijeva u roku sedam dana od dana zaključivanja ugovora, a drugi obroci najkasnije do 15. u mjesecu. Ugovoreno je plaćanje obroka po srednjem tečaju Narodne banke Hrvatske na dan uplate.

Ugovore o prodaji dionica bez popusta jednokratnom uplatom nominalne vrijednosti 58.200,- DEM ili 28.809.000.- HRD zaključilo je 17 dioničara. U ugovorima je obračunan popust u visini 35,0% za jednokratno plaćanje u prvoj godini otkupa dionica u ukupnom iznosu 10.083.150.- HRD, te je utvrđena ukupna cijena u iznosu 18.725.850.- HRD. Dioničari su uplatili 2., 3. i 4. veljače 1993. starom deviznom štednjom i gotovinom 18.725.850.- HRD. Cijena je izračunana i plaćena primjenom tečaja 1,- DEM = 495.- HRD, a ne primjenom tečaja na dan uplate (1,- DEM = 603.- HRD) kako je propisano odredbama članka 21.a Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća. Zbog navedenog, za dionice bez popusta plaćeno je 4.085.640.- HRD ili 6.775,50 DEM manje. U vrijeme zaključivanja ugovora o prodaji dionica bez popusta, direktor Hrvatskog fonda za razvoj bio je Branko Zekan.

Na ime prvog obroka za dionice s popustom i bez popusta na obročnu otplatu 4. veljače 1993. uplaćeno je 6.578.846.- HRD.

Neprodane dionice (20 063) prenesene su fondovima i to: Fondu 13 375 dionica nominalne vrijednosti 1.337.500,- DEM i mirovinskim fondovima 6 688 dionica nominalne vrijednosti 668.800,- DEM. Fondu je preneseno i 3 836 dionica nominalne vrijednosti 383.600,- DEM na ime rezervacije za nacionaliziranu i nedostupnu imovinu.

3.4. Upis u sudski registar

Pretvorba Poduzeća u dioničko društvo upisana je u sudski registar rješenjem Okružnog privrednog suda u Osijeku broj Fi-1368/93 od 9. ožujka 1993. Vrijednost temeljnog kapitala iznosila je 5.044.800,- DEM, a kao dioničari upisani su Hrvatski fond za razvoj s ulogom u iznosu 1.721.100,- DEM ili 34,1% temeljnog kapitala, Fond radnika s ulogom u iznosu 668.800,- DEM ili 13,3% temeljnog kapitala i drugi dioničari s ulogom u iznosu 2.654.900,- DEM ili 52,6% temeljnog kapitala.

4. PROMJENE VLASNIČKE STRUKTURE NAKON PRETVORBE

4.1. Dionice s popustom i bez popusta

Hrvatski fond za razvoj je 28. siječnja 1993. zaključio s dioničarima 290 ugovora o prodaji 25 224 dionice s popustom i 90 ugovora o prodaji 1 325 dionica bez popusta, odnosno ukupno 26 549 dionica nominalne vrijednosti 2.654.900,- DEM. Otplata 995 dionica s popustom na temelju devet ugovora i 582 dionice bez popusta na temelju 17 ugovora obavljena je jednokratno dok su druge dionice otplaćivane obročnom otplatom.

Ugovorena je otplata dionica u 60 mjesečnih obroka, pri čemu se prve godine otplaćuje 5,0%, druge 10,0%, treće 20,0%, četvrte 30,0% i pete 35,0% ugovorene cijene. Društvo je u razdoblju od 4. veljače 1993. (1. obrok) do 11. prosinca 1995. (29. obrok) plaćalo gotovinom i starom deviznom štednjom dospelje obroke za zaposlene i ranije zaposlene dioničare. Za pet dioničara koji su kupili dionice s popustom, od kojih je tri dioničara kupilo i dionice bez popusta, plaćeno je jedanaest obroka, a za 44 dioničara koji su kupili dionice s popustom plaćeno je 26 obroka. Za druge dioničare koji su kupili dionice s popustom i bez popusta plaćeno je 29 obroka, odnosno obroci dospjeli u prvoj, drugoj i pet obroka u trećoj godini otplate, što čini 23,0% ugovorene cijene. U Društvu nedostaje dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo na koji način i u kojim rokovima su zaposleni i ranije zaposleni vratili sredstva koja je u njihovo ime za dionice platilo Društvo. U razdoblju od 1995. do 2001. u poslovnim knjigama Društva iskazana su potraživanja za dionice koje su plaćene iz sredstava Društva u iznosu 14.097,43 kn. Navedeni dug dioničara prema Društvu nije vraćen, već su potraživanja otpisana u prosincu 2001. na temelju odluke Društva.

Kreditiranje kupnje dionica odnosno plaćanje za kupnju dionica iz sredstava Društva nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća. U vrijeme plaćanja odnosno kreditiranja dionica iz sredstava Društva, direktor Društva bio je Vladimir Velki do 22. studenoga 1994., Ivica Begović od 22. studenoga 1994. do 31. svibnja 1995., te Branka Ivanišić od 1. lipnja 1995.

Prema odredbama ugovora, ugovor se raskida ako kupac ne plati dva obroka uzastopno. Iako većina dioničara nakon 29 plaćenih obroka odnosno nakon 11. prosinca 1995. nije plaćala dospelje obroke, Fond nije raskinuo ugovore.

U razdoblju od lipnja 1996. do ožujka 1997. Zvonko Bede (dalje u tekstu: stjecatelj) kupio je od dioničara 13 240 dionica nominalne vrijednosti 1.324.000,- DEM (26,2% temeljnog kapitala) za 199.475,- DEM. Između prenositelja i stjecatelja zaključeno je 150 ugovora o prijenosu 6 497 otplaćenih i 6 423 neotplaćene dionice s popustom, te 22 ugovora o prijenosu 50 otplaćenih i 270 neotplaćenih dionica bez popusta. U skladu s odredbama članka 21.d Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća stjecatelj je jedan primjerak ugovora o prijenosu dionica Društva dostavio Fondu.

Na zahtjev stjecatelja upravni odbor Fonda je odlukom od 16. ožujka 1998. produžio rok otplate neotplaćenih dionica te su Fond i stjecatelj 15. travnja 1998. zaključili ugovor. Prema ugovoru, na dan 15. travnja 1998. dug je iznosio 2.719.363,09 kn ili 764.768,29 DEM. Ugovorene su kamate u visini eskontne stope Narodne banke Hrvatske. U vrijeme zaključivanja ugovora obračunane su kamate u iznosu 415.793,46 kn te je ukupan dug iznosio 3.135.156,55 kn. Stjecatelj se obvezao dug uplatiti u 60 mjesečnih obroka. Prvi obrok dospijeva na naplatu 15. svibnja 1998., a posljednji 15. travnja 2003. Stjecatelj je do vremena obavljanja revizije (veljača 2003.) uplatio 2.227.483,12 kn. Posljednja uplata bila je 25. veljače 2002. Na ime osiguranja plaćanja stjecatelj je prenio Fondu 3 972 otplaćene dionice Društva, nominalne vrijednosti 397.200,- DEM.

Fond je u lipnju 1997. sa 77 dioničara koji su kupili dionice s popustom na obročnu otplatu od pet godina zaključio dodatke ugovora radi produženja roka otplate.

U razdoblju od 1997. do 2003. zbog neplaćanja dospjelih obroka Fond je raskinuo 172 ugovora. Po raskinutim ugovorima bilo je upisano 10 956 dionica nominalne vrijednosti 1.095.600,- DEM, od čega je 5 244 neotplaćenih dionica nominalne vrijednosti 524.400,- DEM preneseno Fondu. U otplati je ostalo devet ugovora prema kojima dioničari uredno otplaćuju dospjele obroke.

Zaposleni i ranije zaposleni, u vrijeme obavljene revizije (veljača 2003.) imaju 8 065 dionica nominalne vrijednosti 2.419.500,00 kn, što predstavlja 16,0% temeljnog kapitala.

4.2. Dionice iz portfelja Fonda

Nakon provedenog upisa i prodaje dionica u portfelj Fonda preneseno je 17 211 dionica nominalne vrijednosti 1.721.100,- DEM ili 34,1% temeljnog kapitala, od čega se na rezervirane dionice odnosilo 3 836 dionica nominalne vrijednosti 383.600,- DEM.

Fond je 27. listopada 1994. putem dražbe na Zagrebačkoj burzi prodao društvu Na-ma d.d. Osijek (MBS 030018659) 12 388 dionica Društva nominalne vrijednosti 1.238.800,- DEM po nominalnoj vrijednosti. Društvo Na-ma d.d. Osijek platilo je ugovorenu cijenu u cijelosti. Društvo Na-ma d.d. Osijek je 29. prosinca 2000. prodalo društvu Doseg d.o.o. Osijek (MBS 030013760) 12 388 dionica Društva nominalne vrijednosti 3.716.400,00 kn po nominalnoj vrijednosti.

U skladu s odredbama članka 31. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća i članka 5. Zakona o zaštiti vojnih i civilnih invalida rata, Fond je iz svog portfelja bez naplate invalidima Domovinskog rata i članovima obitelji poginulih u razdoblju od svibnja do listopada 1994. dodijelio 987 dionica Društva nominalne vrijednosti 98.700,- DEM. Na zahtjev invalida Domovinskog rata i članova njihovih obitelji Fond je u razdoblju od prosinca 1995. do srpnja 1996. rješenjima proglasio ništavnim rješenja o dodjeli 885 dionica Društva bez naplate.

U razdoblju od lipnja 1997. do siječnja 2003. zbog raskida ugovora s dioničarima 5 244 dionice Društva nominalne vrijednosti 524.400,- DEM preneseno je Fondu.

Na temelju odluke upravnog vijeća Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje od 16. siječnja 2002. i odluke Vlade Republike Hrvatske od 7. ožujka 2002. Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje prenio je Fondu na raspolaganje 6 688 dionica Društva nominalne vrijednosti 2.006.400,00 kn.

Fond je na temelju ugovora zaključenog 26. studenoga 2001. prodao društvu Ceufin brokers d.o.o. (MBS 080133518) 5 742 dionice Društva nominalne vrijednosti 1.722.600,00 kn za 430.650,00 kn. Prodaja dionica obavljena je na javnoj dražbi održanoj putem elektronskog sustava trgovanja Varaždinskog tržišta vrijednosnica. Fond je zastupalo društvo ZB brokeri d.o.o. Zagreb (MBS 080328772). Prodane su dionice Društva iz portfelja Fonda na temelju odluke upravnog odbora Fonda za podmirenje dijela kapitalnih izdataka Ministarstva za javne radove, obnovu i graditeljstvo, Ministarstva pomorstva, prometa i veza, Ministarstva pravosuđa, uprave i lokalne samouprave te Hrvatskih voda, a u skladu s odlukom Vlade Republike Hrvatske od 22. veljače 2001. i dionice iz portfelja Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje.

Nakon toga Fond ima 10 911 dionica Društva nominalne vrijednosti 3.273.300,00 kn ili 21,6% temeljnog kapitala, od čega se na rezervirane dionice odnosi 3 836 dionica nominalne vrijednosti 1.150.800,00 kn.

4.3. Stečaj

Rješenjem Trgovačkog suda u Osijeku broj I-ST-15/95-12 nad Društvom je otvoren stečajni postupak s danom 25. siječnja 1996. Prijedlog za pokretanje stečajnog postupka podnio je direktor Društva po nalogu upravnog odbora Društva. Kao razlog navedeni su štrajk zaposlenika, nemogućnost isplate plaća, velika dugovanja prema dobavljačima, poslovanje s gubitkom i drugo. Prema bilanci stanja na dan 31. prosinca 1995. ukupna imovina Društva iznosila je 23.318.985,52 kn, a obveze su iznosile 5.486.626,56 kn. Društvo je imalo 303 zaposlenika. Prijedlogu za otvaranje stečajnog postupka protivili su se zaposlenici, te je udruga malih dioničara uložila žalbu na rješenje. Visoki Trgovački sud Republike Hrvatske u Zagrebu, rješenjem broj PŽ-482/96 od 27. veljače 1996. ukinuo je rješenje Trgovačkog suda u Osijeku o otvaranju stečajnog postupka i predmet vratio na ponovni postupak. Provedeno je ekonomsko-financijsko vještačenje. Sudski vještak je utvrdio visok stupanj otpisanosti dugotrajne imovine, što ukazuje na tehnološko-tehničku zastarjelost, ukupna potraživanja u iznosu 3.021.002,30 kn, ukupne kratkotrajne obveze u iznosu 5.810.534,47 kn, kamate na teret ukupnog prihoda u iznosu 459.642,15 kn, poslovanje s gubitkom u 1994. i 1995. te potrebna sredstva za normalno poslovanje Društva u iznosu 4.400.000,00 kn do 7.200.000,00 kn, ovisno o kvaliteti iskazanih potraživanja i upotrebljivosti zatečenih zaliha. Rješenjem Trgovačkog suda u Osijeku broj I-ST-15/95-50 od 18. ožujka 1996. ponovno je otvoren stečajni postupak nad Društvom s danom 25. siječnja 1996.

Rješenjem Trgovačkog suda u Osijeku broj I.-ST-15/95-95 od 5. lipnja 1996. odobrena je prisilna nagodba između Društva u stečaju i njegovih vjerovnika, izmirenjem priznatih i utvrđenih tražbina vjerovnika u iznosu 6.406.011,53 kn ili 1.729.524,72 DEM u roku od tri godine od dana odobrene prisilne nagodbe. Rješenje o prisilnoj nagodbi postalo je pravomoćno 24. prosinca 1996. te je 31. siječnja 1997. obustavljen stečajni postupak.

5. VLASNIČKA STRUKTURA U VRIJEME OBAVLJANJA REVIZIJE I POSLOVANJE DRUŠTVA

5.1. Vlasnička struktura u vrijeme obavljanja revizije

U vrijeme obavljanja revizije (veljača 2003.) temeljni kapital Društva iznosi 15.134.400,00 kn i podijeljen je na 50 448 dionica.

Vlasnička struktura dionica u vrijeme obavljanja revizije (veljača 2003.) iskazana je u tablici u nastavku.

Tablica broj 2

Vlasnička struktura dionica u vrijeme obavljanja revizije

| Red ni broj | Dioničari | Broj dionica | Nominalna vrijednost dionica u kn | Udjel u % |
|-------------|------------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------|
| 1. | Zvonko Bede | 13 240 | 3.972.000,00 | 26,2 |
| 2. | Doseg d.o.o. | 12 388 | 3.716.400,00 | 24,6 |
| 3. | Fond | 10 911 | 3.273.300,00 | 21,6 |
| 4. | zaposleni i ranije zaposleni | 8 065 | 2.419.500,00 | 16,0 |
| 5. | Ceufin brokers d.o.o. | 5 742 | 1.722.600,00 | 11,4 |
| 6. | drugi dioničari | 102 | 30.600,00 | 0,2 |
| | Ukupno | 50 448 | 15.134.400,00 | 100,0 |

5.2. Podaci o poslovanju prema temeljnim financijskim izvještajima

Reviziju temeljnih financijskih izvještaja za 1994. i 1995. obavila je ovlaštena revizorska tvrtka Fair&Correct (F&C) d.o.o. Osijek (MBS 030022053), a u razdoblju od 1997. do 2001. revizorska tvrtka Pleslić-revizija d.o.o. Osijek (MBS 030036319). U dokumentaciji Društva nedostaju izvještaji o obavljenoj reviziji temeljnih financijskih izvještaja za 1994. i 1995. Prema mišljenju revizorske tvrtke temeljni financijski izvještaji za razdoblje od 1997. do 2001. u svim značajnim pozicijama su u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Međunarodnim računovodstvenim standardima, osim što u 1997. nisu realno iskazana potraživanja iz ranijih godina i novčana sredstava deviznog depozita te nije iskazano pokriće gubitka, u 1998. nije iskazano raspoređivanje dobiti u zakonske rezerve i neraspoređenu dobit, u 1999. nije obračunan trošak amortizacije nematerijalne imovine, za dugoročne obveze ugovorene u inozemnoj valuti nije evidentirano vrijednosno usklađenje s tečajem na dan sastavljanja financijskih izvještaja, u 2000. dugotrajna financijska imovina iskazana je kao kratkotrajna, u 1999., 2000. i 2001. nisu realno iskazani troškovi zaliha gotovih proizvoda i proizvodnje u tijeku, a u 2000. i 2001. nije iskazan trošak amortizacije za građevinski objekt na Čepinskoj cesti i nisu iskazane u istom iznosu dugoročne obveze prema poslovnoj banci u izvodu otvorenih stavaka banke i u poslovnim knjigama Društva.

Prema temeljnim financijskim izvještajima, Društvo je ostvarilo dobit u razdoblju od 1997. do 2001., a u 1994. i 1995. poslovalo je s gubitkom. U promatranom razdoblju dobit je iskazana u ukupnom iznosu 9.027.776,12 kn, a gubitak u ukupnom iznosu 6.851.218,38 kn. U tablici u nastavku, daje se pregled usporednih podataka o poslovanju Društva za 1994. i 1995. te u razdoblju od 1997. do 2001.

Tablica broj 3

Usporedni podaci o poslovanju Društva za 1994. i 1995. te u razdoblju od 1997. do 2001.

u kn

| Red.br. | Opis | 1994. | 1995. | 1997. | 1998. | 1999. | 2000. | 2001. |
|---------|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| I | Ukupni prihodi | 22.675.289,79 | 17.000.144,52 | 29.996.376,38 | 15.351.304,18 | 20.072.926,56 | 55.272.178,72 | 26.624.555,25 |
| II | Ukupni rashodi | 26.626.068,74 | 19.900.583,95 | 22.725.320,15 | 15.247.837,23 | 19.560.730,29 | 54.837.365,56 | 25.918.311,74 |
| III | Dobit/gubitak | -3.950.778,95 | -2.900.439,43 | 7.271.056,23 | 103.466,95 | 512.196,27 | 434.813,16 | 706.243,51 |
| IV | A k t i v a | 25.386.173,64 | 23.318.985,52 | 37.987.327,24 | 42.727.498,32 | 47.646.036,58 | 55.690.244,49 | 55.789.557,70 |
| 1. | Dugotrajna imovina | 17.755.279,81 | 16.301.455,26 | 13.079.952,77 | 17.433.315,48 | 21.356.904,98 | 30.897.582,60 | 33.082.716,91 |
| | - nematerijalna imovina | - | - | 429.430,03 | 429.430,03 | 425.618,53 | 339.732,52 | 253.846,51 |
| | - materijalna imovina | 17.596.275,81 | 16.142.451,26 | 12.650.522,74 | 17.003.885,45 | 20.931.286,45 | 30.557.850,08 | 32.828.872,40 |
| | - financijska imovina | 159.004,00 | 159.004,00 | - | - | - | - | - |
| 2. | Kratkotrajna imovina | 7.628.627,95 | 7.017.530,26 | 24.907.374,47 | 25.292.727,11 | 24.223.637,52 | 21.842.997,45 | 20.267.698,81 |
| | - zalihe | 2.793.723,65 | 1.912.872,78 | 3.458.725,43 | 3.451.579,19 | 4.970.159,10 | 2.679.290,50 | 1.357.024,07 |
| | - potraživanja | 4.755.417,69 | 5.052.788,93 | 5.340.715,21 | 6.596.476,29 | 5.201.812,26 | 8.577.340,40 | 18.869.314,65 |
| | - financijska imovina | 9.000,00 | 50.000,00 | 16.038.260,57 | 15.242.816,91 | 14.050.594,75 | 10.584.994,89 | - |
| | - novac | 70.486,61 | 1.868,55 | 69.673,26 | 1.854,72 | 1.071,41 | 1.371,66 | 41.360,09 |
| 3. | Plaćeni trošk. bud. razdob. i nedospjela napl. prihoda | 2.265,88 | - | - | 1.455,73 | 2.065.494,08 | 2.949.664,44 | 2.439.141,98 |
| V | P a s i v a | 25.386.173,64 | 23.318.985,52 | 37.987.327,24 | 42.727.498,32 | 47.646.036,58 | 55.690.244,49 | 55.789.557,70 |
| 1. | Kapital i pričuve | 20.732.798,39 | 17.832.358,96 | 24.004.928,35 | 24.108.395,30 | 24.620.591,57 | 25.055.404,73 | 25.761.648,24 |
| 2. | Dugoročne obveze | - | - | 6.024.290,10 | 9.117.442,76 | 7.341.056,97 | 12.711.982,29 | 12.382.039,24 |
| 3. | Kratkoročne obveze | 4.640.766,32 | 5.486.626,56 | 7.958.085,99 | 9.501.660,26 | 15.155.790,25 | 17.571.644,83 | 17.470.901,00 |
| 4. | Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja | 12.608,93 | - | 22,80 | - | 528.597,79 | 351.212,64 | 174.969,22 |
| VI | Broj zaposlenih | 335 | 303 | 118 | 97 | 134 | 174 | 145 |

Prema podacima iz temeljnih financijskih izvještaja, u 2001. aktiva i pasiva u odnosu na 1994. povećana je za 30.403.384,06 kn ili 119,8% i iznosi 55.789.557,70 kn. Dugotrajna materijalna imovina u 2001. u odnosu na 1994. povećana je za 15.232.596,59 kn ili 86,6% i iznosi 32.828.872,40 kn. Najznačajnije promjene na dugotrajnoj materijalnoj imovini bile su 1997., 2000. i 2001., a odnosile su se na prodaju nekretnina u ulici Hrvatske Republike, kupovinu novog poslovnog prostora, te nabavu strojeva za offset i flexotisak i stroja za izradu kartonskih kutija. Knjigovodstvena vrijednost nekretnina u ulici Hrvatske Republike iznosila je 8.625.755,71 kn, a nekretnine su prodane za 19.215.360,00 kn. Novi poslovni prostor je kupljen za 5.209.512,16 kn, a navedeni strojevi za 22.570.562,65 kn.

Koncem 2001. kratkotrajna potraživanja iznosila su 18.869.314,65 kn, a najznačajnija su potraživanja od kupaca u zemlji i inozemstvu u iznosu 16.729.693,27 kn, od čega se na potraživanja od društva Doseg d.o.o. Osijek odnosi 14.064.240,04 kn i na potraživanja od društva Na-ma d.d. Osijek 2.446.234,75 kn. Kapital i pričuve u iznosu 25.761.648,24 kn odnose se na upisani kapital u iznosu 15.134.400,00 kn, zakonske pričuve u iznosu 410.903,47 kn, druge pričuve u iznosu 8.506.975,54 kn, zadržanu dobit u iznosu 1.003.125,72 kn i dobit tekuće godine u iznosu 706.243,51 kn. Dugoročne obveze u iznosu 12.382.039,24 kn odnose se na dio dugoročnog kredita koji je iskoristilo Društvo, a koji je poslovna banka odobrila na temelju ugovora zaključenog 27. lipnja 2000. solidarnim korisnicima kredita (Društvu i društvima Doseg d.o.o. Osijek i Na-ma d.d. Osijek) u ukupnom iznosu 62.412.000,00 kn, s rokom otplate deset godina uz kamatnu stopu 10,0% godišnje. Kratkoročne obveze u iznosu 17.470.901,00 kn odnose se na obveze prema poslovnoj banci u iznosu 4.267.345,74 kn, prema dobavljačima u iznosu 1.148.900,79 kn, prema zaposlenima u iznosu 6.870.246,19 kn i obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 5.184.408,28 kn. U obvezama za poreze, doprinose i druge pristojbe na doprinose iz i na plaće iz ranijih godina i 2001. odnosi se 2.616.100,02 kn, a na obveze za poreze i prirez iz dohotka za neisplaćene plaće 334.335,46 kn. Obveze prema zaposlenima u iznosu 6.870.246,19 kn čine obveze za neto plaće iz ranijih godina i iz 2001. Zaposlenicima se plaće obračunavaju, ali se ne isplaćuju putem žiro-računa. Prema pisanoj izjavi direktora Društva u razdoblju od 1997. do 2002. nisu mogle biti isplaćivane plaće jer je žiro račun bio blokiran zbog obveza proisteklih iz razdoblja prije i tijekom stečaja (1995. i 1996.). Zbog navedenog, direktor izjavljuje da je s radnicima zaključivao ugovore o pozajmici u visini obračunane plaće te je plaće isplaćivao iz vlastitih sredstava. Pozajmljena sredstava predviđeno je vratiti kada Društvo bude likvidno, odnosno kada vraćanje sredstava neće narušiti tekuće poslovanje. Prema izjavi direktora, za obvezu plaćanja doprinosa postignuta je nagodba s Ministarstvom financija Republike Hrvatske, a obveza plaćanja poreza na dohodak predmet je pregovora s Poreznom upravom Osijek.

U skladu s odredbama Zakona o naplati dospjelih a nenaplaćenih poreza, carina, doprinosa i državnih jamstava (Narodne novine 117/01) Ministarstvo financija Republike Hrvatske zaključilo je s Društvom 11. srpnja 2002. ugovor o nagodbi. Prema ugovoru dug Društva na dan 31. prosinca 2000. prema Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje iznosi 232.542,48 kn, a dug prema Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje 1.281.971,00 kn. Dug je uvećan za obračunane kamate u iznosu 77.214,96 kn pa ukupno iznosi 1.591.728,44 kn. Društvo ima pravo na otpis duga u iznosu 734.939,78 kn, a ostatak duga u iznosu 171.357,73 kn dužno je podmiriti u roku 60 dana od dana zaključivanja ugovora, a u iznosu 685.430,93 kn u 36 obroka.

Društvo je u kolovozu 1994. dobilo od Ministarstva rada i socijalne skrbi, Zavoda za zapošljavanje, Središnji ured u Zagrebu kratkoročni kredit za održavanje postojeće zaposlenosti ili novo zapošljavanje u iznosu 300.000,00 kn, na rok od 90 dana. Sredstva su vraćena, a kontrolu namjenskog korištenja kredita obavila je Financijska policija Osijek o čemu je 24. svibnja 1996. sastavila zapisnik klasa: 470-06/96-04/03 urbroj: 513-10-15/96-27.

U vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2003.) Društvo ima 56 zaposlenika.

5.3. Raspolaganje nekretninama

Od pretvorbe do dana obavljanja revizije Društvo je prodalo objekte i zemljište u ulici Hrvatske Republike.

Na temelju ugovora zaključenog 11. kolovoza 1997. Društvo je za dug prema Slavonskoj banci d.d. Osijek u iznosu 5.000.000,- DEM ili 17.792.000,00 kn prenijelo banci nekretnine u ulici Hrvatske Republike 25 označene kao k.č. 5420, površine 2 832 m⁵ i u ulici Hrvatske Republike 33 označene kao k.č. broj 5424, površine 3 727 m⁵, upisane u z.k.ul. broj 64, k.o. Osijek.

Na temelju ugovora zaključenog 18. kolovoza 1997. banci su prodane za dospjele neizmirene obveze prema banci u iznosu 400.000,- DEM ili 1.423.360,00 kn nekretnine označene kao k.č. 5425/22, površine 674 m⁵ i k.č. 5425/36, površine 1 130 m⁵, upisane u z.k.ul. broj 9219, k.o. Osijek, te nekretnine označene kao k.č. 5393/2, površine 522 m⁵, k.č. 5395/2, površine 512 m⁵, k.č. 5397/2, površine 620 m⁵, k.č. 5399, površine 798 m⁵, k.č. 5401/2, površine 506 m⁵ i k.č. 5402/2, površine 440 m⁵, upisane u z.k.ul. broj 64, k.o. Osijek.

Sredstvima ostvarenim od prodaje nekretnina podmirene su obveze Društva prema Slavonskoj banci d.d. Osijek u iznosu 4.502.841,89 kn, obveze društva Na-ma d.d. Osijek prema banci u iznosu 11.978.383,00 kn, a dio sredstava u iznosu 2.734.135,11 kn oročen je u banci za otplatu inozemnih kredita, na rok od pet godina, na temelju ugovora zaključenog 1. rujna 1997. Društvo je podmirilo dug društva Na-ma d.d. Osijek prema banci u iznosu 11.978.383,00 kn na temelju ugovora o preuzimanju duga zaključenog 11. kolovoza 1997. Prema evidencijama Društva, iznos preuzetog duga društvo Na-ma d.d. Osijek izmirilo je Društvu do listopada 2001.

Prema elaboratu, procijenjena vrijednost prodanog zemljišta ukupne površine 11 761 m⁵ iznosi 470.440,- DEM, a procijenjena vrijednost objekata iznosi 2.422.451,- DEM.

6. OCJENA PROVEDBE POSTUPAKA PRETVORBE I PRIVATIZACIJE

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

6.2. Ocjena postupaka privatizacije

Postupci privatizacije obavljeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Prema razvojnom programu predviđena je zamjena zastarjele opreme. Predviđeno je i proširenje asortimana te osvajanje vanjskog tržišta zbog lakšeg uvoza sirovina i repromaterijala. Ocijenjeno je da se s postojećim stručnim kadrom, prostorom, lokacijom i tradicijom na tržištu može ostvariti predviđeni razvojni program. U razvojnom programu nije naveden rok u kojem je predviđeno njegovo provođenje, nisu navedeni podaci o planiranim ulaganjima.

Program ne sadrži financijske pokazatelje koje je planirano ostvariti, odnosno financijske aspekte programa, zbog čega je onemogućena ocjena ostvarenja njegovih ciljeva.

U razdoblju od 1997. do 2001. Društvo je poslovalo s dobiti, a aktiva i pasiva u odnosu na 1994. povećana je za 30.403.384,06 kn ili 119,8% i iznosi 55.789.557,70 kn. Dugotrajna materijalna imovina u 2001. u odnosu na 1994. povećana je za 15.232.596,59 kn ili 86,6% i iznosi 32.828.872,40 kn. U 2000. i 2001. Društvo je kupilo strojeve za offset i flexotisak i stroj za izradu kartonskih kutija za 22.570.562,65 kn.

Prema izjavi direktora Društva, direktor je s radnicima zaključivao ugovore o pozajmici u visini obračunane plaće te je plaće isplaćivao iz vlastitih sredstava.

S obzirom da je broj zaposlenika smanjen s 324 u lipnju 1992. na 56 zaposlenika u ožujku 2003., da Društvo od 1997. ne isplaćuje plaće zaposlenicima, nisu ostvareni ciljevi propisani odredbama članka 1. Zakona o privatizaciji koji se odnose na očuvanje produktivne zaposlenosti i poželjno stvaranje novih radnih mjesta.

7. OČITOVANJE ZAKONSKOG PREDSTAVNIKA PRAVNE OSOBE

7.1. *U svom očitovanju od 28. svibnja 2003. zakonski predstavnik navodi da je Društvo preuzimanjem duga društva Na-ma d.d. Osijek u iznosu 11.978.383,00 kn podmirilo dio svojih tekućih obveza prema društvu Na-ma d.d. Osijek i preuzetih obveza za nabavku opreme po predugovoru o kupovini opreme s društvom Na-ma d.d. Osijek koju Društvo, zbog već zaključenih kreditnih aranžmana za kupovinu ostatka opreme, nije moglo samo kupiti.*

Nadalje navodi da je do smanjenja broja zaposlenih došlo isključivo zbog primjene nove tehnologije i preseljenja na novu lokaciju. Dotrajala oprema kojom je Društvo obavljalo svoju proizvodnju do 1995. rezultirala je visokim troškovima proizvodnje i kvalitetom nije zadovoljavala potrebe tržišta, što je dovelo do stečaja Društva. Jedini izlaz iz stečaja bio je reorganizacija poslovanja i kupovina nove opreme koja zahtjeva i znatno manji broj zaposlenika. Zahvaljujući primjeni nove tehnologije ostvareni su znatno bolji financijski rezultati.

U vezi isplate plaća zaposlenicima smatra da navod da plaće nisu isplaćivane nije točan jer su radnici svoje pravo na plaće ostvarili iz vlastitih sredstava direktora (suvlasnika).

7.2. S obzirom da u poslovnim knjigama Društva nisu evidentirane isplate plaća zaposlenicima iz sredstava direktora Društva, a evidentirane obveze za neisplaćene obračunane plaće, poreze i doprinose iznose 9.820.681,67 kn Državni ured za reviziju ostaje kod navoda u Izvješću.

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, Osijek, Gundulićeva 16.

Ovlašteni državni revizori:

Marija Franz, dipl. oec.

Vedran Popović, dipl. oec.

Izvješće uručeno dana: _____

Primitak potvrđuje: _____
(žig i potpis)

LITOKARTON, OSIJEK

1. Radnički savjet:

Ivica Begović, Franjo Kalmar, zamjenik predsjednika
- nema podataka o članovima

2. Upravni odbor:

Tino Lončar, predsjednik od 23. studenoga 1992. do 20. veljače 1993.

Ivan Šimić, od 23. studenoga 1992. do 20. veljače 1993.

Marijana Šimić, od 23. studenoga 1992. do 20. veljače 1993.

Slavko Majić, od 23. studenoga 1992. do 20. veljače 1993.

Franjo Bodi, predsjednik od 20. veljače 1993. do 10. studenoga 1994.

Antun Klemenc, od 20. veljače 1993. do 10. studenoga 1994.

Dragutin Bodakoš, od 20. veljače 1993. do 10. studenoga 1994.

Vedrana Pešut, od 20. veljače 1993. do 10. studenoga 1994.

Vinko Kuran, od 20. veljače 1993. do 10. studenoga 1994.

Zvonko Bede, od 10. studenoga 1994. do 26. listopada 1995.

Zoran Kovačević, od 10. studenoga 1994. do 26. listopada 1995.

Josip Sić, od 10. studenoga 1994. do 26. listopada 1995.

Zvonko Kaurić, od 10. studenoga 1994. do 26. listopada 1995.

Davor Benčina, od 10. studenoga 1994. do 26. listopada 1995.

3. Nadzorni odbor:

Zvonko Bede, predsjednik od 26. listopada 1995. do 3. travnja 1997.

Ante Merčep, od 26. listopada 1995.

Josip Sić, od 26. listopada 1995. do 18. prosinca 2001.

Zvonko Kaurić, od 26. listopada 1995. do 18. prosinca 2001.

Davor Benčina, od 26. listopada 1995. do 18. prosinca 2001.

Nada Anić, predsjednik od 10. travnja 1997. do 30. rujna 2000.

Zlatko Arbanas, predsjednik od 30. rujna 2000.

Dragutin Rudec, od 18. prosinca 2001.

Josip Ćosić, od 18. prosinca 2001.

Svetlana Kukučka, od 18. prosinca 2001.

4. Direktor:

Miroslav Babić, direktor od 12. travnja 1991. do 28. prosinca 1992.

Vladimir Velki, direktor od 28. prosinca 1992. do 22. studenoga 1994.

Ivica Begović, direktor od 22. studenoga 1994. do 31. svibnja 1995.

Branka Ivanišić, direktor od 1. lipnja 1995. do 1. veljače 1997.

Živko Kulašinović, direktor od 1. veljače 1997. do 26. ožujka 1998.

Zvonko Bede, direktor od 26. ožujka 1998.

LITOKARTON, OSIJEK
- povezana društva i osobe

1. Doseg d.o.o., Osijek

Osnivač: Snježana Alerić

Direktor: Snježana Alerić