



**REPUBLIKA HRVATSKA**  
**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU**

---

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI  
PRETVORBE I PRIVATIZACIJE**

**SLAVIJA-PROMET s p.o., ZAGREB**

Zagreb, ožujak 2002.

# S A D R Ź A J

strana

---

1.	ZAKONSKA REGULATIVA	2	
2.	OSNOVNI PODACI O DRUŠTVENOM PODUZEĆU	2	
2.1.	Podaci o društvenom poduzeću u trenutku pretvorbe	2	
2.2.	Statusne i druge promjene	3	
2.3.	Vlasnički povezana društva	4	
2.3.1.	Pripojena trgovačka društva	4	
2.3.2.	Osnovana trgovačka društva	6	
3.	REVIZIJA POSTUPKA PRETVORBE	9	
3.1.	Odluka o pretvorbi Poduzeća	10	
3.2.	Izveštaj Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske		10
3.3.	Program pretvorbe Poduzeća	10	
3.4.	Opći podaci i podaci o poslovanju Poduzeća	11	
3.5.	Razvojni program Poduzeća	11	
3.6.	Elaborat o procjeni	11	
3.6.1.	Materijalna ulaganja	12	
3.6.2.	Nematerijalna ulaganja	13	
3.6.3.	Dugoročna financijska ulaganja	13	
3.6.4.	Zalihe	13	
3.6.5.	Kratkoročna potraživanja iz poslovanja	13	
3.6.6.	Druga kratkoročna potraživanja	14	
3.6.7.	Druge bilančne stavke	14	
3.7.	Rješenje Agencije o pretvorbi	14	
3.8.	Postupak prodaje Poduzeća	15	
4.	PROMJENA VLASNIČKE STRUKTURE	16	
4.1.	Stjecanje vlastitih dionica	16	
4.2.	Prijenos neupisanih dionica fondovima	18	
4.3.	Struktura vlasništva nakon upisa u knjigu dionica pripojenih dioničkih društava Univerzal, Bjelovar i OTP, Karlovac	21	
4.4.	Stečaj	22	

5.	VLASNIČKA STRUKTURA U VRIJEME OBAVLJANJA REVIZIJE I POSLOVANJE DRUŠTVA	22
5.1.	Vlasnička struktura u vrijeme obavljanja revizije	22
5.2.	Podaci o poslovanju prema temeljnim financijskim izvještajima	23
5.3.	Raspolaganje pojedinim nekretninama	25
5.4.	Poslovanje s vlasnički povezanim društvima	27
5.4.1.	Ulaganja u dionice	27
5.4.1.1.	Ulaganje u dionice društva KIM d.d., Karlovac	28
5.4.1.2.	Ulaganje u dionice društva Jadrantekstil d.d., Split	29
5.4.1.3.	Ulaganje u dionice društva Koteks d.d., Split	30
5.4.1.4.	Ulaganje u dionice društva Mirna d.d. Rovinj	30
5.4.1.5.	Ulaganje u dionice društva OTP d.d., Karlovac	31
5.4.1.6.	Ulaganje u dionice društva PPK Karlovačka mesna industrija d.d., Karlovac	32
5.4.1.7.	Ulaganje u dionice društva Zagrebačka banka d.d.	32
5.4.1.8.	Ulaganje u dionice društva Vinka d.d., Vinkovci	32
5.4.1.9.	Ulaganje u dionice društva Puljanka d.d., Pula	33
5.4.2.	Primljeni i dani krediti	33
6.	OCJENA PROVEDBE POSTUPAKA PRETVORBE I PRIVATIZACIJE	35
6.1.	Ocjena postupka pretvorbe	35
6.2.	Ocjena postupka privatizacije	35
7.	OČITOVANJE ZAKONSKOG PREDSTAVNIKA PRAVNE OSOBE	43



**REPUBLIKA HRVATSKA**  
**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU**

---

Klasa: 041-03/01-01/38  
Urbroj: 613-01-02-02-17

Zagreb, 12. ožujka 2002.

**IZVJEŠĆE**  
**O OBAVLJENOJ REVIZIJI PRETVORBE I PRIVATIZACIJE**  
**TRGOVINSKOG PODUZEĆA SLAVIJA-PROMET s p.o., ZAGREB**

Na temelju odredbi Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 70/93, 48/95, 105/99 i 44/01) i Zakona o reviziji pretvorbe i privatizacije (Narodne novine 44/01) obavljena je revizija pretvorbe i privatizacije trgovinskog poduzeća Slavija-promet s p.o., Zagreb.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. listopada 2001. do 12. ožujka 2002.

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.

Proces pretvorbe i privatizacije reguliraju sljedeći propisi:

- Zakon o pretvorbi društvenih poduzeća (Narodne novine 19/91, 45/92, 83/92, 16/93, 94/93, 2/94, 9/95),
- 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 189/47/90, 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 zabrani prijenosa raspolaganja i korištenja određenih nekretnina u društvenom vlasništvu na druge korisnike, odnosno u vlasništvo fizičkih i pravnih osoba (Narodne novine 53/90, 61/91, 25/93 i 70/93),
- Zakon o naknadi za imovinu oduzetu za vrijeme jugoslavenske komunističke vladavine (Narodne novine 92/96),
- Uredba o raspolaganju dionicama i udjelima koje je Hrvatski fond za privatizaciju ~~sklo~~ temeljem Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća (Narodne novine 94/95),
- Pravilnik o prodaji dionica, udjela, stvari i prava javnim prikupljanjem ponuda (Narodne novine 44/96),
- Pravilnik o uvjetima i načinu zamjene dionica ili udjela (Narodne novine 44/96),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 90/92),
- Zakon o platnom prometu (Narodne novine 27/93 i 23/99),
- Zakon o trgovini (Narodne novine 11/96 i 75/99),
- Zakon o osnovama deviznog sustava, deviznog poslovanja i prometu zlata (Narodne novine 91A/93 i 36/98),
- Stečajni zakon (Narodne novine 44/96, 29/99 i 129/00),
- te drugi propisi.

## 2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVENOM PODUZEĆU

### 2.1. Podaci o društvenom poduzeću u trenutku pretvorbe

Slavija-promet, trgovinsko poduzeće s potpunom odgovornošću Zagreb, Donje Svetice 127 (dalje u tekstu: Poduzeće), samostalno posluje od 1. srpnja 1989. U registar Okružnog privrednog suda u Zagrebu upisano je 30. lipnja 1989. Rješenjem broj Fi-1715/89-2, registarski uložak 1-1768.

Djelatnost Poduzeća je trgovina na veliko i malo prehrambenim i neprehrambenim proizvodima, trgovinske usluge, ugostiteljska djelatnost, cestovni promet, proizvodnja pomoćnih ljekovitih sredstava iz grupe čajeva, uvoz i izvoz, te usluge u vanjskotrgovinskom prometu.

trgovinu, ekonomiku i razvoj, financije, sektora za pravne, opće i kadrovske poslove, računovodstvo, te sektora za informatiku. U grupi je vodećih trgovinskih poduzeća u prometu prehrambenim i neprehrambenim proizvodima krajnje potrošnje, mjereno u ukupnom prihodu i broju zaposlenih. U pogledu strukture maloprodajne mreže prevladavaju prodavaonice na principu samoposluživanja, diskonti i specijalizirane prodavaonice.

Radnički savjet u veljači 1992. donio je program rješavanja viška zaposlenih. Kao razlozi utvrđivanja viška zaposlenih navode se organizacijska unapređenja prestrukturiranjem pojedinih poslovnih jedinica i ukidanje pojedinih poslova i poslovnih jedinica zbog nerentabilnosti. U materijalu što ga je izradilo poslovodstvo Poduzeća u studenome 1992. navodi se da je, uz zadržavanje razine poslovanja tekuće godine, optimalan broj zaposlenih 2 200. Broj zaposlenih 31. listopada 1992. iznosio je 2 626, što je u odnosu na utvrđeni optimalni broj više za 426 zaposlenih. Prema programu zbrinjavanja viška zaposlenih, 175 djelatnika planira se zbrinuti odlaskom u starosnu mirovinu, dokupom mirovinskog staža, odnosno prelaskom na druga radna mjesta.

Osoba ovlaštena za zastupanje u vrijeme donošenja odluke o pretvorbi bio je Davor Trgo, direktor Poduzeća, a predsjednik Radničkog savjeta bio je Stjepan Kemfelja.

Ukupan prihod u 1991. ostvaren je u iznosu 6.322.407.000.- HRD, a rashodi u iznosu 6.314.887.000.- HRD.

Vrijednost aktive, odnosno pasive 31. prosinca 1991. iznosi 3.059.805.000.-HRD, ili 55.632.818,- DEM, prema srednjem tečaju Narodne banke Hrvatske (dalje u tekstu: NBH ili HNB) na dan 1. siječnja 1992., 1 DEM = 55.- HRD.

## 2.2. Statusne i druge promjene

Poduzeće je upisano u sudski registar kod Trgovačkog suda u Zagrebu kao dioničko društvo na temelju Odluke o pretvorbi i Rješenja Agencije za restrukturiranje i razvoj (dalje u tekstu: Agencija). Upis je obavljen 31. prosinca 1992. Rješenjem broj Fi-23791/92 pod registarskim uloškom 1-1768. Osoba ovlaštena za zastupanje je Franjo Volaj vršitelj dužnosti glavnog direktora.

Podaci upisani u sudskom registru odgovaraju podacima sadržanim u Rješenju Agencije od 19. studenoga 1992.

Na dan 3. rujna 1993. upisana je promjena tvrtke dioničkog društva u Diona d.d. (dalje u tekstu: Društvo).

Rješenjem Tt-95/2491-2 od 30. listopada 1995. izvršen je upis usklađivanja općih akata sa Zakonom o trgovačkim društvima. Matični broj subjekta je 080011203.

Društvo Sesevski magazin d.d. Sesevete, Zagrebačka 24., Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu od 12. srpnja 1995. broj fi-6758/95 i fi-6759/95, brisano je i pripojeno Društvu.

Društvu je pripojeno dioničko društvo Univerzal Bjelovar, Šenoina 8, upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru (MBS 010004776). Upis pripajanja obavljen je na temelju Ugovora o pripajanju (5. studenoga 1996.) i Odluka skupština oba društva (30. prosinca 1996.) Navedenim pripajanjem povećan je temeljni kapital Društva za 9.709.000,- DEM.

Društvu je pripojeno i dioničko društvo Opće trgovačko poduzeće Karlovac, Matka Laginje 14, (dalje u tekstu: OTP d.d.), upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Karlovcu (MBS 020000096). Upis pripajanja obavljen je na temelju Ugovora o pripajanju (6. studenoga 1996.) i Odluka skupština oba društva (30. prosinca 1996.). Pripajanjem je temeljni kapital Društva povećan za 15.356.800,- DEM.

Na dan 23. veljače 1999., Odlukom Trgovačkog suda u Zagrebu, Rješenjem broj VII-S T-17/99, u Društvu je otvoren stečajni postupak.

### 2.3. Vlasnički povezana društva

#### 2.3.1. Pripojena trgovačka društva

Društvo i društvo Globus holding d.o.o. (MBS 08002574) zaključili su 5. rujna 1994. tri ugovora o prodaji udjela u društvima: Europa globus d.o.o., Globus interijer d.o.o. i Globus trade d.o.o., u kojima društvo Globus holding d.o.o. ima 100% udjel.

Ugovorena kupoprodajna cijena društva Europa globus d.o.o. je 2.953.240,91 DEM. U ugovoru se navodi da je realan iskaz vrijednosti u navedenom iznosu rezultat knjigovodstvene vrijednosti po završnom računu od 31. prosinca 1993. i procjene ovlaštenog sudskog vještaka, Vještačenja Marić d.o.o.

U Društvu je predočena dokumentacija o vještačenju po kojoj je vrijednost opreme i inventara procijenjena u iznosu 512.370,- DEM i vrijednost ulaganja u objekte u vlasništvu drugih u iznosu 1.989.214,50 DEM, što ukupno iznosi 2.501.584,50 DEM. Kupoprodajnu cijenu društva Europa globus d.o.o. nije moguće potvrditi iz dokumentacije koja postoji u Društvu.

Kupoprodajna cijena društva Globus interijer d.o.o. ugovorena je u iznosu 513.860,- DEM, a utvrđena je procjenom ovlaštenog sudskog vještaka, Vještačenja Marić d.o.o. Kao dokazna dokumentacija predočen je elaborat o vrijednosti ulaganja u objekte u vlasništvu drugih u ukupnom iznosu 513.860,- DEM.

Kupoprodajna cijena društva Globus trade d.o.o. ugovorena je u iznosu 102.508,87 DEM. U ugovoru se navodi da je cijena utvrđena na temelju knjigovodstvene vrijednosti prema financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 1993. Kao dokazna dokumentacija predočena je nepotpuna bilanca na dan 31. prosinca 1994. s usporednim pregledom bilančnih stavki na dan 31. prosinca 1993.

Realnost ugovorene kupoprodajne cijene za društva Europa globus d.o.o. i Globus trade d.o.o. nije moguće potvrditi, jer nema potpune dokumentacije.

Na žiro računa društva Globus holding d.o.o., do 31. prosinca 1994. po kupoprodajnim ugovorima Društvo je uplatilo 13.119.175,26 kn, ili 3.569.609,78 DEM.

Odluku o pripajanju i Odluku o prihvaćanju pripajanja društava Europa globus d.o.o., Globus trade d.o.o. i Globus interijer d.o.o. koje su u sastavu Globus holdinga d.o.o., donesene su na Skupštini Društva 26. lipnja 1995. Ugovoreno je pripajanje društava sa svim sredstvima, pravima i obvezama.

Pripajanje je upisano u sudski registar 12. srpnja 1995. Pripajanjem su preuzeti i gubici društava: za Europa globus d.o.o. 4.654.104,07 kn, Globus trade d.o.o. 269.291,61 kn i Globus interijer d.o.o. 40.328,00 kn.

Društvo i društvo Sesvetski magazin d.d. zaključili su 21. rujna 1994. ugovor o vođenju poslova društva na način da Društvo preuzima vođenje poslova u ime i za račun društva Sesvetski magazin d.d. Kao razlozi povezivanja društava navode se razvoj tehnologije, posebno u informatičkom vođenju poslova u trgovini, zajednički nastup na tržištu i razvijanje tržišta, potreba za financiranjem, objedinjavanje i racionalnije korištenje kadrovske strukture. Društvo je tijekom 1994. kupilo dionice društva Sesvetski magazin u iznosu 2.508.726,00 kn, čime je ostvarilo vlasništvo u visini 77%. Na skupštini Društva od 26. lipnja 1995. donesena je Odluka o pripajanju društva Sesvetski magazin d.d. i Odluka o prihvaćanju pripajanja, što je upisano u sudski registar 12. srpnja 1995.

Sva sredstva, prava i obveze društva Sesvetski magazin d.d. s danom pripajanja prenose se Društvu. Pripajanje društva Sesvetski magazin d.d. izvršeno je prema bilanci na dan 30. lipnja 1995. u kojoj je iskazana vrijednost kapitala sa statutarim rezervama u iznosu 5.186.700,00 kn, gubitak 5.696.808,90 kn, te gubitak iznad visine kapitala 510.108,90 kn. Društvo je kao imatelj 77% dionica društva Sesvetski magazin d.d., i kao 100% vlasnik udjela društava Europa globus d.o.o., Globus trade d.o.o. i Globus interijer d.o.o. ostvarilo status većinskog vlasnika, što mu je osiguralo kontrolu poslovne i financijske politike društava. Kako je u vrijeme pripajanja, u društvu Sesvetski magazin d.d. prema dokumentaciji raspoloživoj u Društvu evidentiran ukupni kumulirani gubitak u iznosu 5.696.808,90 kn, a u društvima Europa globus d.o.o., Globus trade d.o.o. i Globus interijer d.o.o. ukupni gubitak 4.963.723,69 kn, evidentno je da je izostala potrebna kontrola poslovne i financijske politike u mjeri koja bi osigurala pozitivno poslovanje.

Rješenjem Fonda od 24. svibnja 1993., broj 01-02/92-06/304 dana je suglasnost poduzeću Univerzal Bjelovar, na provedbu pretvorbe. U procijenjenu vrijednost društvenog kapitala uključena je i procijenjena vrijednost nekretnina (18 objekata-prodavaonica). Zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa, dionice u vrijednosti 1.255.000,- DEM rezervirane su u Hrvatskom fondu za privatizaciju (dalje u tekstu: Fond). Na ime osiguranja naknade prijašnjim vlasnicima nekretnina, zabranjeno je raspolaganje dijelom procijenjene vrijednosti kapitala u iznosu od 566.000,- DEM, za prodavaonice broj 17 i 27.

Pregledom dokumentacije o dokazima vlasništva utvrđeno je da je u Šenoinoj 8, procijenjena nekretnina u naravi, prodavaonica broj 17 površine 632,50 m<sup>2</sup>. Prema dokazima o vlasništvu, navedena nekretnina na katastarskoj čestici broj 2 410, upisana je u z. k. ul. broj 75 KO Bjelovar. Rješenjem Narodnog odbora Općine Bjelovar broj 04-9499/1-1959 od 30. prosinca 1959., na temelju Zakona o nacionalizaciji privatnih poduzeća, nekretnina je dobila status općenarodne imovine. Društvo je kao pravni slijednik društva Univerzal d.d. Bjelovar, na temelju Rješenja Fonda od 3. lipnja 1996., koje je izdano na zahtjev društva Univerzal d.d., izvršilo uknjižbu vlasništva navedene nekretnine. Postoje spoznaje o vođenju upravnog postupka koji je pokrenuo zakonski nasljednik prijašnjeg vlasnika za povrat nekretnine.

Rješenjem Fonda o iskazu nekretnina društva Univerzal d.d. od 3. lipnja 1996. utvrđeno je da je u procijenjenu vrijednost poduzeća uključena i procijenjena vrijednost nekretnine, prodavaonica broj 23 u Bjelovaru, Jurja Haulika 17, površine 131,40 m<sup>2</sup>, (zemljište nije ušlo u procjenu), uz napomenu da su



dionice u visini procijenjene vrijednosti nekretnine rezervirane u Fondu, zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa. Navedena nekretnina na k.č. broj 2 471 upisana u z. k. ul. broj 164 KO Bjelovar, Rješenjem Komisije za nacionalizaciju Narodnog odbora KO Bjelovar broj: 03-336/82-1960 od 30. ožujka 1960., je nacionalizirana.

Rješenjem Fonda o iskazu nekretnina društva Univerzala d.d. od 3. lipnja 1996. utvrđeno je da je u procijenjenu vrijednost poduzeća uključena i procijenjena vrijednost nekretnine, prodavaonica broj 29/3 u Bjelovaru, Franje Supila 9, ukupne površine 133 m<sup>2</sup> (zemljište nije ušlo u procjenu), uz napomenu da su dionice u visini procijenjene vrijednosti nekretnine rezervirane u Fondu, zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa. Pokrenut je postupak za povrat oduzete nacionalizirane imovine kod nadležnog ureda za imovinsko pravne poslove.

### 2.3.2. Osnovana trgovačka društva

Nakon pretvorbe, Društvo je osnovalo šest trgovačkih društava, od toga pet sa sjedištem u Republici Hrvatskoj, a jedno u Bosni i Hercegovini.

U tablici broj 1 navedena su osnovana društva u vlasništvu Društva.

Tablica broj 1

#### DRUŠTVA S OGRANIČENOM ODGOVORNOSTU U VLASNIŠTVU DRUŠTVA

Redni broj	Naziv i sjedište društva	Osnivački ulog	Datum upisa u sudski registar	MBS
1.	Diona d.o.o. za trgovinu, Karlovac	20.000,00 kn u novcu	8. studenoga 1995.	020001785
2.	Diona Exkluzive d.o.o., Zagreb	18.000,00 kn u novcu	28. studenoga 1996.	080110301
3.	Diona prijevoz d.o.o. za cestovni prijevoz, Zagreb	3.734.600,00 kn u stvarima	14. ožujka 1996.	080054932
4.	ZT-Auto, d.o.o., Zagreb	410.800,00 kn u stvarima	3. rujna 1996.	080091813
5.	BS promet d.o.o. za trgovinu, Bjelovar	1.069.500,00 kn u stvarima	2. listopada 1997.	010035777
6.	Diona d.o.o. Široki Brijeg	5.129.207,74 DEM u stvarima, 10.000,- DEM u novcu	27. studenoga 1997.	-

Društvo Diona d.o.o. za trgovinu (MBS 020001785) sa sjedištem u Karlovcu u 100% vlasništvu Društva, osnovano je na temelju izjave o osnivanju od 16. listopada 1995. Temeljni kapital društva je 20.000,00 kn u novcu, a upisano je u sudski registar 8. studenoga 1995. Trgovački sud u Karlovcu Rješenjem St-s-129/01 od 16. svibnja 2001. otvorio je i zaključio stečajni postupak po službenoj

dužnosti, čime je društvo brisano iz sudskog registra.

Društvo Diona Exkluzive d.o.o. (MBS 080110301) za trgovinu parfemima, kozmetikom i kozmetičkim proizvodima, Zagreb, osnovano je na temelju Odluke Nadzornog odbora Društva od 22. srpnja 1996. Upisano je u sudski registar 28. studenoga 1996. Temeljni kapital društva je 18.000,00 kn u novcu.

Ugovorom o prodaji i prijenosu udjela od 21. siječnja 1999., Društvo je prenijelo 100% udjel na stjecatelja Mario Polić, za 18.000,00 kn. Uplata je izvršena 2. travnja 2001.

Uvidom u poslovne knjige Društva, utvrđeno je da su udjeli u povezanim društvima Diona d.o.o. Karlovac i Diona Exkluzive d.o.o. Zagreb evidentirani u iznosima osnivačkih uloga. U Društvu nisu raspoloživi financijski izvještaji o poslovanju navedenih društava. Prema odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu i Međunarodnog računovodstvenog standarda 25, određeno je da se postojeći udjeli u zavisnim poduzećima povećavaju ili smanjuju ovisno o ostvarenoj dobiti ili gubitku.

Društvo Diona prijevoz d.o.o. (MBS 080054932) za cestovni prijevoz, Zagreb, u 100% vlasništvu Društva, osnovano je na temelju suglasnosti Nadzornog odbora Društva od 22. prosinca 1995., a upisano je u sudski registar 14. ožujka 1996. Temeljni kapital društva je 3.734.600,00 kn, a sastoji od svih prijevoznih sredstava, kamiona i osobnih automobila Društva, čiju procjenu je obavilo društvo Vještačenje Marić, d.o.o. iz Zagreba na dan 31. prosinac 1995. Ugovorom o prijenosu udjela od 22. travnja 1996., Društvo je prenijelo svoj cjelokupni udjel po cijeni 3.734.600,00 kn na društvo Zagrebački transporti d.d. Obveza je u cijelosti podmirena uplatama 7., 9. i 16. kolovoza 1996. Prema podacima iz sudskog registra od 5. srpnja 2001. u društvu Diona prijevoz d.o.o. otvoren je stečajni postupak.

Društvo ZT-Auto d.o.o. (MBS 080091813) za iznajmljivanje automobila, Zagreb, osnovano je na temelju društvenog ugovora o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću, od 17. svibnja 1996. kojega su potpisnici Društvo i društva Globus holding d.o.o., UTP Globus d.o.o. i Zagrebački transporti d.d. Temeljni kapital osnovanog društva je 2.422.400,00 kn u stvarima. Osnivački udjel Društva su dva osobna automobila u vrijednosti 410.800,00 kn (17,0% ukupnog udjela). Prema odluci Nadzornog odbora Društva od 18. listopada 1996. zaključen je ugovor prema kojem Društvo prenosi svoj udio po cijeni 410.800,00 kn na društvo Zagrebački transporti d.d. Instrumenti osiguranja plaćanja nisu ugovoreni. Ugovorna obveza nije podmirena.

Društvo BS Promet d.o.o. za trgovinu (MBS 010035777), Bjelovar osnovano je na temelju Izjave o osnivanju od 29. rujna 1997. Temeljni kapital je 1.069.500,00 kn, a odnosi se na šest nekretnina-prodavaonica. Upisano je u sudski registar 2. listopada 1997.

Odlukom nadzornog odbora Društva dana je suglasnost za zaključenje ugovora o prijenosu udjela 16. siječnja 1998., i to 50% udjela stjecatelju Željku Bekavac u iznosu 534.750,00 kn i 50% udjela stjecatelju Boži Sabljčić u iznosu 534.750,00 kn. Udjeli na naprijed navedene stjecatelje preneseni su na ime podmirenja obveze za 11 110 dionica društva Univerzal d.d. (7 301 otplaćena dionica) koje su imatelji Željko Bekavac i Božo Sabljčić, 13. siječnja 1996. prodali Društvu po cijeni 1.528.380,00 kn.

Društvo Diona d.o.o., Široki Brijeg osnovano je na temelju ugovora o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću, od 25. rujna 1997. kojega su potpisnici Društvo i poduzeće OTP Lištica p.o. Široki Brijeg, Bosna i Hercegovina i dodatka ugovoru od 18. studenoga 1997. Prema dodatku ugovora, temeljni kapital društva utvrđen je u iznosu 6.774.032,80 DEM, od čega je obveza Društva 5.139.207,74 DEM (75,9%) i OTP Lištica 1.634.825,06 DEM (24,1%). Društvo je upisano u sudski registar po Rješenju Višeg suda u Mostaru br: U/I-1105/97 na dan 27. studenoga 1997.

U dokumentaciji Društva je preslika Rješenja broj U/I-1105/97 s dvije različite stranice na kojima su evidentirani osnivački uložci, s istim datumom upisa u sudski registar, 27. studenoga 1997., istim brojem registarskog uložka (1-9514 Mostar) i istom oznakom i brojem suda (U-I-1105/97). Kao osnivački ulog Društva na jednoj od navedenih stranica evidentiran je ulog od 817.626,56 DEM u stvarima i 10.000,- DEM u novcu. Na drugoj stranici rješenja evidentirani ulog Društva iznosi 5.129.207,74 DEM u stvarima i 10.000,- DEM u novcu. Osnivački ulog OTP Lištica, Široki brijeg identičan je u oba rješenja i iznosi 1.634.825,06 DEM.

Odluka nadležnog organa Društva o osnivanju društva u inozemstvu, nije pronađena u dokumentaciji Društva. Člankom 52. Zakona o trgovini, propisano je da je domaća pravna osoba dužna ministarstvu nadležnom za trgovinu u roku 30 dana od dana osnivanja tvrtke ili podružnice u inozemstvu, odnosno zaključenja ugovora o ulaganju u inozemnu tvrtku dostaviti izvješće o osnivanju. Također je propisana i obveza dostavljanja izvješća o statusnim promjenama koje utječu na osnivački ulog, odnosno o prestanku poslovanja tvrtke.

U zapisniku Deviznog inspektorata Ministarstva financija Republike Hrvatske o izvršenoj kontroli deviznog i vanjskotrgovinskog poslovanja Društva od 17. siječnja 2000., navodi se da nije dostavljeno izvješće nadležnom Ministarstvu gospodarstva.

Na temelju preslike rješenja Županijskog suda u Širokom Brijegu broj U/I-368/99, registarski uložak broj 1-3080 od 24. lipnja 1999., evidentiran je prijenos osnivačkog udjela Društva u iznosu 5.139.207,74 DEM na društvo Lijanovići d.o.o. Zagreb. U dokumentaciji Društva ne postoji ugovor o prijenosu udjela.

Prema Zapisniku Deviznog inspektorata o izvršenoj kontroli deviznog i vanjskotrgovinskog poslovanja Društva od 17. siječnja 2000., Društvo je u razdoblju od prosinca 1997. do veljače 1998. izvezilo robu za Dionu d.o.o. Široki Brijeg koju je nabavljalo od domaćih i inozemnih dobavljača. Izvoz robe nije naplaćen.

Nenaplata deviznih potraživanja u ukupnom iznosu 876.347,94 DEM, 2.938.282,57 ATS, 23.666.812,- ITL i 1.056.643,17 kn nije u skladu s odredbama članka 47. Zakona o osnovama deviznog sustava, deviznog potraživanja i prometa zlatom i članka 1. Odluke o produženju roka naplate izvoza robe i usluga. Zbog nenaplate deviznih potraživanja, Porezna uprava Ministarstva financija, Rješenjem UP/I-471-02/99-01/146 od 10. svibnja 1999. utvrdila je obvezu uplate poreza na promet za 1997. u iznosu 867.043,87 kn s kamatama, te poreza na dodanu vrijednost za 1998. u iznosu 1.291.873,64 kn s kamatama. Na navedeno rješenje, Diona d.d. u stečaju, 2. lipnja 1999. podnijela je žalbu Ministarstvu

financija, koja je odbijena rješenjem od 17. studenoga 1999. Pokrenut je upravni spor pred Upravnim sudom Republike Hrvatske koji je u tijeku.

### 3. REVIZIJA POSTUPKA PRETVORBE

Poduzeća s društvenim kapitalom bila su dužna obaviti pretvorbu najkasnije do 30. lipnja 1992., u skladu s odredbama Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća. Odredbama navedenog zakona, društvena poduzeća bila su dužna, uz odluku o pretvorbi, Agenciji dostaviti program pretvorbe poduzeća, izvještaj službe društvenog knjigovodstva, podatke o proizvodnim, tehničko-tehnološkim, kadrovskim i organizacijskim mogućnostima, tržišnom položaju i ocjeni boniteta, razvojni program poduzeća, podatke i dokaze o pravu korištenja nekretnina, izvod iz sudskog registra i elaborat o procjeni vrijednosti poduzeća.

Pregledom dokumentacije u Fondu i dokumentacije u Društvu utvrđeni su određeni propusti i nedosljednosti vezani za kronologiju donošenja odluke o pretvorbi i programa pretvorbe. Vrijednost Poduzeća prema elaboratu o procijenjenoj vrijednosti (dalje u tekstu: Elaborat o procjeni) iznosi 51.511.343,- DEM, dok vrijednost Poduzeća navedena u Rješenju Agencije od 19. studenoga 1992. iznosi 61.587.000,- DEM. U dokumentaciji Fonda i Društva pronađene su dvije odluke o pretvorbi Poduzeća, jedna na iznos 51.511.343,- DEM, a druga na iznos 61.587.000,- DEM, obje s istim datumom usvajanja na sjednici Radničkog savjeta Poduzeća od 16. lipnja 1992. Također su predočena dva različita dokumenta o programu pretvorbe, s istim datumom usvajanja, 16. lipnja 1992., različita u podacima koji se odnose na broj dionica raspoloživih za upis. U jednom od navedenih dokumenata broj dionica koji se mogu upisati je 257 557, a u drugom 307 935. U dokumentaciji Društva predočena je odluka Radničkog savjeta od 27. studenoga 1992. kojom se prihvaća informacija o izmjeni i dopuni odluke o pretvorbi i programa pretvorbe Poduzeća od 16. lipnja 1992. Prema navedenoj odluci procijenjena vrijednost Poduzeća iznosi 61.587.000,- DEM, a broj dionica raspoloživih za upis je 307 935.

Zbog navedenih okolnosti, nije moguće dati mišljenje, odnosno ocjenu o donošenju dokumentacije o pretvorbi u okviru zakonom propisanih postupaka i rokova.

S obzirom da je Agencija Rješenjem od 19. studenoga 1992. dala suglasnost o pretvorbi na vrijednost Poduzeća u iznosu 61.587.000,- DEM, mjerodavna dokumentacija o pretvorbi je odluka o pretvorbi u kojoj je vrijednost Poduzeća istovjetna iznosu sadržanom u rješenju Agencije, te program pretvorbe po kojemu je za prodaju raspoloživo 307 935 dionica.

10

#### 3.1. Odluka o pretvorbi

Na temelju članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, Radnički savjet Poduzeća je 16. lipnja 1992. donio odluku o pretvorbi i program pretvorbe. Prema odluci o pretvorbi, Poduzeće se pretvara u dioničko društvo na sljedeći način:

- prodajom poduzeća upisom i prodajom svih dionica zaposlenima u poduzeću i ranije zaposlenima s pravom prvenstva i uz jednako pravo:
  - a) do 50% vrijednosti poduzeća uz osnovni popust od 20% i dodatni 1% za svaku godinu ukupnog radnog staža, najviše do dinarske protuvrijednosti 20.000,- DEM i

b) iznad 50% do pune vrijednosti poduzeća uz obročnu otplatu do 5 godina.

- prijenosom dionica Fondu, Republičkom fondu mirovinskog i invalidskog osiguranja radnika Hrvatske i Republičkom fondu mirovinskog i invalidskog osiguranja individualnih poljoprivrednika Hrvatske, u omjerima utvrđenim člankom 5. stavka 3. i 4. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća.

Prema podacima iz odluke, procijenjena vrijednost iznosi 61.587.000,- DEM, a dijeli se na 307 935 dionica, u nominalnoj vrijednosti 200,- DEM za jednu dionicu. Stanovi s pravom korištenja nisu uključeni u vrijednost Poduzeća jer su preneseni Gradskom stambenom fondu, Zagreb.

### 3.2. Izvještaj Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske

Služba društvenog knjigovodstva Hrvatske u razdoblju od 23. listopada do 19. studenoga 1991. obavila je postupak utvrđivanja zakonitosti i realnosti godišnjeg obračuna za 1990., o čemu je sastavila izvješće. Kako Poduzeće do 29. veljače 1992. nije dostavilo Agenciji dokumentaciju iz članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, u dogovoru s Agencijom obratilo se Službi društvenog knjigovodstva Hrvatske sa zahtjevom o obavljanju kontrole popisa sredstava i izvora sredstava na dan 31. prosinca 1991.

Služba društvenog knjigovodstva Hrvatske obavila je kontrolu popisa sredstava i izvora sredstava na dan 31. prosinca 1991. na temelju koje je izradila Dodatak izvješću o zakonitosti i realnosti godišnjeg obračuna za 1990., uz napomenu da s obzirom na datum podnošenja zahtjeva, nije bila prisutna obavljanju fizičkog popisa. Provedenim provjerama popisa sredstava i izvora sredstava 31. prosinca 1991., a na temelju zakonskih propisa, općih akata poduzeća, popisne dokumentacije, računovodstvenih evidencija i drugoga, potvrđena je pravilnost i zakonitost popisa, odnosno realnost sredstava i izvora sredstava iskazanih u godišnjem obračunu za 1991.

### 3.3. Program pretvorbe

Radnički savjet je 16. lipnja 1992. donio Program pretvorbe. Programom je određena pretvorba Poduzeća u skladu s Odlukom o pretvorbi, na način da se poduzeće pretvara u dioničko društvo prodajom zaposlenima i ranije zaposlenima, te prijenosom neprodanih dionica Hrvatskom fondu za razvoj, Republičkom fondu za mirovinsko invalidsko osiguranje radnika i Republičkom fondu za mirovinsko invalidsko osiguranje poljoprivrednika. Programom je utvrđeno da će se 307 935 dionica nominalne vrijednosti 200,- DEM upisivati i prodavati u tri kruga. U prvom krugu je predviđen upis 153 967 dionica, koji odgovara 50% vrijednosti poduzeća, s pravom prvenstva za zaposlene i ranije zaposlene s popustom, uz obročnu otplatu 5 godina.

11

U drugom krugu upisuju se dionice iznad 50% do pune procijenjene vrijednosti, što odgovara 153 968 dionica, s pravom prvenstva zaposlenih i ranije zaposlenih, uz obročnu otplatu 5 godina. Preostale neprodane dionice prenose se fondovima u skladu sa zakonskim propisima.

### 3.4. Opći podaci i podaci o poslovanju Poduzeća

Opći podaci i podaci o poslovanju Poduzeća izrađeni su kao cjeloviti dokument čiji je sadržaj određen Uputama za provedbu članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća. Dokument sadrži:

opće podatke o poduzeću, tehničko-tehnološke mogućnosti poduzeća, podatke o kadrovskim i organizacijskim mogućnostima poduzeća, program rješavanja viška zaposlenih za čijim je radom prestala potreba, podatke o tržišnom položaju i ocjenu boniteta poduzeća.

### 3.5. Razvojni program Poduzeća

Sektor za ekonomiku i razvoj Poduzeća u suradnji sa stručnjacima konzalting organizacije Interfokus Zagreb, izradio je Razvojni program Poduzeća. Dokument se sastoji iz dva dijela, polaznih osnova, te analiza i ocjena razvoja. U polaznim osnovama navode se pretpostavke, metodološki postupci, povijest i djelatnost poduzeća, te sažetak strategije razvoja Poduzeća. U drugom dijelu dokumenta navode se konačni rezultati pojedinih faza rada. Ciljevi zacrtani razvojnim programom daju naglasak na povećanje maloprodajne aktivnosti kroz veću tržišnu prisutnost u tuzemstvu. Veći opseg poslovanja planira se postići saniranjem ratom nanesenih šteta, ulaganjem u modernizaciju opreme, strukturnom prilagodbom zaposlenih, kako u pogledu kvalifikacijske strukture, tako i u pogledu broja zaposlenih. U pripremi informacijsko dokumentacijske osnove ističu se neophodna ulaganja koja bi postojeće građevinske objekte dovela u stanje koje osigurava veću efikasnost poslovanja. Razvojnim programom predviđaju se samo ulaganja u rekonstrukciju postojećih objekata, dok ulaganja u posve nove investicije nisu predviđena. U okviru razvojnog programa izrađena je godišnja projekcija poslovanja za razdoblje od 1992. do 1997.

### 3.6. Elaborat o procjeni

Elaborat o procjeni Poduzeća izradio je TEB d.o.o., Biro za privredno savjetovanje, Zagreb. Procjena je obavljena u razdoblju ožujak-svibanj 1992., primjenom statičke metode, koja podrazumijeva procjenu vrijednosti imovine i obveza na temelju zadnje bilance na dan 31. prosinca 1991. Bilančne vrijednosti koje su procijenjene na razini knjigovodstvene vrijednosti 31. prosinca 1991. iskazane su u DEM primjenom tečaja 1 DEM = 55 HRD. Procjena opreme i nekretnina obavljena je u svibnju 1992., a iskazana je u DEM prema srednjem tečaju NBH na dan 5. svibnja 1992. (1 DEM = 95 HRD).

Knjigovodstvena vrijednost Poduzeća prema bilanci stanja na dan 31. prosinca 1991. iznosila je 13.106.758,- DEM.

Elaboratom o procjeni, vrijednost Poduzeća procijenjena je u iznosu 51.511.343,-DEM, što je 293,0% više od knjigovodstvene vrijednosti. Prema Rješenju Agencije od 19. studenoga 1992. procijenjena vrijednost Poduzeća iznosi 61.587.000,- DEM, što je za 10.075.657,- DEM više od procijenjene po Elaboratu. U Fondu nema dokumentacije na temelju koje je vrijednost Poduzeća u odnosu na Elaborat uvećana za 10.075.657,- DEM.

12

#### 3.6.1. Materijalna ulaganja

Knjigovodstvena vrijednost materijalnih ulaganja iznosi 21.166.145,- DEM. Procijenjena vrijednost iznosi 51.086.870,- DEM, što je 141,4% više od knjigovodstvene vrijednosti.

U strukturi procijenjenih materijalnih ulaganja iskazani su: zemljište u iznosu 3.224.322,- DEM, građevinski objekti u iznosu 42.738.649,- DEM, oprema u iznosu 5.096.249,- DEM, druga sredstva za rad u iznosu 1.050,- DEM i predujmovi za materijalna ulaganja u iznosu 26.600,- DEM.

Procjenu vrijednosti nekretnina obavilo je poduzeće CoM p.o. Zagreb, Tituša Brezovačkog 10., a u izradi su sudjelovali: stalni sudski vještak za arhitekturu i građevinarstvo Aldo Marochini, Zvonimir

Brlić, dipl. inž. građ. i Slobodan Kitanić, dipl. inž. stroj. Procjena vrijednosti zemljišta, objekata, priključaka i vlastitog uređaja iskazana je u posebnom prilogu elaborata i kao takav čini njegov sastavni dio. Procjena je izvršena u svibnju 1992.

Elaboratom o procjeni obuhvaćeno je 67 lokacija (62 prodavaonice i 5 poslovno distributivnih centara). Poduzeće je uz popis nekretnina, za svaki od objekata dostavilo dokaznu dokumentaciju o vlasništvu, pravu korištenja, odnosno pravu raspolaganja. To su zemljišno knjižni izvadci, odluke sudova, rješenja organa upravljanja, kupoprodajni ugovori i druga dokumentacija. U priloženoj dokumentaciji su preslike geometrijskih izmjera objekata po lokacijama i strukturi s proračunom vrijednosti nekretnina. Dan je usporedni prikaz nove i sadašnje vrijednosti nekretnina. Za procjenu nove građevinske vrijednosti korišteni su podaci iz Biltena standardnih kalkulacija u visokogradnji GIH.

U procijenjenu vrijednost nekretnina uključene su i nekretnine kao dijelovi objekata, čija je vrijednost iskazana bez vrijednosti zemljišta.

Knjigovodstvena vrijednost zemljišta iskazana je u iznosu 1.380.000,- DEM. Procijenjena vrijednost zemljišta iznosi 3.224.322,- DEM, i u odnosu na knjigovodstvenu veća je za 133,6%. Procjena zemljišta izvršena je na temelju podataka Gradskog zavoda za izgradnju i uređenje, odnosno općinskih ureda. Pregledom izračuna vrijednosti zemljišta utvrđeno je da u procijenjenoj vrijednosti nije uključena priprema i renta.

Knjigovodstvenu vrijednost građevinskih objekata čine objekti, priključci i vanjsko uređenje. Knjigovodstvena vrijednost iznosi 18.719.291,- DEM, a procijenjena po Elaboratu o procjeni iznosi 42.738.649,- DEM, što je za 128,3% više u odnosu na knjigovodstvenu. Procjena vrijednosti objekata (upravne zgrade, proizvodne hale, kotlovnice, skladišta, garaže i radionice) izvršena je na temelju podataka o neto i bruto izgrađenim površinama.

U proračunu nove i sadašnje vrijednosti korišteni su podaci iz Biltena standardnih kalkulacija radova u visokogradnji GIH. Utvrđeno je da u procijenjenoj vrijednosti objekata nisu uračunani priprema i renta.

Procjena vrijednosti priključaka izvršena je prema podacima Gradskog zavoda za izgradnju i uređenje, a na temelju cijena izgradnje komunalnih objekata i uređaja individualne i zajedničke potrošnje po m<sup>2</sup> u 1992. Procjena vrijednosti vanjskog uređenja odnosi se na 5 distributivnih centara. U procjeni su korištene snimke postojeće infrastrukture na zemljištu. Specificirane su količine i cijene materijala ugrađene na navedenim lokacijama. Vrijednost strojeva i opreme procijenjena je u iznosu 5.097.299,- DEM, i u odnosu na knjigovodstvenu veća je za 390,4%.

13

Procjenu vrijednosti opreme obavilo je poduzeće CoM p.o. Zagreb, Tituša Brezovačkog 10, u izradi kojeg je sudjelovao Slobodan Kitanić, dipl. inž. str. Za veći dio strojeva i opreme pribavljene su nabavne cijene, koje su uz primjenu odgovarajuće amortizacijske stope svedene na sadašnju vrijednost. Izvršen je stručni pregled, te prema stvarnom fizičkom stanju i tehnološkoj ispravnosti procijenjena je tržišna vrijednost.

### 3.6.2. Nematerijalna ulaganja

Procijenjena vrijednost nematerijalnih ulaganja iznosi 427.172,- DEM i jednaka je knjigovodstvenoj vrijednosti. Iskazana vrijednost se odnosi na ulaganja u projektno-tehničku dokumentaciju i na ulaganja na sredstvima koja nisu vlasništvo poduzeća.

### 3.6.3. Dugoročna financijska ulaganja

Knjigovodstvena vrijednost dugoročnih financijskih ulaganja iznosi 468.073,- DEM. Procijenjena vrijednost iznosi 199.509,- DEM, i u odnosu na knjigovodstvenu manja je 57,4%. Korekcija u iznosu 268.564,- DEM izvršena je za ulaganja iz ranijih razdoblja u Srbiji, Vojvodini, Kosovu i Crnoj Gori.

### 3.6.4. Zalihe

Ukupne zalihe materijala, sitnog inventara, rezervnih dijelova i robe procijenjene su u iznosu 16.552.091,- DEM i jednake su knjigovodstvenoj vrijednosti na dan 31. prosinca 1991. U strukturi zaliha, po vrijednosti najznačajnije su zalihe robe koje iznose 16.296.182,- DEM, ili 98,5% ukupne vrijednosti zaliha. U procijenjenu vrijednosti zaliha trgovačke robe nije uključen porez na promet u iznosu 2.033.343,- DEM i razlika u cijeni u iznosu 3.732.676,- DEM.

Zalihe trgovačke robe trebalo je uvećati za iznos 3.732.676,- DEM, koliko iznosi razlika u cijeni trgovačke robe. Zalihe sitnog inventara, materijala i rezervnih dijelova iskazane su po knjigovodstvenoj vrijednosti, a u strukturi ukupnih zaliha sudjeluju s 2,5%. Utrošak zaliha materijala vodi se po metodi FIFO.

### 3.6.5. Kratkoročna potraživanja iz poslovanja

Knjigovodstvena vrijednost kratkoročnih potraživanja iz poslovanja iznosi 12.382.982,- DEM, a procijenjena 11.711.473,- DEM. Odnose se na dane predujmove, potraživanja od kupaca u zemlji i inozemstvu, te potraživanje iz zajedničkog poslovanja.

Knjigovodstvena vrijednost potraživanja od kupaca u zemlji iznosi 10.538.836,- DEM, a procijenjena vrijednost iznosi 9.867.327,- DEM. Korekcija je izvršena za iznos 671.509,- DEM na temelju ocjene o nenaplativosti potraživanja.

14

### 3.6.6. Ostala kratkoročna potraživanja

Ostala kratkoročna potraživanja knjigovodstveno odgovaraju procijenjenoj vrijednosti i iznose 540.927,-DEM. Odnose se na potraživanja od državnih institucija, potraživanja od radnika i drugo. Prema navodima u Elaboratu o procjeni, potraživanja nisu sporna, te u ukupnom nominalnom iznosu ulaze u procijenjenu vrijednost Poduzeća.

### 3.6.7. Ostale bilančne stavke



Procijenjena vrijednost vrijednosnih papira i novčanih sredstava jednaka je knjigovodstvenoj vrijednosti i iznosi 237.087.130.- HRD, ili 2.495.654,- DEM. Prema odluci Radničkog savjeta, stanovi i stambene zgrade isključene su iz vrijednosti društvenog kapitala. U procijenjenoj vrijednosti Poduzeća zadržani su dani krediti za stambenu izgradnju u iznosu 36.145,- DEM ili 3.433.775.- HRD.

Knjigovodstvena vrijednost izvanposlovnih sredstava iskazana je u iznosu 158.472,-DEM, a procijenjena u iznosu 7.400,- DEM, što je za 151.072,- DEM manje od knjigovodstvene vrijednosti. Knjigovodstvena vrijednost korigirana je za iznos zajma Fondu bivše SFRJ i ulaganja u infrastrukturu Hrvatske.

Dugoročna rezerviranja knjigovodstveno i prema procijenjenoj vrijednosti iznose 3.380.254,- DEM ili 321.124.130.- HRD, a odnose se na rezerviranje troškova investicijskog održavanja osnovnih sredstava.

Procijenjena vrijednost kratkoročnih obveza iskazana je u iznosu 26.740.945,- DEM i jednaka je knjigovodstvenoj vrijednosti.

U strukturi kratkoročnih obveza vrijednosno najznačajnije su obveze prema dobavljačima u zemlji (69,6%) i iznose 18.603.473,- DEM i obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 2.150.000,- DEM (8,0%).

Pasivna vremenska razgraničenja procijenjena su u iznosu 1.961.182,- DEM ili 186.312.290.- HRD. Realnost pasivnih vremenskih razgraničenja potvrđena je Izvješćem Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske o zakonitosti i realnosti godišnjeg obračuna za 1991. Knjigovodstvena vrijednost neraspoređene dobiti iznosi 13.109,- DEM ili 1.245.355.- HRD. S obzirom da do dana procjene nije raspoređena, cjelokupni iznos uključen je u vrijednost društvenog kapitala.

### 3.7. Rješenje Agencije o pretvorbi

Na temelju Elaborata o procjeni, vrijednost Poduzeća utvrđena je u iznosu 51.511.343,- DEM. Rješenjem broj 01-02/92-06/143 od 19. studenoga 1992. Agencija je izdala suglasnost o pretvorbi prema kojoj je procijenjena vrijednost Poduzeća utvrđena u iznosu 21.124.341.000.- HRD, odnosno 61.587.000,- DEM (srednji tečaj NBH 19. studenoga 1992., 1 DEM = 343.- HRD). Utvrđena vrijednost u HRD sadržana u rješenju vrijedi 30 dana od dana uručenja rješenja.

Na ime osiguranja naknade prijašnjim vlasnicima nekretnina zabranjuje se raspolaganje s dijelom procijenjene vrijednosti društvenog kapitala u iznosu 944.000,- DEM, u protuvrijednosti 323.792.000.- HRD, odnosno 4 720 dionica. U prilogu rješenja ne navode se nekretnine na koje se odnose rezervacije.

15

Prema Rješenju Fonda o iskazu nekretnina od 17. studenoga 1995., Klasa 943-01/95-01/565, broj 563-04-403/95-4 navode se nekretnine koje su procijenjene u vrijednosti Poduzeća, a među ostalim i nekretnina na lokaciji Antuna Bauera 19, Zagreb, za koju je izvršena rezervacija dionica.

### 3.8. Postupak prodaje Poduzeća

Na sjednici Radničkog savjeta od 27. studenoga 1992. donesena je odluka o prihvatanju Rješenja Agencije o davanju suglasnosti na pretvorbu od 19. studenoga 1992.

Procijenjena vrijednost poduzeća iznosi 61.587.000,- DEM, a dijeli se na 307 935 dionica, od čega je za prijašnje vlasnike rezervirano 4 720 dionica. Na istoj sjednici je odlučeno da će se upis dionica obaviti u dva istodobna kruga, u prvom krugu sve dionice s popustom, u drugom krugu dionice bez popusta.

Poziv za upis i kupnju dionica objavljen je u Večernjem listu od 29. prosinca 1992., u elektroničnom mediju (skraćeni oglas), te interno. U pozivu za upis i kupnju navodi se da je uz popust moguće kupiti najviše do 50% procijenjene vrijednosti poduzeća, ili 153 967 dionica, obročnom otplatom do 5 godina, najviše do dinarske protuvrijednosti 20.000,- DEM ili 100 dionica, te osnovni popust od 20% i dodatni 1% za svaku navršenu godinu radnog staža.

Nadalje se navodi da se dionice s popustom mogu otplaćivati u roku 5 godina u mjesečnim obrocima, i to u prvoj godini 5%, u drugoj 10%, u trećoj 20%, u četvrtoj 30%, u petoj 35% od ugovorenog iznosa. Bez popusta na otplatu do 5 godina ili jednokratno, zaposleni i ranije zaposleni u Poduzeću mogu s pravom prvenstva i s jednakim pravom stjecanja otkupiti 149 248 dionica uz obavezan polog 10% ugovorene kupovine koji se plaća s prvom ratom. Fondu se prenosi 4 720 dionica na ime osiguranja naknade nekadašnjim vlasnicima nekretnina. Neupisane dionice će se prenijeti fondovima prema odredbama Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća. Prema izvješću Komisije za pretvorbu, prodano je 153 125 dionica s popustom, a za privremeno odsutne djelatnike (vojnici) rezervirane su 842 dionice, što ukupno iznosi 153 967 dionica s popustom. Ukupno obračunani popust iznosi 12.490.431,63 DEM. Bez popusta je prodano 98 850 dionica, s priznatim popustom za jednokratno plaćanje koji iznosi 808.500,- DEM. Iznos prvoga obroka iznosi 1.288.363.250,- HRD. U izvješću se ne navodi podatak o odnosu između broja raspoloživih dionica i dionica za koje je iskazan interes za kupnju. Prema ugovorima za kupnju dionica s popustom, najveći upisani broj je 77 dionica, što odgovara nominalnoj vrijednosti 15.400,- DEM. Najveći ugovoreni broj dionica bez prava popusta je 1 500 dionica (jedan ugovor) odnosno 300.000,- DEM, a drugi ugovori o kupnji dionica bez popusta zaključeni su u vrijednosti do 150.000,- DEM, odnosno 750 dionica. Od preostalih neprodanih dionica, Fondu je dodijeljeno 33 599 dionica, a fondovima Mirovinsko invalidskog osiguranja radnika i poljoprivrednika Hrvatske 16 799 dionica. Ugovorima o prodaji dionica s popustom, određen je predmet ugovora, način plaćanja, prava kupca, odustanak od kupnje, te raskid ugovora. Obročna otplata dionica uz popust ugovorena je na rok 5 godina. Ugovoreno je da će u slučaju nepodmirenja dva zadnja obroka uzastopno, prodavatelj pozvati kupca da u naknadnom roku od 15 dana podmiri dospjelu obvezu sa zateznim kamatama, a ako kupac ne postupi u skladu s pozivom, ugovor će se raskinuti. Prema odredbama članka 33. Zakona o privatizaciji, osobe koje su zaključile ugovor o kupnji dionica s popustom uz obročnu otplatu, od travnja 1996. ostvarile su pravo produžetka otplate na rok 20 godina. Društvo je zaključilo ukupno 833 dodatka ugovorima prema kojima je otplata preostalog duga ugovorena u roku 20 godina. Prema zaključenim dodacima ugovora, ako kupac uzastopno ne uplati tri dospjela obroka, ugovor se raskida bez prethodne opomene. Pregledom određenog broja raskinutih ugovora s popustom na obročnu otplatu od 5, odnosno 20 godina, utvrđeno je da su ugovori raskidani u roku znatno iza zadnje uplate.

16

#### 4. PROMJENE VLASNIČKE STRUKTURE

Vođenje evidencije o promjenama vlasničke strukture dioničkog kapitala povjerena je društvu Codex Sortium d.o.o. (MBS 070052739). Upis u knjigu dionica obavljan je po zahtjevu Društva i dioničara, a prema datumu ovjere ugovora, odnosno zaprimanja ovjerenog ugovora.

##### 4.1. Stjecanje vlastitih dionica

Praćenje promjena vlasničke strukture u dioničkome kapitalu Društva otežano je stoga što Društvo u poslovnim knjigama u nekim slučajevima nema evidentirana potraživanja i obveze po

nastalim poslovnim događajima. Poslovne promjene se vrlo često evidentiraju temeljnicama u vrijeme znatno iza proteka poslovnih promjena. Praćenje promjena na temelju predloženih ugovora otežano je i zbog toga što veći broj ugovora nema oznake, te je prepoznavanje svedeno na datume zaključenja ugovora.

Prve značajnije promjene vlasničke strukture, vezano za otkup vlastitih dionica, nastupile su u 1994., što je normativno bilo određeno člankom 8. Izmjena i dopuna Statuta Društva (30. studenoga 1993.) Prema odredbama navedenog dokumenta, Društvo je ovlašteno pribavljati vlastite dionice, ako je ispunjen jedan od sljedećih uvjeta:

- ako je to potrebno zbog statusnih promjena ili zamjene dionica u skladu sa zakonom, statutom i odlukom skupštine,
- ako ih pribavlja nenaplatnim pravnim poslom,
- ako je to potrebno radi sprečavanja nastupanja znatne štete za društvo,
- ako je nad dioničarom otvoren stečaj ili likvidacija,
- ako dionice postanu predmetom izvršnog postupka i
- ako ih stječe od Fonda.

U svibnju i lipnju 1994. Društvo je od malih dioničara otkupilo 13 343 dionica ukupne nominalne vrijednosti 2.668.600,- DEM, što je 4,3% ukupnog dioničkog kapitala. Prema evidenciji u poslovnim knjigama, prenositeljima dionica (mali dioničari) isplaćeno je ukupno 2.951.835,91 kn. Uvjeti i način otkupa vlastitih dionica određeni su Odlukom Upravnog odbora Društva od 17. i 19. svibnja 1994. Prema Odluci, ponuđena otkupna cijena vlastitih dionica utvrđena je za otplaćeni paket dionica u visini 60% nominalne vrijednosti, a za dionice u obročnoj otplati ponuđeno je 100% otplaćenog dijela i 60% od ugovorom odobrenog popusta. Razlozi stjecanja vlastitih dionica tijekom 1994. ne mogu se dovesti u vezu s uvjetima stjecanja navedenim u Izmjenama i dopunama Statuta Društva od 30. studenoga 1993.

Društvo je nastavilo s otkupom vlastitih dionica i tijekom 1995. Od imatelja dionica Petra Bebera Društvo je 28. travnja 1995. otkupilo 3 900 otplaćenih dionica nominalne vrijednosti 780.000,- DEM (1,3% dioničkoga kapitala). Prodajna cijena ugovorena je u iznosu 1.162.180,11 kn. Ne postoje saznanja o podmirenju obveze. Upis u knjigu dionica obavljen je 15. rujna 1995.

Od imatelja dionica Adama Pavića Društvo je 26. travnja 1995. otkupilo 511 otplaćenih dionica nominalne vrijednosti 102.200,- DEM. Prodajna cijena ugovorena je u iznosu 205.480,05 kn. Upis u knjigu dionica obavljen je 15. rujna 1995. U poslovnim knjigama Društva nije evidentirana obveza za otkupljene dionice, a također ne postoje saznanja o podmirenju obveze.

17

Od društva Trgovačka organizacija Brod d.d. (MBS 050006318), Društvo je 26. travnja 1995. i 28. travnja 1995. otkupilo 4 351 vlastitu dionicu (1,4% dioničkoga kapitala), od čega 3 127 otplaćenih i 1 224 neotplaćene dionice. Cijena otkupa ugovorena je u iznosu 1.526.642,23 kn. Upis u knjigu dionica obavljen je 15. rujna 1995. Obveza je podmirena prijebijem.

Na dan 24. lipnja 1995. Društvo je otkupilo 2 250 vlastitih dionica od društva Mac Adamsa d.o.o. (MBS 080216384) nominalne vrijednosti 450.000,- DEM (0,73% dioničkoga kapitala) za ugovorenu cijenu 904.755,60 kn. Obveza je podmirena ugovorom o cesiji u iznosu 186.695,60 kn i višestrukom kompenzacijom u iznosu 718.060,00 kn. Upis u knjigu dionica obavljen je 15. rujna 1995.

U razdoblju od lipnja 1995. do ožujka 1996. Društvo je otkupilo 1 032 vlastite dionice (0,3%

dioničkoga kapitala) od malih dioničara ukupne nominalne vrijednosti 206.400,- DEM. Cijena stjecanja dionica je 237.765,41 kn.

Prema odredbama članka 233. Zakona o trgovačkim društvima, koji je u primjeni od 1. siječnja 1995. stjecanje vlastitih dionica dopušteno je samo u određenim slučajevima. Slučajevi koji se navode su:

- ako je stjecanje potrebno da bi se od društva otklonila teška šteta koja neposredno predstoji,
- ako dionice treba ponuditi da ih steknu zaposleni u društvu ili u nekome od povezanih društava,
- ako se dionice stječu zato da bi se dioničarima dala otpremnina,
- ako je stjecanje nenaplatno ili ako stjecanjem financijska institucija kupuje dionice komisiono, na temelju univerzalnog prava sljedništva ili
- odlukom glavne skupštine o povlačenju dionica po propisima o smanjenju temeljnoga kapitala.

Takvo je stjecanje nadalje dopušteno samo onda ako društvo stvori propisane rezerve za te dionice.

Za stjecanje pojedinačnih paketa vlastitih dionica tijekom 1995. ne postoje odluke organa upravljanja koje bi obrazložile razloge stjecanja vlastitih dionica, te nije moguće dati ocjenu o opravdanosti stjecanja.

I tijekom 1996. Društvo je u više navrata stjecalo vlastite dionice. Od srpnja do studenoga 1996., na temelju više ugovora zaključenih s malim dioničarima Društvo je otkupilo 1 047 dionica (0,3% dioničkoga kapitala) na ime čega je plaćeno 235.425,10 kn.

Na temelju ugovora o prodaji i prijenosu (6. prosinca 1996.) koji je zaključen s društvom Trgovačka organizacija Brod d.d., Društvo je postalo vlasnikom 5 285 (1,7% dioničkoga kapitala) vlastitih dionica, od čega su 4 404 otplaćene i 881 neotplaćene dionice. Ugovorena je cijena u iznosu 1.631.299,48 kn. Obveza za kupljene vlastite dionice podmirena je prijebomem.

Uprava Društva nije zapisnički obrazložila razloge stjecanja dionica, niti je o tome izvijestila Skupštinu Društva. Nisu stvorene rezerve za otkup vlastitih dionica.

Stjecanje vlastitih dionica u načelu je zabranjeno, osim u slučajevima navedenim u odredbama članka 233. Zakona o trgovačkim društvima. Stjecanjem vlastitih dionica u društvu jača uloga uprave, jer ponovnom prodajom tako stečenih dionica osobama njihova povjerenja i interesa, uprava može utjecati na odlučivanje u društvu.

18

Ukoliko uprava donese odluku o stjecanju vlastitih dionica prema odredbama članka 233. Zakona o trgovačkim društvima, mora izvijestiti prvu sljedeću skupštinu o razlozima i svrsi stjecanja vlastitih dionica, o čemu ne postoji pisana dokumentacija.

Odlukom Nadzornog odbora od 13. lipnja 1996. (predsjednik Miroslav Kutle, dana je suglasnost Upravi Društva za zaključenje ugovora s Miroslavom Kutlom o prijenosu i prodaji 25 387 dionica (17 494 otplaćenih i 7 893 neotplaćenih dionica). Prema dokumentaciji Društva, cijena ranije stečenih vlastitih dionica je 6.982.871,31 kn. Ugovor između Društva i Miroslava Kutle zaključen je 20. lipnja 1996., a prodajna cijena utvrđena je u iznosu 6.900.000,00 kn. U knjigovodstvu Društva nije evidentirana obveza Miroslava Kutle po navedenom ugovoru. Ugovorom o asignaciji od 25. lipnja 1996., društvo Globus holding d.o.o. preuzelo je ugovornu obvezu Miroslava Kutle. U ugovoru o

asignaciji navodi se kako postoji potraživanje Miroslava Kutle prema društvu Globus holdingu d.o.o., a što je utvrđeno ugovorom od 29. prosinca 1995. Upis u knjigu dionica obavljen je 10. srpnja 1996. Obveza je podmirena dionicama društva OTP d.d., Karlovac prema ugovorenoj cijeni stjecanja.

Osnivač društva Globus holding d.o.o. je Miroslav Kutle. Registrirano je 1992., a od 13. rujna 2000. je u stečaju.

Ugovorom o prijenosu i prodaji od 22. srpnja 1996. Miroslav Kutle kao prenositelj 25 387 dionica Društva od kojih je 17 494 otplaćenih i 7 893 neotplaćenih, ustupa društvu Globus grupi d.d. (MBS 080048043) sve dionice, uz napomenu da će se cijena, rok, i način plaćanja utvrditi posebnim ugovorom.

U dokumentaciji Društva nema posebnog ugovora o cijeni, rokovima i načinu plaćanja. Upis u knjigu dionica obavljen je 29. kolovoza 1996. Društvo Globus grupu d.d. osnovao je 21. prosinca 1995. Miroslav Kutle.

#### 4.2. Prijenos neupisanih dionica fondovima

Nakon obavljenog upisa dionica, Fondu je pripalo 33 599 dionica, što je 10,9% dioničkoga kapitala. Republičkom fondu mirovinskog i invalidskog osiguranja radnika Hrvatske i Republičkom fondu mirovinskog i invalidskog osiguranja individualnih poljoprivrednika Hrvatske pripalo je 16 799 dionica (5,5% dioničkoga kapitala).

Na temelju ugovora br. 3388382/92770 od 9. svibnja 1994. između društva Partner invest d.o.o. (MBS 080114557) i Fonda ugovorena je prodaja 31 500 dionica, po cijeni 8.505.000,- DEM, u protuvrijednosti 31.577.467.761,- HRD (srednji tečaj NBH od 9. travnja 1994., 1 DEM = 3.712,81 HRD). Dionice su prodane na javnoj dražbi na temelju oglasa od 13. travnja 1994. Kao dokazna dokumentacija predložen je oglas o javnoj objavi, a dokumentacija o rezultatima dražbe nije raspoloživa. Obveza po ugovoru podmirena je 16. svibnja 1994. obveznicama Republike Hrvatske izdanim pretvaranjem deviznih depozita građana u javni dug Republike Hrvatske.

Fond je izdao potvrdu o podmirenoj obvezi, a upis u knjigu dionica obavljen je 20. lipnja 1994.

19

Hrvatsko mirovinsko osiguranje d.o.o. (dalje u tekstu HMO), društvo za financiranje i investiranje, Zagreb, je pravna osoba kojoj su Republički fond mirovinskog i invalidskog osiguranja radnika Hrvatske i Republički fond mirovinskog i invalidskog osiguranja individualnih poljoprivrednika Hrvatske, povjerali upravljanje i gospodarenje dionicama i udjelima. Partner invest d.o.o. je 9. svibnja 1994. s društvom HMO, izravno na temelju ponude od 27. travnja 1994. zaključio ugovor o prodaji 16 799 dionica Društva po cijeni 3.359.800,- DEM. Društvo Partner invest d.o.o. osnovao je Metroholding d.o.o. 1991. Prema odluci Upravnoga odbora Društva od 28. lipnja 1994. dano je odobrenje za upis prijenosa vlasništva 16 799 dionica na društvo Partner invest d.o.o. Upis u knjigu dionica obavljen je 28. lipnja 1994.

Navedenim ugovorom, te stečenim dionicama od Fonda, Partner invest d.o.o. je postao vlasnikom ukupno 48 299 dionica, što je 15,7% dioničkoga kapitala Društva.

Prema odredbama članka 31. i 38. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, društvo HMO prodaju dionica trebalo je javno objaviti.

Ugovorena je uplata prvoga obroka u visini 10% ukupne cijene, odnosno 335.980,- DEM, što je podmireno 19. svibnja 1994. Prema ugovoru, preostala obveza će se podmiriti kroz 59 obroka, svaki u pojedinačnom iznosu 51.251,19 DEM. Obveza uplate obroka je svakog 1. u mjesecu, a dospjeće zadnjeg obroka je 1. svibnja 1999. Ugovoreno je da kupac ne može bez pristanka prodavatelja otuđiti ili opteretiti dionice, do otplate zadnjeg obroka. Prema odredbama ugovora, u slučaju kašnjenja 15 dana bilo kojega od obroka, prodavatelj ima pravo raskinuti ugovor. Ugovorom o ustupanju ugovora od 15. siječnja 1997., Partner invest d.o.o. ustupio je društvu Partner invest trade d.o.o. ugovor o prodaji, odnosno kupnji dionica od 27. travnja 1994., zaključen s društvom HMO. Potpisnik ugovora o ustupanju, pored društava Partner invest d.o.o. i Partner invest trade d.o.o. je i društvo HMO. Iz dokumentacije o uplatama koje su raspoložive u HMO datum zadnje uplate po navedenom ugovoru je 24. listopada 1996. Obveza po ugovoru s pripadajućim zateznim kamatama u ukupnom iznosu 3.736.292,66 DEM podmirena je u iznosu 1.565.679,65 DEM. Zbog neredovitog podmirenja obveze po osnovnom ugovoru, tijekom 1997. i 1998. prodavatelj dionica u više navrata je pisanim putem opomenuo kupca zbog neplaćanja. Društvo HMO uputilo je 8. travnja 1998. dužniku izjavu o raskidu osnovnoga ugovora. Upis promjene vlasništva po izjavi o raskidu nije evidentiran u knjizi dionica Društva, uz obrazloženje da su navedene dionice prije saznanja o izjavi o raskidu ugovora stekla društva Globus grupa d.d., a nakon toga Dastra d.o.o. (MBS 080027806), o čemu postoji dokumentacija.

Aktom o osnivanju od 1. srpnja 1994. društvo Partner invest d.o.o. osnovalo je društvo Partner invest trade d.o.o. (MBS 080045182), a kao osnivačku glavnicu unijelo je 48 299 dionica Društva, nominalne vrijednosti 9.659.800,- DEM. Upis u sudski registar evidentiran je u iznosu 11.864.800,- DEM, i odgovara cijeni stjecanja od Fonda i društva HMO. Pored dionica koje je steklo od Fonda i HMO, društvo Partner invest trade d.o.o. je u razdoblju od kolovoza 1994. do studenoga 1996., od malih dioničara otkupilo 131 005 dionica (42,5% dioničkog kapitala).

Društvo Globus grupa d.d. je 22. srpnja 1996. na temelju ugovora o prodaji i prijenosu steklo 31 950 dionica (17 146 otplaćenih i 14 804 neotplaćenih dionica) od društva Partner invest trade d.o.o. U ugovoru se navodi da će se cijena, rok i način plaćanja utvrditi posebnim ugovorom. Upis u knjigu dionica obavljen je 29. kolovoza 1996.

20

Na temelju ugovora o prodaji i prijenosu dionica od 29. rujna 1995., društvo Partner invest trade d.o.o. kao imatelj dionica Društva prenosi na Miroslava Kutlu 147 200 dionica, od čega je neotplaćeno 61 032 dionice. Ugovorena je cijena prijenosa svih dionica u iznosu 14.168.525,93 DEM, prema srednjem tečaju NBH na dan plaćanja. Također se navodi da će stjecatelj cijenu podmiriti u skladu sa svojim mogućnostima, a na temelju posebnoga dogovora ugovornih strana. Upis u knjigu dionica obavljen je 1. ožujka 1996. Ugovorom od 29. prosinca 1995. Miroslav Kutle prodao je društvu Globus holding d.o.o. 147 200 dionica, od čega je neotplaćeno 61 032 dionica. Ugovoreno je da će stjecatelj na temelju posebnoga ugovora platiti 29.440.000,- DEM. Cijena po kojoj je društvo Globus holding d.o.o. steklo 147 200 dionica od Miroslava Kutle veća je za 104,7% od cijene po kojoj je Miroslav Kutle stekao isti paket dionica od društva Partner invest trade d.o.o.

Na temelju ugovora o prodaji i prijenosu dionica od 22. srpnja 1996. društvo Globus holding d.o.o. prodalo je društvu Globus grupa d.d. 147 200 dionica, od čega je i nadalje neotplaćenih 61 032

dionice. Ugovoreno je da će se cijena, rok i način plaćanja ugovoriti posebnim dogovorom ugovornih strana. Obveza za prenesene neotplaćene dionice prema Fondu nije podmirivana u zakonom propisanim rokovima. Raskidi ugovora za neotplaćene dionice koje je ugovorima o prodaji i prijenosu steklo društvo Globus grupa d.d. uslijedili su u siječnju i veljači 1999.

Prema knjizi dionica vlasnička struktura dioničkog kapitala prije pripajanja društava Univerzal d.d. Bjelovar i OTP d.d. Karlovac, daje se u tablici u nastavku.

Tablica broj 2

**VLASNIČKA STRUKTURA PRIJE PRIPAJANJA DIONIČKIH DRUŠTAVA  
UNIVERZAL, BJELOVAR I OTP, KARLOVAC**

Redni broj	Vlasnik	Broj dionica	Udjel u dioničkom kapitalu
1.	Globus grupa, d.d.	204 537	66,42
2.	Dioničari-fizičke osobe	89 845	29,18
3.	Fond	7 067	2,29
4.	Diona d.d.	6 332	2,06
5.	Partner invest, d.o.o.	154	0,05
Ukupno		307 935	100,00

21

4.3. Struktura vlasništva nakon upisa u knjigu dionica pripojenih dioničkih društava Univerzal, Bjelovar i OTP, Karlovac

Pripajanje Univerzala d.d. Bjelovar izvršeno je na temelju Ugovora o pripajanju od 5. studenoga 1996. i Odluka Skupštine oba društva od 30. prosinca 1996., a pripajanje OTP d.d. na temelju Ugovora o pripajanju od 6. studenoga 1996. i Odluka Skupštine oba društva od 30. prosinca 1996. Pripajanje društava u poslovnim knjigama Društva evidentirano je 31. prosinca 1997., a na temelju konačnih obračuna i bilanca pripojenih poduzeća od 15. rujna 1997.

Pripajanjem je povećan temeljni kapital Društva za 25.065.800,- DEM (91.302.071,69 kn) i to za vrijednost temeljnog kapitala Univerzala d.d. Bjelovar u iznosu 9.709.000,- DEM, te vrijednost temeljnog kapitala OTP d.d. Karlovac u iznosu 15.356.800,- DEM, tako da je temeljni kapital Društva evidentiran u iznosu 86.652.800,- DEM.

Na redovnoj godišnjoj Skupštini Društva od 31. prosinca 1996., donesena je odluka o izdavanju

zamjenskih dionica, i to povlačenjem 307 935 postojećih dionica Društva svaka nominalne vrijednosti 200,- DEM. Odlučeno je da Društvo izda nove dionice u ukupnome broju 866 528, svaka nominalne vrijednosti 100,- DEM, što odgovara dioničkom kapitalu u vrijednosti 86.652.800,- DEM, a koje će pripadati seriji A. Odlučeno je da se svakom dotadašnjem imatelju dionica Društva, Univerzala d.d. i OTP d.d. preda potvrda o vlasništvu odgovarajućeg broja dionica Društva, što je i provedeno. Prema odredbama članka 515. Zakona o trgovačkim društvima, svako društvo koje sudjeluje u pripajanju mora angažirati revizore koji će pregledati ugovor o pripajanju. Revizore imenuju uprave društava koji sudjeluju u pripajanju. Revizori pripajanja moraju izraditi pisano izvješće o obavljenoj reviziji pripajanja. Društvo ne raspolaže dokumentacijom o obavljenoj reviziji pripajanja društava Univerzal d.d. i OTP d.d. Vlasnička struktura dioničkog kapitala nakon pripajanja društava Univerzal d.d. Bjelovar i OTP d.d. Karlovac, prema podacima iz knjige dionica, dana je u narednoj tablici.

Tablica broj 3

**VLASNIČKA STRUKTURA NAKON PRIPAJANJA DIONIČKIH DRUŠTAVA  
UNIVERZAL, BJELOVAR I OTP, KARLOVAC**

Redni broj	Vlasnik	Broj dionica	Udjel u dioničkom kapitalu
1.	Globus grupa, d.d.	409 074	47,21
2.	Globus Holding, d.o.o.	64 403	7,43
3.	Dastra, d.o.o.	99 274	11,46
4.	Dioničari-fizičke osobe	202 976	23,42
5.	Temelj d.o.o.	147	0,02
6.	Fond	45 225	5,22
7.	RF MIOIPH	9 782	1,13
8.	RF MIORH	22 675	2,62
9.	Diona, d.d.	12 664	1,46
10.	Partner invest trade, d.o.o.	308	0,03
Ukupno:		866 528	100,00

22

#### 4.4. Stečaj

Trgovački sud u Zagrebu, Rješenjem broj VII-St-17/99 od 22. siječnja 1999., pokrenuo je prethodni postupak radi utvrđivanja uvjeta za otvaranje stečajnoga postupka. Rješenjem broj VII-St-17/99 od 1. veljače 1999. odlučeno je da se do donošenja odluke o prijedlogu za otvaranje stečajnog postupka, zabrani prisilna provedba ovrhe ili osiguranja protiv dužnika, isplata s računa dužnika, prijeboti i cesije, te zaključivanje ugovora s dobavljačima, bez suglasnosti stečajnoga upravitelja. Rješenjem broj VII-St-17/99 od 23. veljače 1999., Trgovački sud u Zagrebu riješio je o pokretanju stečajnog postupka u Društvu, po predlagateljima, grupi vjerovnika čija potraživanja iznose 202.164.181,78 kn. Žiro račun Društva na dan 23. veljače 1999. blokiran je tražbinama vjerovnika u iznosu 295.737.269,46 kn, a blokada računa trajala je neprekidno 83 dana.

Vjerovnici su prijavili potraživanja u iznosu 1.685.298.559,77 kn, od čega je priznato 1.304.759.808,20 kn.



## 5. VLASNIČKA STRUKTURA U VRIJEME OBAVLJANJA REVIZIJE I POSLOVANJE DRUŠTVA

### 5.1. Vlasnička struktura u vrijeme obavljanja revizije

Promjene vlasničke strukture Društva nije moguće pratiti prema evidencijama Fonda, stoga što odluka Skupštine Društva u dijelu koji se odnosi na izdavanje novih dionica u ukupnome broju 866 528, a na temelju pripajanja društava Univerzal d.d. i OTP d.d., nije provedena. U Fondu se navedena okolnost obrazlaže činjenicom da ne postoje odgovarajuća informatička programska rješenja za evidentiranje postupaka pripajanja.

Nakon pripajanja dioničkih društava OTP i Univerzal, značajnije promjene vlasničke strukture nastupile su na temelju ugovora o prodaji dionica Društva koje su zaključili društva Globus grupa d.d. i Dastra d.o.o. (MBS 080027806), Globus holding d.o.o. i Dastra d.o.o., te Mediteran osiguranje d.d. (MBS 080127251) i Dastra d.o.o.

Na temelju ugovora o prodaji dionica od 26. studenoga 1998. (DN-IV/98), Globus grupa d.d. prodala je 67 222 dionice Društva, društvu Dastra d.o.o. nominalne vrijednosti 6.722.200,- DEM. Kupoprodajna cijena ugovorena je u iznosu 63.860.900,00 kn, odnosno 950,00 kn po dionici. Upis u knjigu dionica obavljen je 4. studenoga 1999. Na temelju ugovora o prodaji dionica od 23. studenoga 1998. (DN-III/98) ugovorena je prodaja 41 002 dionice Društva, između Globus grupe d.d., prodavatelja i Dastre d.o.o., kupca. U vrijeme zaključenja ugovora Globus grupa d.d. je bila vlasnik 5 444 neotplaćenih dionica Društva.

Kako je Fond u veljači 1999. postao vlasnikom neotplaćenih dionica zbog raskinutih ugovora s Globus grupom d.d., zaključen je drugi dodatak ugovoru 1. prosinca 1999. po kojemu je Globus grupa d.d. prodala Dastri d.o.o. 35 558 dionica Društva nominalne vrijednosti 3.555.800,- DEM. Ugovorena cijena po osnovnom ugovoru ostala je nepromijenjena i iznosi 38.951.900,00 kn, odnosno 1.095,45 kn po dionici. Upis u knjigu dionica obavljen je 20. prosinca 1999. Na temelju ugovora o prodaji i prijenosu dionica od 22. siječnja 1999., društvo Globus Holding d.o.o. prodalo je Dastri d.o.o. 51 341 otplaćenu dionicu Društva nominalne vrijednosti 5.134.100,- DEM po cijeni 5.134.100,- DEM. Plaćanje je ugovoreno prijebojem međusobnih potraživanja. Upis u knjigu dionica obavljen je 28. prosinca 1999.

23

Ugovorom o prodaji dionica Društva (DN-V/98) od 5. prosinca 1998., društvo Mediteran osiguranje d.d. prodalo je društvu Dastra d.o.o. 10 000 dionica nominalne vrijednosti 1.000.000,- DEM za 1.071.716,- DEM.

Ugovorena cijena stjecanja po dionici je 107,17 DEM, a podmirenje obveze za kupljene dionice je 60 dana od dana zaključenja ugovora. Upis u knjigu dionica obavljen je 4. studenoga 1999.

U narednoj tablici dan je pregled vlasničke strukture prema zadnjem aktualnom stanju, a prema podacima sadržanim u knjizi dionica Društva.

Tablica broj 4

VLASNIČKA STRUKTURA NA DAN 20. LIPNJA 2001.

Redni	Vlasnik	Broj dionica	Udjel u dioničkom
-------	---------	--------------	-------------------

broj			društvu
1.	Hrvatski fond za privatizaciju	275 080	31,74
2.	Dastra d.o.o. u stečaju	242 732	28,01
3.	Globus grupa d.d.	186 772	21,55
4.	Mali dioničari	126 743	14,63
5.	RF MIORH	22 675	2,62
6.	RF MIOIPH	9 782	1,13
7.	Diona d.d. u stečaju (vlastite dionice)	2 744	0,32
Ukupno:		866 528	100,00

## 5.2. Podaci o poslovanju prema temeljnim financijskim izvještajima

Društvo je sastavljalo temeljne financijske izvještaje za poslovne godine u razdoblju od 1992. do otvaranja stečajnoga postupka, 23. veljače 1999. Osnovni pokazatelji poslovanja za navedeno razdoblje dani su u narednoj tablici.

## OSNOVNI PODACI O POSLOVANJU DRUŠTVA U RAZDOBLJU OD 1992. DO 23. VELJAČE 1999.

u kn

OPIS	1992.	1993.	1994.	1995.	1996.	1997.	1998.	1999.
Prihodi	35.752.920,00	406.003.811,00	865.377.167,00	1.197.074.244,00	963.462.255,00	1.190.288.884,00	1.177.063.979,00	87.733.311,00
Rashodi	35.697.422,00	409.403.799,00	862.994.388,00	1.196.693.574,00	962.509.884,00	1.188.568.543,00	1.378.843.646,00	312.384.662,00
Dobit	55.498,00	-	2.382.779,00	380.670,00	952.371,00	1.720.341,00	-	-
Gubitak	-	3.399.988,00	-	-	-	-	201.779.667,00	224.651.351,00
<b>AKTIVA</b>	<b>24.915.651,00</b>	<b>480.181.331,00</b>	<b>591.709.205,00</b>	<b>904.294.783,00</b>	<b>921.896.421,00</b>	<b>1.441.455.532,00</b>	<b>1.387.056.231,00</b>	<b>1.357.253.497,00</b>
Dugotrajna imovina	13.401.701,00	344.215.836,00	371.185.109,00	467.216.433,00	500.792.744,00	819.864.213,00	807.505.089,00	715.691.312,00
Kratkotrajna imovina	11.513.950,00	135.677.880,00	220.224.950,00	436.496.877,00	420.535.784,00	620.531.936,00	577.793.214,00	528.526.038,00
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	-	287.615,00	299.146,00	581.473,00	567.893,00	1.059.383,00	1.757.928,00	-
Gubitak iznad visine kapitala	-	-	-	-	-	-	-	113.036.147,00
<b>PASIVA</b>	<b>24.915.651,00</b>	<b>480.181.331,00</b>	<b>591.709.205,00</b>	<b>904.294.783,00</b>	<b>921.896.421,00</b>	<b>1.441.455.532,00</b>	<b>1.387.056.231,00</b>	<b>1.357.253.497,00</b>
Kapital i pričuve	13.794.973,00	362.569.239,00	361.002.017,00	315.961.212,00	244.642.957,00	313.394.871,00	111.615.204,00	-
Dugoročne obveze	-	-	4.636.293,00	182.284.736,00	223.121.079,00	280.995.756,00	338.964.475,00	364.473.148,00
Kratkoročne obveze	10.618.124,00	110.426.973,00	224.788.999,00	404.077.709,00	451.509.826,00	844.193.203,00	932.296.102,00	989.597.741,00
Odgođeno plaćanje troškova	502.554,00	7.185.119,00	1.281.896,00	1.971.126,00	2.622.559,00	2.871.702,00	4.180.450,00	3.182.608,00
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>-</b>	<b>5.252.950,00</b>	<b>6.092.441,00</b>	<b>39.653.986,00</b>	<b>6.497.752,00</b>	<b>20.284.313,00</b>	<b>38.625.843,00</b>	<b>15.702.086,00</b>

Napomena: Podaci o poslovanju za 1999. odnose se na razdoblje od 1. siječnja do 23. veljače 1999.

Prema podacima navedenim u tablici vidljivo je da je Društvo poslovalo s dobiti u svim godinama izuzev u 1993., 1998. i u 1999. U 1993. Društvo je poslovalo s gubitkom u iznosu 3.399.988.- HRD, u 1998. gubitak iznosi 201.779.667,00 kn, a u 1999. iznosi 224.651.351,00 kn.

U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, od 1993. do otvaranja stečajnoga postupka u Društvu je obavljena revizija financijskih izvještaja, za svaku poslovnu godinu.

U točki 21. revizorskog Izvješća o financijskim izvještajima Društva za 1998. navodi se da nije bilo racionalnog gospodarenja financijskim sredstvima. Također se navodi da nije bilo valjanih ekonomskih kriterija za razna povezivanja s drugim gospodarskim subjektima, te da financijski izvještaji nisu cjeloviti i zbog toga ne odražavaju stvarno stanje. U Dopuni Izvješća o reviziji financijskih izvještaja za 1998. obrazlaže se da iskazani gubitak u iznosu 201.779.667,63 kn treba povećati za 2.158.917,51 kn. Inspeksijskim nadzorom Porezne uprave, Područni ured Zagreb, zapisnikom od 31. ožujka 1999. utvrđene su manjkavosti pri obračunu i uplati poreza za 1996., 1997. i 1998. u kojem razdoblju je manje plaćeno poreza s kamatama u iznosu 2.158.917,51 kn. Kapital i pričuve koji su na dan 31. prosinca 1998. evidentirani u iznosu 111.615.204,06 kn, korigiraju se za manje plaćene poreze, te korigirana vrijednost iznosi 109.456.286,55 kn.

U listopadu 2000. Revizija Zagreb d.o.o. obavila je reviziju financijskih izvještaja Društva i to bilance na dan 23. veljače 1999., računa dobiti i gubitka za razdoblje 1. siječnja do 23. veljače 1999., izvještaja o stanju i promjenama na kapitalu na dan 23. veljače 1999. i izvještaja o novčanom tijeku za 1999. Zbog ocjene o nenaplativosti, kratkoročna potraživanja u bilanci na dan 23. veljače 1999. više su iskazana za iznos približno 297.134.442,00 kn. Zbog sumnje u realnost i objektivnost, financijska imovina više je iskazana približno 118.330.729,00 kn. Obveze za kamate po kreditima za siječanj i veljaču 1999. manje su iskazane u iznosu 6.994.572,00 kn. Prema revizorskom mišljenju kumulativni efekt nepravilnosti koje su uočene je manje iskazani gubitak za 1999. u iznosu 411.845.093,00 kn. Financijski izvještaji ne prikazuju realno i objektivno financijsko stanje, rezultate poslovanja i promjene u novčanom tijeku za 1999.

### 5.3. Raspolaganje pojedinim nekretninama

Kroz razdoblje od 1994. do pokretanja stečajnog postupka u veljači 1999. Društvo je na temelju ugovora o primljenim kreditima i pribavljenim jamstvima po kreditima zalagalo nekretnine, dionice i drugu imovinu. Prema evidenciji Društva priznati iznos potraživanja na temelju založnog prava na zemljišta i građevinske objekte evidentiran je u iznosu 425.778.304,17 kn.

Na temelju ugovora o prodaji poslovnog prostora broj 4-III-1/41 od 12. srpnja 1994., Društvo je od Partner investa d.o.o. kupilo poslovni prostor na lokaciji Jurišićeva broj 19, Zagreb, neto površine 322,30 m<sup>2</sup> u roh-bau izvedbi. Kupoprodajna cijena za 1 m<sup>2</sup> ugovorena je u iznosu 4.800,- DEM. Zapisnikom o preuzimanju poslovnog prostora od 10. veljače 1995. utvrđeno je da preuzeta površina umjesto ugovorenih 322,30 m<sup>2</sup> iznosi 361,25 m<sup>2</sup>, na temelju čega je zaključen dodatak ugovoru 10. veljače 1995.

Ugovorom o prodaji poslovnog prostora broj 4-Pr-3/3 od 12. srpnja 1994. Društvo je od društva Partner invest d.o.o. ugovorilo kupovinu poslovnog prostora na istoj lokaciji neto površine 40 m<sup>2</sup> u roh-bau izvedbi. Ugovorena cijena po m<sup>2</sup> je 7.500,- DEM. Troškovi uređenja dijela stečenog poslovnog prostora na lokaciji Jurišićeva 19, prema računu izvoditelja radova iz 1998. iznosili su 1.120.222,00 kn.

Pet poslovnih prostora koje je steklo od društva Partner invest d.o.o., Društvo je prodalo fizičkim osobama.

S Dubravkom Jurak zaključen je ugovor o prodaji poslovnog prostora (10. srpnja 1995.) površine 40 m<sup>2</sup> na lokaciji Jurišićeva broj 19, Zagreb. Cijena prostora ugovorena je u iznosu 1.110.180,00 kn. Nisu ugovoreni instrumenti osiguranja plaćanja, a kupac stupa u posjed poslovnog prostora danom zaključenja ugovora. U ugovoru se navodi da će način plaćanja ugovorene cijene biti utvrđen posebnim dodatkom ugovoru, koji nije raspoloživ u dokumentaciji Društva. Ugovorna obveza nije podmirena.

Između Društva i Vinke Čović zaključena su dva ugovora o prodaji poslovnih prostora na lokaciji Jurišićeva broj 19, Zagreb. Prvi ugovor je zaključen 13. rujna 1995. za poslovni prostor površine 35,63 m<sup>2</sup>, po cijeni 645.971,90 kn, a drugi 15. svibnja 1996. za poslovni prostor površine 58,66 m<sup>2</sup> za 1.100.337,00 kn. Ugovoreno je da kupac stupa u posjed poslovnog prostora danom zaključenja ugovora. Nisu ugovoreni instrumenti osiguranja plaćanja. Ugovorima je određeno da će se posebnim dodacima odrediti način plaćanja. Navedeni dodaci ugovorima nisu raspoloživi u dokumentaciji Društva. Ugovorna obveza nije podmirena.

Prema ugovoru od 7. veljače 1996. Društvo je prodalo Frankici Mitrović poslovni prostor površine 30 m<sup>2</sup> na lokaciji Jurišićeva 19 u Zagrebu, za 388.800,00 kn. Ugovoreno je podmirenje kupovne cijene u iznosu 77.760,00 kn (20%) u roku 10 dana od ovjere potpisa prodavatelja. Ostatak u iznosu 311.040,00 kn (80% ugovorene cijene) kupac se obvezao platiti u roku 25 godina, kroz 30 jednakih godišnjih obroka u iznosu 10.368,00 kn, beskamratno. Ugovorne strane su se sporazumjele da u slučaju neurednog ispunjenja godišnjih obroka, prodavatelj ima pravo zahtijevati ispunjenje obveza, ali bez prava raskida ugovora. Kupac postaje vlasnikom nekretnine na dan zaključenja ugovora i odmah stupa u posjed nekretnine. Instrumenti osiguranja plaćanja nisu ugovoreni.

Kupac je uplatio 108.864,00 kn, što odgovara iznosu jednokratne uplate 77.760,00 kn i tri godišnja obroka u ukupnom iznosu 31.104,00 kn.

Prema ugovoru od 23. kolovoza 1995. Društvo je prodalo Suzani Pičuljan poslovni prostor površine 13 m<sup>2</sup> na lokaciji Jurišićeva broj 19, Zagreb za 188.744,40 kn, što odgovara protuvrijednosti 52.000,- DEM. Ugovoreno je da će kupac cijenu podmiriti jednokratnom uplatom u iznosu 141.558,30 kn (75% ugovorene cijene) u roku 10 dana od ovjere potpisa po ugovoru. Ostatak u iznosu 47.186,10 kn (25% ugovorene cijene) kupac se obvezao podmiriti u roku 25 godina u jednakim godišnjim obrocima, beskamratno. Instrumenti osiguranja plaćanja nisu ugovoreni, a u slučaju neurednog ispunjenja godišnjih obroka, prodavatelj ima pravo zahtijevati ispunjenje obveza, ali bez prava raskida ugovora. Kupac postaje vlasnikom nekretnine na dan zaključenja ugovora i odmah stupa u posjed. Kupac uredno ispunjava ugovornu obvezu, a do studenoga 2001. uplatio je 160.977,05 kn.

Ugovorom od 1. listopada 1998. Društvo je prodalo Hrvatskoj poštanskoj banci d.d. Zagreb, poslovni prostor u Jurišićevoj 19, Zagreb, ukupne površine 322,30 m<sup>2</sup> za 1.200.000,- DEM u protuvrijednosti kuna prema srednjem tečaju HNB na dan plaćanja. Ugovorena cijena po m<sup>2</sup> je 3.723,24 DEM. Rok podmirenja ugovorene cijene je 7. rujna 1999. Instrumenti osiguranja plaćanja nisu ugovoreni. Ugovorna obveza nije podmirena.

S obzirom da Društvo nije ugovorilo instrumente osiguranja plaćanja, raspoložive mjere naplate nepodmirenih obveza, objektivno su bile ograničene.

nekretnina na lokaciji Jurišićeva 19, Zagreb. Utvrđeno je da površina prostora koja je prodana Hrvatskoj poštanskoj banci d.d. Zagreb, ne odgovara ugovorenoj i da iznosi 201,54 m<sup>2</sup>. Također je utvrđeno da neki kupci ne koriste prostore, ili ih koriste u površini koja je veća od utvrđenih ugovorima o kupoprodaji.

Za poslovne prostore na lokaciji Jurišićeva 19, Zagreb, Društvo je platilo Partner investu d.o.o. 7.364.226,08 kn, u uređenje dijela poslovnog prostora investirano je 1.120.222,00 kn, te cijena stjecanja poslovnih prostora iznosi 8.484.448,08 kn. Po zaključenim ugovorima s fizičkim i pravnim osobama naplaćeno je 269.841,05 kn, što je 3,2% od ukupne cijene stjecanja.

Osoba koja je zastupala Društvo u vrijeme zaključenja ugovora o kupnji i prodaji nekretnina na lokaciji Jurišićeva 19, Zagreb, bio je direktor, odnosno predsjednik uprave Franjo Volaj, osim kod zaključenja ugovora o prodaji poslovnog prostora Hrvatskoj poštanskoj banci d.d., kad je Društvo zastupao Dragutin Mamić, predsjednik uprave.

Stjecanje poslovnih prostora ne može se dovesti u vezu s namjerom obavljanja djelatnosti Društva, s obzirom da su prodani fizičkim i pravnim osobama. Odredbama kupoprodajnih ugovora bez ugovorenih instrumenta osiguranja plaćanja, beskamatnim kreditiranjem, te ugovorenim kupoprodajnim cijenama ispod cijena stjecanja poslovnih prostora, nedvojbeno se pogodovalo fizičkim i pravnim osobama, kupcima prostora, a na štetu Društva.

#### 5.4. Poslovanje s vlasnički povezanim društvima

##### 5.4.1. Ulaganja u dionice

U razdoblju od 1994. do 1999. značajna financijska sredstva izdvojena su za financiranje stjecanja dionica drugih društava.

Koncem veljače 1999. ulaganja u dionice prema nominalnoj vrijednosti iznosila su 158.311.064,00 kn, a prema trošku stjecanja 156.842.698,00 kn.

Redni broj	Naziv društva	Broj dionica	Nominalna vrijednost u kn	Trošak stjecanja u kn
1.	Ulaganja u dionice financijskih institucija		17.403.665,00	17.759.170,00
1.1.	Bjelovarska banka d.d. Zagreb	54	216.000,00	216.000,00
1.2.	Cibale banka d.d. Vinkovci	897	358.800,00	361.906,00
1.3.	Dubrovačka banka d.d. Dubrovnik	1 289	9.023.000,00	7.076.000,00
1.4.	Karlovačka banka d.d. Karlovac	3 113	3.113.000,00	3.113.000,00
1.5.	Ljubljanska banka OTP	-	0,00	8.249,00
1.6.	Riječka banka d.d. Rijeka	519	51.900,00	51.900,00
1.7.	Zagrebačka banka	2 000	770.285,00	3.400.000,00
1.8.	Zagrebačka banka d.d. Zagreb	10 050	3.870.680,00	3.532.115,00
2.	Ulaganja u dionice povezanih društava		140.907.399,00	139.083.528,00
2.1.	Arena turist d.d. Pula	11 773	4.534.280,00	4.235.370,00
2.2.	HAOK Mladost	500	500.000,00	500.000,00
2.3.	Jadrantekstil d.d. Split	112 030	43.147.492,00	64.344.733,00
2.4.	Karlovačka mesna industrija	11 211	4.317.830,00	1.571.969,00
2.5.	Karlovačka pivovara d.d. Karlovac	123	49.200,00	50.387,00
2.6.	KIM d.d. Karlovac	14 875	5.728.992,00	23.851.574,00
2.7.	Koteks d.d. Split	44 338	8.538.220,00	8.867.749,00
2.8.	Mediteran osiguranje d.d. Zagreb	98	3.841.600,00	1.008.029,00
2.9.	Merkant d.d. Pula	4 092	26.374.545,00	5.561.336,00
2.10.	Merkur d.d. Karlovac	3	1.155,00	946,00
2.11.	Prerada d.d. Split	2 010	774.136,00	725.818,00
2.12.	Puljanka d.d. Pula	308 682	30.868.200,00	22.998.932,00
2.13.	TPK EPO d.d. Zagreb	30	6.000,00	11.144,00
2.14.	Viba d.d. Vinkovci	95 752	9.575.200,00	4.300.000,00
2.15.	Zagrebački transporti d.d. Zagreb	6 882	2.650.549,00	1.055.541,00
UKUPNO (1+2)			158.311.064,00	156.842.698,00

Pregledom analitičkih evidencija utvrđena je nedosljednost u evidentiranju stjecanja dionica drugih društava. Poslovne promjene evidentirane su prema zaključenim kupoprodajnim ugovorima, a jednako tako i prema novčanom tijeku, zbog čega je otežano njihovo praćenje.

#### 5.4.1.1. Ulaganje u dionice društva Karlovačka industrija mlijeka, d.d. Karlovac

Ugovorom o prodaji dionica od 21. studenoga 1995., Globus holding d.o.o. prodao je Društvu 33 855 dionica društva Karlovačke industrije mlijeka d.d. Karlovac (dalje u tekstu KIM d.d.), ukupne nominalne vrijednosti 3.385.500,- DEM uz ugovorenu cijenu stjecanja 3.000.000,- DEM u protuvrijednosti kuna. Ugovorom o prijenosu dionica od 1. prosinca 1995. Društvo je od istog prodavatelja kupilo dodatnih 8 374 dionice uz ugovorenu cijenu stjecanja 837.400,- DEM u protuvrijednosti kuna. U ugovorima nije naveden broj otplaćenih i neotplaćenih dionica.

Naknadno je utvrđeno da je po ugovoru od 21. studenoga 1995., pored otplaćenih bilo i neotplaćenih dionica prema Fondu. Prema odredbama članka 21c. do 21f. Zakona o dopuni Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća (Narodne novine 94/93) neotplaćene dionice prenose se ugovorom koji se u obliku javno ovjerene isprave zaključuje između prenositelja i stjecatelja. U ugovoru se, među ostalim, moraju navesti: tvrtka i sjedište dioničkog društva čije se neotplaćene dionice prenose, broj pod kojim je društvo upisano u sudski registar, nominalna vrijednost neotplaćenih dionica, ukupan broj neotplaćenih dionica koje se prenose s naznakom ukupne nominalne vrijednosti, serijske i kontrolne brojeve dionica koje se prenose, broj ugovora koji je zaključen s Fondom, na temelju kojega je u postupku pretvorbe društvenog poduzeća prvi imatelj dionica izvorno stekao neotplaćene dionice koje su predmet prijenosa. Također se jedan primjerak ugovora mora dostaviti Fondu.

Prema dokumentaciji Društva, obveza za ugovorene dionice KIM d.d. podmirena je u iznosu 15.882.386,67 kn putem ugovora o asignaciji, cesiji i gotovinskim uplatama.

Tijekom 1995. i 1996. Društvo je otkupljivalo dionice društva KIM d.d. i po ugovorima o prodaji i prijenosu od malih dioničara. Ugovori sadrže sve zakonom propisane elemente. Na opisani način zaključena su 102 ugovora o prodaji i prijenosu 19 888 dionica KIM d.d. od čega je 8 768 otplaćenih i 11 120 neotplaćenih. Obveza prema malim dioničarima u cijelosti je podmirena u iznosu 4.018.985,00 kn.

U postupku usklađivanja nepodmirenih obveza za neotplaćene dionice KIM d.d. s Fondom je 2. travnja 1998. zaključen ugovor broj 3122336/9515, u kojem se među ostalim navodi da je ostalo neotplaćeno 22 485 dionica.

Društvo se po ugovoru obvezalo platiti dug u iznosu 8.530.502,40 kn i kamate u visini eskontne stope NBH koje se obračunavaju na ostatak duga. Ugovoreno je plaćanje u 96 mjesečnih obroka u iznosu 111.051,86 kn, počev od 2. svibnja 1998. do 2. travnja 2006. Na ime osiguranja plaćanja Društvo je Fondu prenijelo 14 173 otplaćene dionice društva KIM d.d. u vrijednosti 1.417.300,- DEM. Ugovoreno je da, ako kupac ne plati dva mjesečna obroka uzastopno, cijeli neotplaćeni iznos kupoprodajne cijene dospijeva na naplatu odmah i Fond ima pravo zahtijevati od Društva da u roku petnaest dana plati cijeli ostatak duga s obračunanim kamatama. S obzirom da je zaključno s prosincem 1998. Društvo trebalo platiti osam obroka u iznosu 888.414,88 kn, a uplatilo je ukupno 444.207,44 kn, Fond je 30. prosinca 1998. poslao poziv na ispunjenje cjelokupne tražbine.

29

Društvo nije podmirilo dospjelu obvezu, a Fond je 15. siječnja 1999. poslao obavijest o raskidu ugovora. Navodi se da se ugovor raskida kako u pogledu budućih ugovornih obveza tako i u pogledu već ispunjenih obveza. Društvo je 24. siječnja 2001. protiv Fonda podnijelo tužbu Trgovačkom sudu, broj P-970-2001, zbog neosnovanog stjecanja otplaćenih dionica. Sudski postupak je u tijeku.



#### 5.4.1.2. Ulaganje u dionice društva Jadrantekstil d.d., Split

Društvo i Globus holding d.o.o. zaključili su 2. lipnja 1995. ugovor o kupoprodaji dionica prema kojem Globus holding d.o.o. prodaje 198 868 dionica društva Jadrantekstil d.d. Split za 19.886.600,- DEM, koliko iznosi i nominalna vrijednost dionica. Dodacima ugovoru izmijenjeni su broj dionica i cijena stjecanja. Na temelju drugog dodatka ugovoru, Društvo je kupilo od društva Globus holding d.o.o. 203 365 dionica Jadrantekstila za 20.336.500,00 DEM. U ugovorima nije naveden broj otplaćenih i neotplaćenih dionica.

Društvo se obvezalo platiti dionice u skladu sa svojim mogućnostima, odnosno prema dogovoru ugovornih strana. Prema dokumentaciji Društva, obveza za ugovorene dionice društva Jadrantekstil d.d. podmirena je u iznosu 78.267.561,08 kn putem ugovora o asignaciji, cesiji, prijebojem i gotovinskim uplatama. Po vrijednosti najznačajniji iznos je izjava o prijeboju prema kojoj je Društvo podmirilo dio obveze za dionice kreditima danim Globus holdingu d.o.o. tijekom 1995. u ukupnom iznosu 16.494.056,00 kn.

Naknado je utvrđeno da su po navedenim ugovorima, pored otplaćenih bile i neotplaćene dionice i to 86 805 prema Fondu i 33 919 prema Splitskoj banci d.d. Prema odredbama članka 21c. do 21f. Zakona o dopuni Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, među ostalim, u ugovoru se moraju navesti, kako otplaćene, tako i neotplaćene dionice. Tijekom 1995. i 1996. Društvo je otkupljivalo dionice Jadrantekstila d.d. i po ugovorima o prodaji i prijenosu od malih dioničara. Ugovori sadrže sve zakonom propisane elemente, a ugovorena cijena stjecanja dionica iznosi 1.032.862,46 kn.

Na opisani način zaključen je 171 ugovor o prodaji i prijenosu 14 723 dionica Jadrantekstila d.d., od kojih je 7 464 neotplaćeno. Društvo je preuzelo obvezu daljnje otplate za 5 044 dionice prema Fondu i 2 420 prema Splitskoj banci d.d., Split.

Na temelju dva ugovora o prodaji dionica Jadrantekstila d.d. od 1. siječnja 1998. Društvo je prodalo društvu Tisak d.d. ukupno 57 982 dionice, uz ugovorenu cijenu stjecanja u iznosu 5.798.200,- DEM u protuvrijednosti 20.352.461,85 kn. Dio obveze u iznosu 20.051.273,79 kn, podmiren je prijebojem primljenih kredita od društva Tisak d.d. tijekom 1995., 1996. i 1997. Ostatak obveze u iznosu 301.188,06 nije podmiren.

Fond je 8. kolovoza 1997. poslao opomene za podmirenje dospjelog duga za neotplaćene dionice kupljene od društva Globus holding d.o.o. i malih dioničara u ukupnom iznosu 5.930.401,63 kn. U kolovozu 1997. na ime dospjelog duga za neotplaćene dionice Društvo je uplatilo 618.328,63 kn. U postupku usklađivanja nepodmirenih obveza za neotplaćene dionice Jadrantekstila d.d., s Fondom je 2. travnja 1998. zaključen ugovor broj 3117600/92409 u kojem se među ostalim navodi, da je ostalo neotplaćeno 48 076 dionica. Prema ugovoru Društvo se obvezalo platiti dug u iznosu 18.662.651,84 kn i kamate u visini eskontne stope NBH koje se obračunavaju na ostatak duga, što ukupno iznosi 23.323.612,65 kn.

30

Ugovoreno je plaćanje u 96 mjesečnih obroka u iznosu 242.954,30 kn, s rokom otplate od 2. svibnja 1998. do 2. travnja 2006. Na ime osiguranja plaćanja Društvo se obvezalo prenijeti na Fond 28 923 otplaćene dionice društva Jadrantekstila d.d. u vrijednosti 2.892.300,- DEM. U slučaju nepodmirenja dva mjesečna obroka uzastopno, cijeli neotplaćeni iznos kupoprodajne cijene dopijeva na naplatu odmah i Fond ima pravo zahtijevati od Društva da u roku petnaest dana plati cijeli ostatak

duga s obračunanim kamatama. S obzirom da Društvo nije podmirivalo ugovorne obveze, Fond je 21. prosinca 1998. poslao poziv na ispunjenje cjelokupne tražbine. Ukupne obveze za otplatu dionica prema Fondu na dan 7. siječnja 1999. iznosile su 23.323.612,65 kn i prema Splitskoj banci d.d. Split 7.535.294,44 kn.

Zbog nepodmirenih ugovornih obveza, Fond je 18. siječnja 1999. poslao obavijest o raskidu ugovora, prema kojoj je preuzeo 48 076 neotplaćenih dionica. Splitska banka d.d. Split raskinula je ugovore 15. rujna 1999. i preuzela 36 455 neotplaćenih dionica.

#### 5.4.1.3. Ulaganje u dionice društva Koteks d.d., Split

Na dan 1. siječnja 1998. zaključena su tri ugovora o prijenosu i prodaji 44 338 dionica društva Koteks d.d., između društava Globus holding d.o.o. (prenositelj) i Društva (stjecatelj) ukupne nominalne vrijednosti 2.216.900,- DEM. Prema ugovoru, prenositelj jamči Društvu da su dionice isključivo njegovo vlasništvo. Ugovorena cijena stjecanja u ukupnom iznosu 8.867.749,22 kn podmirena je prijebojima.

Prema dopisu društva Koteks d.d. od 25. siječnja 1999., Društvo nije upisano u knjigu dionica jer je Hrvatska poštanska banka d.d. Zagreb ostvarila pravo zaloge nakon što su dionice prodane Društvu. Pred Trgovačkim sudom u Zagrebu Društvo je pokrenulo sudski postupak.

#### 5.4.1.4. Ulaganje u dionice društva Mirna d.d., Rovinj

Istarska banka d.d. Pula (ustupitelj) i Društvo (preuzimatelj) zaključili su 28. rujna 1995. ugovor o ustupanju potraživanja. Predmet ugovora su potraživanja Istarske banke d.d. za dane kredite i izdane garancije prema društvu PS Mirna Rovinj d.d. i Mirna-Brodoremont d.o.o. koja na dan 30. rujna 1995. iznose 29.442.874,53 kn, odnosno 7.979.099,- DEM, od čega je dospjelo potraživanje 7.317.678,74 DEM. Prema odredbama članka 3. ugovora od 28. rujna 1995., Istarska banka je u cijelosti ustupila navedena potraživanja zajedno sa svim založnim pravima koja su ugovorena s korisnicima kredita i garancija. Kao razlozi ustupanja, odnosno preuzimanja potraživanja, u ugovoru se navode nastavak djelatnosti i zadržavanje zaposlenosti u društvima, dužnicima Istarske banke d.d. Za ustupljena potraživanja, Društvo-preuzimatelj obvezalo se ustupitelju platiti 5.783.794,98 DEM u roku 4 godine, poček od jedne godine i kamate 14% godišnje, što prema otplatnom planu do 30. rujna 2000. iznosi 7.419.193,04 DEM. Prema dodacima ugovora, produžen je poček do 31. ožujka 1997., a Sporazumom o osiguranju tražbine zasnivanjem hipoteke od 14. travnja 1998., Društvo se suglasilo upisati hipoteku na upravnu zgradu i skladišni prostor površine 16 785 m<sup>2</sup> u ulici Matka Laginje, Karlovac. Sporazumom je određeno da je vrijednost nekretnine 15.750.000,- DEM, koja se može prodati i za cijenu 50% od navedene u Sporazumu. Istarska banka d.d. je u stečajnu masu Društva prijavila potraživanje u iznosu 15.431.328,62 kn. Na sjednici Vlade Republike Hrvatske od 27. ožujka 1997., donesene su mjere sanacije društva Mirna Rovinj d.d. koje je u pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske. U skladu s tim, Društvo i Mirna Rovinj d.d. zaključili su 15. travnja 1997. ugovor o pretvaranju potraživanja u dionice na temelju kojega se potraživanje Društva prema Mirni d.d. u iznosu 20.000.000,00 kn pretvara dokapitalizacijom u ulog Društva u Mirni d.d.

Na taj način povećan je temeljni kapital Mirne d.d. za 200 000 dionica ukupne nominalne vrijednosti 20.000.000,00 kn koje je preuzelo Društvo. Fond i Društvo zaključili su 24. travnja 1997. ugovor o prijenosu dionica prema kojem Fond prenosi Društvu 63 336 dionica društva Mirna d.d. nominalne vrijednosti 6.333.600,00 kn i 24 588 dionica Arenaturist d.d. Pula nominalne vrijednosti

2.458.800,- DEM na ime potraživanja Društva prema društvu Mirni d.d. Ukupno stečene udjele u društvu Mirna d.d. u iznosu 26.333.600,00 kn, Društvo je prenijelo društvima: Globus grupi d.d. 1. srpnja 1998. ukupno 88 329 dionica po cijeni 8.832.900,00 kn, Dalti d.d. (MBS 080155129) 1. rujna 1998. ukupno 86 678 dionica po cijeni 8.667.800,00 kn i Preradi d.d. (MBS 060005264) 15. prosinca 1998. ukupno 88 329 dionica po cijeni 8.832.900,00 kn.

Ugovorne obveze stjecatelji dionica trebali su podmiriti prijebijem. Obveze nisu podmirene, zbog čega je Društvo protiv stjecatelja pokrenulo sudski postupak.

Dionice društva Arenaturist d.d. na temelju dva ugovora o prodaji 12 815 dionica (1. siječnja 1998.) Društvo je prodalo društvu Tisak d.d. po cijeni 4.561.969,60 kn. Obveza nije podmirena.

#### 5.4.1.5. Ulaganje u dionice društva OTP d.d. Karlovac

Društvo i Globus holding d.o.o. zaključili su tri ugovora o prodaji dionica društva OTP d.d. i to: 30. prosinca 1995. ugovor o prodaji 59 274 (neotplaćeno 30 850) dionica za 5.927.400,- DEM u protuvrijednosti kuna, 3. lipnja 1996. ugovor o prodaji 39 000 dionica za 3.900.000,- DEM u protuvrijednosti kuna i 3. lipnja 1996. ugovor o prodaji 1 000 dionica za 100.000,- DEM u protuvrijednosti kuna. Na taj način Društvo je steklo ukupno 99 274 dionica, nominalne vrijednosti 9.927.400,- DEM, što je 64,7% temeljnog kapitala OTP d.d. Društvo je tijekom 1996. podmirilo ukupno ugovorenu obvezu u iznosu 35.592.032,45 kn na temelju ugovora o cesiji, asignaciji i prijebijima.

Prema navodima iz Zapisnika o obavljenom nadzoru Porezne uprave, Klasa: 471-02/98-01/2345 od 31. ožujka 1999. vrijednost udjela u dionicama OTP d.d. u iznosu 35.592.032,45 kn revalorizirana je za 11.193.402,53 kn na temelju računovodstvenog elaborata "Revalorizacija bilančnih pozicija financijske imovine-vrijednosnih papira u Društvu", od 31. listopada 1996. kojega su potpisali Milena Šenator i Franca Marić iz društva Globus grupa d.d. Nakon revalorizacije, udjel u dioničkom kapitalu OTP d.d. iznosi 24.398.629,92 kn. Istog dana Društvo je ugovorom o prodaji i prijenosu prenijelo društvu Dastra d.o.o. 68 424 otplaćenih i 30 850 neotplaćenih dionica OTP d.d. Ugovorena cijena iznosi 24.398.629,92 kn, a utvrđena je u dodatku ugovora od 23. prosinca 1996. Kupac je podmirio ukupnu obvezu prijebijem broj 923/98 od 21. prosinca 1998.

Osnivač društva Dastra d.o.o. je društvo Globus holding d.o.o., a registrirano je 8. siječnja 1996. Prema evidenciji iz sudskog registra kao zadnji vlasnik upisano je društvo Globus grupa d.d., a od 28. lipnja 2000. društvo Dastra d.o.o. je u stečaju. Društvo Dastra d.o.o. kreditiralo je Društvo u razdoblju od lipnja 1997. do studenoga 1998. prema ugovorima o okvirnim robnim kreditima. Na temelju usmenog obrazloženja, društvo Dastra d.o.o. podmirivalo je obveze prema dobavljačima Društva do iznosa odobrenih okvirnih kredita. U analitičkim evidencijama Društva obveza prema društvu Dastra d.o.o. za okvirno odobrene kredite evidentirana je u iznosu 124.357.293,77 kn. Društvo Dastra prijavilo je u stečajnu masu Društva 83.629.686,40 kn, od čega je priznato 18.572.078,00 kn.

Neusklađenost između obveza evidentiranih u poslovnim knjigama Društva i prijavljenih potraživanja društva Dastra d.o.o. u stečajnu masu, dijelom je proizašla zbog naknadno dostavljenih ugovora o ustupanju potraživanja u računovodstvo Društva.

32

#### 5.4.1.6. Ulaganje u dionice PPK Karlovačke mesne industrije d.d., Karlovac

Na temelju ugovora o zamjeni dionica od 23. prosinca 1997. i dodatka ugovoru od 30. prosinca 1997. Društvo je zamijenilo 220 dionica Hrvatske poštanske banke d.d. za 2 045 dionica društva PPK

Karlovačke mesne industrije d.d., s Republičkim fondom mirovinskog i invalidskog osiguranja radnika Hrvatske i Republičkim fondom mirovinskog i invalidskog osiguranja individualnih poljoprivrednika Hrvatske.

Ugovorom o prodaji dionica od 1. siječnja 1998. od društva Ljudevit d.o.o., Društvo je steklo 2 540 dionica društva PPK Karlovačke mesne industrije d.d. za 902.084,31 kn. Obveza je podmirena prijebomem. U zahtjevu za upis u knjigu dionica (19. siječnja 2000.) kojega je Društvo uputilo društvu PPK Karlovačka mesna industrija d.d., zatražen je upis po naprijed opisanim ugovorima, te za 6 626 dionica koje je Društvo steklo po ugovorima o prodaji koji su zaključeni s društvima Dastra d.o.o. i Consult-ing d.o.o. Obveze po ugovorima koji su zaključeni s društvima Dastra d.o.o. i Consult-ing d.o.o., Društvo nije podmirilo. U dopisu PPK Karlovačke mesne industrije od 3. veljače 2000., navodi se da upis nije moguć, jer su dionice zbog nezakonitog stjecanja, prenesene na Fond. Postoje spoznaje o vođenju sudskog postupka o pobijanju ugovora zaključenih s Republičkim fondom mirovinskog i invalidskog osiguranja radnika Hrvatske, Republičkim fondom mirovinskog i invalidskog osiguranja individualnih poljoprivrednika Hrvatske i s društvom Ljudevit d.o.o.

#### 5.4.1.7. Ulaganje u dionice Zagrebačke banke d.d.

S društvom Globus holding d.o.o. zaključen je 1. siječnja 1998. ugovor o prodaji kojim Društvo kupuje 2 000 dionica Zagrebačke banke d.d. ukupne nominalne vrijednosti 200.000,00 kn. Ugovorena cijena stjecanja u iznosu 3.400.000,00 kn, podmirena je u travnju 1998. prijebomem. Ugovoreno je da će Globus holding d.o.o. nakon ispunjenja obveza izdati tabularnu ispravu kojom će ovlastiti Društvo da u knjizi dionica Zagrebačke banke izvrši prijenos dionica na svoje ime. S obzirom da prodavatelj nije izdao tabularnu ispravu kako je bilo ugovoreno, Društvo nije izvršilo prijenos dionica na svoje ime. Rješenjem općinskog suda u Zagrebu od 8. ožujka 1999., na prijedlog društva Globus holding d.o.o., navedene dionice su poništene s obrazloženjem da su izgubljene. Zbog nemogućnosti upisa u knjigu dionica, pokrenut je postupak pred Trgovačkim sudom u Zagrebu.

#### 5.4.1.8. Ulaganje u dionice društva Vinka d.d., Vinkovci

Društvo i Antun Dekanović zaključili su 4. veljače 1998. ugovor o zamjeni dionica kojim Društvo stječe od Antuna Dekanovića 29 205 dionica društva Vinka d.d., svaka nominalne vrijednosti 300,00 kn, od čega je otplaćenih 12 616 dionica. Društvo je za dionice društva Vinka d.d. ustupilo Antunu Dekanoviću 12 572 dionica društva Vinogorje d.d., Nova Gradiška svaka nominalne vrijednosti 100,- DEM, od čega je otplaćeno 9 701 dionica. Potpisnici ugovora, zamjenom dionica preuzeli su i obvezu otplate za neotplaćene dionice. Društvo je provjerom kod Fonda utvrdilo da navodi u ugovoru od 4. veljače 1998. o broju otplaćenih dionica društva Vinka d.d. nisu točni, te da je umjesto otplaćenih 12 616, stvarni broj otplaćenih dionica 1 461. Postoje spoznaje o vođenju sudskog postupka o pobijanju ugovora o zamjeni dionica s Antunom Dekanovićem.

33

#### 5.4.1.9. Ulaganje u dionice društva Puljanka d.d., Pula

U razdoblju od listopada 1997. do veljače 1998. Društvo je stjecalo dionice društva Puljanka d.d. (MBS 040027692), putem posrednika, brokerskih kuća Zadravec d.o.o. i Intus p.o., Pula. Na opisani način ukupno je stečeno 188 606 dionica, svaka nominalne vrijednosti 100,00 kn. U ugovoru o nalogu od 8. listopada 1997., kojeg su potpisnici Intus p.o. i Društvo, navodi se da će Intus p.o. otkupljivati

dionice društva Puljanka d.d., sve dok Društvo ne stekne 26,0% dionica društva Puljanka d.d.

Društvo i društvo Intel d.o.o., 23. listopada 1997. zaključili su ugovor o ustupanju ugovora, prema kojemu je Društvo preuzelo prava i obveze iz ugovora broj 34/95 o prodaji 120 076 dionica društva Puljanka d.d., koje je HMO prodao društvu Intel d.o.o. po cijeni 12.007.600,00 kn. Društvo nije podmirilo ugovorne obveze, stoga je 25. rujna 1998. društvo HMO raskinulo ugovor i preuzelo dionice društva Puljanka d.d.

Prema podacima Središnje depozitarne agencije d.d. od 5. travnja 2001., Društvo je vlasnik 188 606 dionica društva Puljanka d.d.

Ako društvo koje stječe dionice preuzme više od 20% dionica s pravom glasa drugog društva, može imati značajan utjecaj na poslovnu i financijsku politiku društava čije dionice drži, a s više od 50% dionica drugog društva, osigurana je kontrola poslovne i financijske politike društva. Stečenim dionicama drugih društava u iznosima većim od 20%, Društvo je ostvarilo preduvjete za ostvarenje značajnog utjecaja i kontrole poslovne i financijske politike. Određeni broj društava u kojima je Društvo ostvarilo takav utjecaj i kontrolu je nelikvidno ili u stečaju.

#### 5.4.2. Primljeni i dani krediti

Zapisnikom financijske policije od 1. prosinca 1999. utvrđeno je da je Društvo u razdoblju od 1995. do 1997. primilo ukupno 14 kredita iz inozemstva, od toga 11 financijskih i 3 robna kredita. Po ugovorima o financijskim kreditima na devizni račun Društva doznačeno je 33.132.832,39 DEM i 6.959.235,- USD, što prema srednjem tečaju NBH (ovisno o datumu doznake i obračuna) iznosi 157.094.026,38 kn. Primljeni robni krediti iznose 6.250.727,- DEM i 3.124.484,78 ATS, što prema srednjem tečaju NBH (ovisno o datumu obračuna) iznosi 24.021.345,79 kn. Svi primljeni krediti su dugoročni s rokom dospijeca od 1998. do 2002. Na dan 23. veljače 1999. obveze za glavnice iznose 175.086.682,64 kn, kamate 19.482.035,14 kn, te ukupne obveze iznose 194.568.717,78 kn. Za dio primljenih kredita Društvo je osiguranje vraćanja jamčilo akceptnim nalogima, mjenicama i založnim pravom na imovini.

Ugovorenim kreditnim poslovima s inozemstvom, Društvo se obvezalo primljena sredstva koristiti za financiranje registrirane djelatnosti. Društvo je primljene kredite koristilo za razne namjene i to za odobravanje kredita drugim pravnim osobama, otplatu svojih kredita, plaćanje obveza za kamate, obveza dobavljačima, za otkup dionica i drugo. Navedene poslovne promjene evidentirane su u poslovnim knjigama Društva na temelju prijeloja, ugovora o cesijama i asignacijama.

Prema odredbama članka 12. Zakona o kreditnim poslovima s inozemstvom, domaća pravna osoba, osim banke može uzimati kredite iz inozemstva i davati jamstva u korist stranih osoba, ako se kredit koristi za obavljanje djelatnosti za koju je registriran korisnik kredita.

Društvo je u razdoblju od 1. siječnja 1994. do 23. veljače 1999. odobravalo kredite pravnim i fizičkim osobama. U navedenom razdoblju korisnici kredita su bili 70 pravnih i dvije fizičke osobe. Krediti su odobreni u ukupnom iznosu 682.158.237,81 kn. Pojedini krediti su u potpunosti vraćeni, a neotplaćeni su u cijelosti ili djelomično pretvoreni u 1998. kao novi odobreni krediti uz 16% kamata godišnje. Zaključeni ugovori u 1998. ne sadrže odredbu osiguranja povrata kredita. Za nepodmirene obveze nisu poduzimane mjere naplate. Potraživanja za dane kredite na dan 23. veljače 1999. iznose

177.490.759,32 kn.

S obzirom da su krediti odobravani povezanim i drugim trgovačkim društvima, u kojima je tijekom 1999. pokrenut stečajni postupak ili su nelikvidna, upitna je mogućnost povrata odobrenih kredita.

U razdoblju blokade žiro računa Društva, odnosno od 1. studenoga 1998. do otvaranja stečaja, odobreno je 30 kredita pravnim osobama u ukupnom iznosu 36.470.929,13 kn, a vraćeno je 17.312.811,23 kn.

Istodobno, dok je Društvo odobravalo kredite drugim pravnim osobama, na dan 23. veljače 1999. obveza prema Poreznoj upravi po osnovi poreza, pristojbi i drugih obračunskih prihoda iznosila je 9.043.473,76 kn. Porezna uprava je Rješenjem od 7. siječnja 1999. i Rješenjem od 25. siječnja 1999. zabranila Društvu raspolaganje novčanim sredstvima.

U vrijeme blokade žiro računa Društva, sredstva dnevnog utška prodavaonica i blagajne doznačavana su na žiro račun društva Diona veleprodaja d.o.o. (MBS 080030221). U razdoblju od 16. prosinca 1998. do 2. ožujka 1999. priljev sredstava na žiro račun društva Diona veleprodaja d.o.o. iznosio je 16.692.032,86 kn.

Društvo kao pravna osoba obvezno je voditi novčana sredstva na računu kod ovlaštene organizacije za obavljanje platnog prometa i sva plaćanja obavljati preko tih računa u skladu s odredbama Zakona o platnom prometu. Prema odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem pravna osoba gotov novac primljen tijekom dana, po bilo kojoj osnovi dužna je uplatiti na račun kod ovlaštene organizacije istog dana, a najkasnije idućeg radnog dana. Pravna osoba koja kod ovlaštene organizacije kod koje vodi račun ima evidentirane nepodmirene obveze, čiji je redoslijed plaćanja propisan, ne može zadržati gotov novac u blagajni.

S obzirom da je račun Društva bio u blokadi, gotov novac trebao se odmah ili najkasnije idući radi dan u cijelosti uplatiti na račun za redovno poslovanje, na teret kojega su evidentirane nepodmirene obveze.

Društvo je od priljeva sredstava na žiro račun Dione veleprodaje d.o.o. odobrilo tri kredita Dioni veleprodaji d.o.o. i to: 15. prosinca 1998. u iznosu 9.934.063,96 kn, 2. siječnja 1999. u iznosu 6.547.502,49 kn i 1. veljače u iznosu 183.120,38 kn. Krediti su odobreni za isplatu plaća Društva za studeni i prosinac 1998. i razna druga plaćanja putem ugovora o ustupanju potraživanja. Ugovori od 2. siječnja i 1. veljače 1999. nisu potpisani. Određeni broj cesija koje su evidentirane u poslovnim knjigama Društva, nisu evidentirane kod Zavoda za platni promet. U skladu s odredbom članka 21. Zakona o platnom prometu u zemlji, novčane obveze koje se namire prijenosom vrijednosnih papira, promjenom vjerovnika, odnosno dužnika, pravna osoba evidentira preko računa kod ovlaštene organizacije najmanje jednom mjesečno. Društvo Diona veleprodaju d.o.o. osnovalo je društvo Globus holding d.o.o. 27. prosinca 1995.

35

## 6. OCJENA PROVEDBE POSTUPAKA PRETVORBE I PRIVATIZACIJE

Obavljena je revizija pretvorbe i privatizacije trgovinskog poduzeća Slavija-promet, s p.o., Zagreb.

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 drugim posebnim propisima.

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

### 6.1. Ocjena postupka pretvorbe

- Elaboratom o procjeni, vrijednost Poduzeća utvrđena je u iznosu 51.511.343,- DEM. Rješenjem Agencije od 19. studenoga 1992. procijenjena vrijednost Poduzeća je 61.587.000,- DEM, što je za 10.075.657,- DEM više od utvrđene Elaboratom o procjeni. U Fondu nije raspoloživa dokumentacija na temelju koje je izvršena korekcija vrijednosti u odnosu na iskazanu u Elaboratu. Pregledom dokumentacije o procjeni utvrđeno je da je vrijednost zaliha trgovačke robe u Elaboratu manje iskazana za iznos 3.732.676,- DEM, a odnosi se na razliku u cijeni. Također je utvrđeno da Elaboratom o procjeni, u vrijednost zemljišta, odnosno građevinskih objekata nije uračunana priprema i renta. U dokumentaciji Fonda i Društva raspoložive su dvije odluke i dva programa pretvorbe s istim datumima donošenja, a različitim iznosima. Zbog navedenih okolnosti nije moguće dati ocjenu o poštivanju zakonom propisanih rokova donošenja dokumentacije o pretvorbi. Također se ne može dati ocjena o ispravnosti provedenog postupka pretvorbe.

### 6.2. Ocjena postupka privatizacije

Postupci privatizacije nisu obavljani u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom su utvrđene sljedeće nepravilnosti:

- Društvo je u razdoblju od 1994. do 1996. stjecalo vlastite dionice otkupom od dioničara-fizičkih osoba i otkupom od pravnih osoba. Vrijednost stečenih vlastitih dionica nije prelazila više od 10% temeljnog kapitala. Stjecanje vlastitih dionica normativno je određeno Izmjenama i dopunama Statuta Društva od 30. studenoga 1993., odnosno Zakonom o trgovačkim društvima koji je u primjeni od 1. siječnja 1995. Razlozi stjecanja vlastitih dionica ne mogu se dovesti u vezu s uvjetima stjecanja koji se navode u Izmjenama i dopunama Statuta Društva od 30. studenoga 1993.

Ne postoje odluke organa upravljanja Društva s obrazloženjima stjecanja vlastitih dionica, te nije moguće dati ocjenu o opravdanosti stjecanja. Za stjecanje vlastitih dionica tijekom 1995. i 1996. nisu stvorene rezerve, kako propisuje Zakon o trgovačkim društvima.

- U razdoblju od 1994. do otvaranja stečajnog postupka učestale su promjene vlasničke strukture u dioničkom kapitalu Društva. Evidentiranje i način podmirenja obveza za vlastite dionice nije u svim slučajevima provedeno u poslovnim knjigama Društva. Otkup 3 900 vlastitih dionica od Petra Bebera po ugovorenoj cijeni 1.162.180,11 kn i otkup 511 vlastitih dionica od Adama Pavića po ugovorenoj cijeni 205.480,05 kn, nije evidentirano kao obveza, a također ne postoje saznanja o podmirenju obveza.

- Hrvatsko mirovinsko osiguranje d.o.o., društvo za financiranje i investiranje, kojemu su Republički fond mirovinskog i invalidskog osiguranja radnika Hrvatske i Republički fond mirovinskog i invalidskog osiguranja individualnih poljoprivrednika Hrvatske, povjerali upravljanje i gospodarenje dionicama i udjelima, izravno, na temelju ponude društva Partner invest d.o.o. od 27. travnja 1994., zaključilo je ugovor o prodaji 16 799 dionica Društva po cijeni 3.359.800,- DEM. Upis u knjigu dionica

obavljen je 28. lipnja 1994.

Prema odredbama članka 31. i 38. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, društvo HMO d.o.o., prodaju dionica trebalo je javno objaviti. Ugovor je raskinut 8. travnja 1998. zbog nepodmirenja obveze. Upis promjene vlasništva po raskidu ugovora nije evidentiran u knjizi dionica s obrazloženjem da je dionice prije saznanja o izjavi o raskidu ugovora, steklo društvo Globus grupa d.d., a nakon toga Dastra d.o.o., o čemu postoji dokumentacija.

- Društvo i društvo Globus holding d.o.o. zaključili su 5. rujna 1994. tri ugovora o prodaji udjela u društvima: Europa globus d.o.o., Globus interijer d.o.o. i Globus trade d.o.o., u kojima društvo Globus holding d.o.o. ima 100% udjel. Ugovorena kupoprodajna cijena društva Europa globus d.o.o. je 2.953.240,91 DEM. U ugovoru se navodi da je realan iskaz vrijednosti u navedenom iznosu rezultat knjigovodstvene vrijednosti po završnom računu od 31. prosinca 1993. i procjene ovlaštenog sudskog vještaka, Vještačenja Marić d.o.o. U Društvu je predočena dokumentacija o vještačenju po kojoj je vrijednost opreme i inventara procijenjena u iznosu 512.370,- DEM i vrijednost ulaganja u objekte u vlasništvu drugih u iznosu 1.989.214,50 DEM, što ukupno iznosi 2.501.584,50 DEM. Kupoprodajnu cijenu društva Europa globus d.o.o. nije moguće potvrditi dokumentacijom koja postoji u Društvu. Kupoprodajna cijena društva Globus trade d.o.o. ugovorena je u iznosu 102.508,87 DEM. U ugovoru se navodi da je cijena utvrđena na temelju knjigovodstvene vrijednosti prema financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 1993. Kao dokazna dokumentacija predočena je nepotpuna bilanca na dan 31. prosinca 1994. s usporednim pregledom bilančnih stavki na dan 31. prosinca 1993.

Realnost ugovorenih kupoprodajnih cijena za društva Europa globus d.o.o. i Globus trade d.o.o. nije moguće potvrditi jer nema potpune dokazne dokumentacije.

U korist žiro računa društva Globus holding d.o.o., do 31. prosinca 1994. po kupoprodajnim ugovorima Društvo je uplatilo 13.119.175,26 kn, ili 3.569.609,78 DEM.

- Nakon pretvorbe, Društvo je osnovalo šest trgovačkih društava, od toga pet sa sjedištem u Republici Hrvatskoj, a jedno u Bosni i Hercegovini. Društvo Diona d.o.o. za trgovinu sa sjedištem u Karlovcu u 100% vlasništvu Društva, osnovano je na temelju izjave o osnivanju od 16. listopada 1995. Temeljni kapital društva je 20.000,00 kn u novcu, a upisano je u sudski registar 8. studenoga 1995. Trgovački sud u Karlovcu Rješenjem St-s-129/01 od 16. svibnja 2001. otvorio je i zaključio stečajni postupak po službenoj dužnosti, čime je društvo brisano iz sudskog registra. Društvo Diona Exkluzive d.o.o. za trgovinu parfemima, kozmetikom i kozmetičkim proizvodima, Zagreb, osnovano je na temelju Odluke Nadzornog odbora Društva od 22. srpnja 1996. Upisano je u sudski registar 28. studenoga 1996. Temeljni kapital društva je 18.000,00 kn u novcu. Ugovorom o prodaji i prijenosu udjela od 21. siječnja 1999., Društvo je prenijelo 100% udjel na stjecatelja Maria Polić po cijeni 18.000,00 kn. Uplata je izvršena 2. travnja 2001.

Uvidom u poslovne knjige Društva, utvrđeno je da su udjeli u povezanim društvima Diona d.o.o. Karlovac i Diona Exkluzive d.o.o. Zagreb evidentirani u iznosima osnivačkih uloga. U Društvu nisu raspoloživi financijski izvještaji o poslovanju navedenih društava. Prema odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu i Međunarodnog računovodstvenog standarda 25, određeno je da se postojeći udjeli u zavisnim poduzećima povećavaju ili smanjuju ovisno o ostvarenoj dobiti ili gubitku. Društvo ZT-Auto d.o.o. za iznajmljivanje automobila, Zagreb, osnovano je na temelju društvenog ugovora o osnivanju



društva s ograničenom odgovornošću, od 17. svibnja 1996. kojega su potpisnici Društvo i društva Globus holding d.o.o., UTP Globus d.o.o. i Zagrebački transporti d.d. Temeljeni kapital osnovanog društva je 2.422.400,00 kn u stvarima. Osnivački udjel Društva su dva osobna automobila u vrijednosti 410.800,00 kn (17,0% ukupnog udjela). Prema odluci Nadzornog odbora Društva od 18. listopada 1996. zaključen je ugovor prema kojem Društvo prenosi svoj udio po cijeni 410.800,00 kn na društvo Zagrebački transporti d.d. Instrumenti osiguranja plaćanja nisu ugovoreni. Ugovorna obveza nije podmirena. Društvo Diona d.o.o., Široki Brijeg osnovano je na temelju ugovora o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću, od 25. rujna 1997. kojega su potpisnici Društvo i poduzeće OTP Lištica p.o. Široki Brijeg, Bosna i Hercegovina i dodatka ugovoru od 18. studenoga 1997. Prema dodatku ugovora, temeljni kapital društva je 6.774.032,80 DEM, od čega je obveza Društva utvrđena u iznosu 5.139.207,74 DEM (75,9%) i OTP Lištica 1.634.825,06 DEM (24,1%). Društvo je upisano u sudski registar po rješenju Višeg suda u Mostaru br: U/I-1105/97 na dan 27. studenoga 1997. U dokumentaciji Društva, je preslika Rješenja broj U/I-1105/97 s dvije različite stranice na kojima su evidentirani osnivački ulozi, s istim datumom upisa u sudski registar, 27. studenoga 1997., istim brojem registarskog uložka (1-9514 Mostar) i istom oznakom i brojem suda (U-I-1105/97).

Kao osnivački ulog Društva na jednoj od navedenih stranica evidentiran je ulog od 817.626,56 DEM u stvarima i 10.000,- DEM u novcu. Na drugoj stranici rješenja evidentirani ulog Društva iznosi 5.129.207,74 DEM u stvarima i 10.000,- DEM u novcu. Osnivački ulog OTP Lištica, Široki brijeg istovjetan je u oba rješenja i iznosi 1.634.825,06 DEM. Odluka nadležnog organa Društva o osnivanju društva u inozemstvu, nije pronađena u dokumentaciji Društva. Odredbama članka 52. Zakona o trgovini propisano je da je domaća pravna osoba dužna ministarstvu nadležnom za trgovinu u roku 30 dana od dana osnivanja tvrtke ili podružnice u inozemstvu, odnosno zaključenja ugovora o ulaganju u inozemnu tvrtku, dostaviti izvješće o osnivanju. Također je propisana i obveza dostavljanja izvješća o statusnim promjenama koje utječu na osnivački ulog, odnosno o prestanku poslovanja tvrtke. U zapisniku Deviznog inspektorata Ministarstva financija Republike Hrvatske o izvršenoj kontroli deviznog i vanjskotrgovinskog poslovanja Društva od 17. siječnja 2000., navodi se da nije dostavljeno izvješće nadležnom Ministarstvu gospodarstva.

Na temelju preslike Rješenja Županijskog suda u Širokom Brijegu broj U/I-368/99, registarski uložak broj 1-3080, od 24. lipnja 1999., evidentiran je prijenos osnivačkog udjela Društva u iznosu 5.139.207,74 DEM na društvo Lijanovići d.o.o. Zagreb. U dokumentaciji Društva ne postoji ugovor o prijenosu udjela između Društva i društva Lijanovići d.o.o.

Prema Zapisniku Deviznog inspektorata o izvršenoj kontroli deviznog i vanjskotrgovinskog poslovanja Društva od 17. siječnja 2000., Društvo je u razdoblju od prosinca 1997. do veljače 1998. izvezilo robu za društvo Diona d.o.o. Široki Brijeg koju je nabavljalo od domaćih i inozemnih dobavljača. Izvoz robe nije naplaćen. Nenaplata deviznih potraživanja u ukupnom iznosu 876.347,94 DEM, 2.938.282,57 ATS, 23.666.812,- ITL i 1.056.643,17 kn nije u skladu s odredbama članka 47. Zakona o osnovama deviznog sustava, deviznog potraživanja i prometa zlatom i članka 1. Odluke o produženju roka naplate izvoza robe i usluga.

Zbog nenaplate deviznih potraživanja, Porezna uprava Ministarstva financija, Rješenjem UP/I-471-02/99-01/146 od 10. svibnja 1999. utvrdila je obvezu uplate poreza na promet za 1997. u iznosu 867.043,87 kn s kamatama, te poreza na dodanu vrijednost za 1998. u iznosu 1.291.873,64 kn s kamatama. Na navedeno rješenje, Diona d.d. u stečaju, 2. lipnja 1999. podnijela je žalbu Ministarstvu financija, koja je odbijena Rješenjem od 17. studenoga 1999. Pokrenut je upravni spor pred Upravnim sudom Republike Hrvatske koji je u tijeku.

- Na temelju ugovora o prodaji poslovnog prostora broj 4-III-1/41 od 12. srpnja 1994., Društvo je od Partner investa d.o.o. kupilo poslovni prostor na lokaciji Jurišićeva broj 19 Zagreb, neto površine 322,30 m<sup>2</sup> u roh-bau izvedbi. Kupoprodajna cijena za 1 m<sup>2</sup> ugovorena je u iznosu 4.800,- DEM. Zapisnikom o preuzimanju poslovnog prostora od 10. veljače 1995. utvrđeno je da preuzeta površina umjesto ugovorenih 322,30 m<sup>2</sup> iznosi 361,25 m<sup>2</sup>, na temelju čega je zaključen dodatak ugovoru 10. veljače 1995.

Ugovorom o prodaji poslovnog prostora broj 4-Pr-3/3 od 12. srpnja 1994. Društvo je od društva Partner invest d.o.o. ugovorilo kupovinu poslovnog prostora na istoj lokaciji neto površine 40 m<sup>2</sup> u roh-bau izvedbi. Ugovorena cijena po m<sup>2</sup> je 7.500,- DEM. Troškovi uređenja dijela stečenog poslovnog prostora na lokaciji Jurišićeva 19, prema računu izvoditelja radova iz 1998. iznosili su 1.120.222,00 kn.

Pet poslovnih prostora koje je steklo od društva Partner invest d.o.o., Društvo je prodalo fizičkim osobama, te jedan poslovni prostor Hrvatskoj poštanskoj banci. Obveze utvrđene na temelju dva kupoprodajna ugovora koji su zaključeni s fizičkim osobama podmiruju se uredno, a po ugovorima o prodaji četiri poslovna prostora obveze nisu podmirene. Ugovornim odredbama određeno je da kupci prostora stupaju u posjed danom zaključenja ugovora. Instrumenti osiguranja plaćanja nisu ugovoreni.

S obzirom da Društvo nije ugovorilo instrumente osiguranja plaćanja po kupoprodajnim ugovorima, raspoložive mjere naplate, objektivno su bile ograničene.

Prema zahtjevu stečajnog upravitelja, Sektor za imovinu Društva izvršio je uvid u stanje prodanih nekretnina na lokaciji Jurišićeva 19, Zagreb. Utvrđeno je da površina prostora koja je prodana Hrvatskoj poštanskoj banci d.d. Zagreb ne odgovara ugovorenoj. Također je utvrđeno da neki kupci ne koriste prostore, ili ih koriste u površini koja je veća od ugovorene.

Za poslovne prostore na lokaciji Jurišićeva 19, Zagreb, Društvo je platilo Partner investu d.o.o. 7.364.226,08 kn, u uređenje dijela poslovnog prostora investirano je 1.120.222,00 kn, te cijena stjecanja poslovnih prostora iznosi 8.484.448,08 kn. Po zaključenim kupoprodajnim ugovorima naplaćeno je 269.841,05 kn. Stjecanje poslovnih prostora ne može se dovesti u vezu s namjerom obavljanja djelatnosti Društva, s obzirom da su prodani fizičkim i pravnim osobama. Odredbama kupoprodajnih ugovora, nedvojbeno se pogodovalo fizičkim i pravnim osobama, kupcima prostora, a na štetu Društva.

- Koncem veljače 1999. ulaganja u dionice drugih društava, prema nominalnoj vrijednosti iznosila su 158.311.064,00 kn. Pregledom analitičkih evidencija udjela utvrđena je nedosljednost u evidentiranju stjecanja dionica. Poslovne promjene evidentirane su prema zaključenim kupoprodajnim ugovorima, a jednako tako i prema novčanom tijeku, zbog čega je otežano praćenje. Ugovorom o prodaji dionica od 21. studenoga 1995., Globus holding d.o.o. prodao je Društvu 33 855 dionica društva Karlovačke industrije mlijeka d.d. Karlovac, ukupne nominalne vrijednosti 3.385.500,- DEM, uz ugovorenu cijenu stjecanja 3.000.000,- DEM u protuvrijednosti kuna.

39

Ugovorom o prijenosu dionica od 1. prosinca 1995. Društvo je od istog prodavatelja kupilo 8 374 dionicu, po cijeni stjecanja 837.400,- DEM u protuvrijednosti kuna.

U ugovorima nije naveden broj otplaćenih i neotplaćenih dionica. Naknadno je utvrđeno da su po ugovoru od 21. studenoga 1995., pored otplaćenih bile i neotplaćene dionice prema Fondu. Prema odredbama članka 21c. do 21f. Zakona o dopuni Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, neotplaćene dionice prenose se ugovorom koji se u obliku javno ovjerene isprave zaključuje između prenositelja i stjecatelja. U ugovoru se, među ostalim, mora navesti nominalna vrijednost neotplaćenih dionica i ukupan broj neotplaćenih dionica koje se prenose. Prema dokumentaciji Društva, obveza za ugovorene

dionice KIM d.d. podmirena je u iznosu 15.882.386,67 kn putem ugovora o asignaciji, cesiji i gotovinskim uplatama.

Tijekom 1995. i 1996. Društvo je otkupljivalo dionice KIM d.d. i po ugovorima o prodaji i prijenosu od malih dioničara. Ugovori sadrže sve zakonom propisane elemente. Na opisani način zaključena su 102 ugovora o prodaji i prijenosu 19 888 dionica KIM d.d. od čega je 8 768 otplaćenih i 11 120 neotplaćenih. Obveza prema malim dioničarima u cijelosti je podmirena u iznosu 4.018.985,00 kn. U postupku usklađivanja nepodmirenih obveza za neotplaćene dionice KIM d.d., s Fondom je 2. travnja 1998. zaključen ugovor broj 3122336/9515, u kojem se među ostalim navodi da je ostalo neotplaćeno 22 485 dionica. Društvo se po ugovoru obvezalo platiti dug u iznosu 8.530.502,40 kn i kamate u visini eskontne stope NBH. Ugovoreno je plaćanje u 96 mjesečnih obroka u iznosu 111.051,86 kn, počev od 2. svibnja 1998. do 2. travnja 2006. Na ime osiguranja plaćanja Društvo je Fondu prenijelo 14 173 otplaćene dionice društva KIM d.d. u vrijednosti 1.417.300,- DEM. Ugovoreno je da, ako kupac ne plati dva mjesečna obroka uzastopno, cijeli neotplaćeni iznos kupoprodajne cijene dopijeva na naplatu odmah i Fond ima pravo zahtijevati od Društva da u roku petnaest dana plati cijeli ostatak duga s obračunanim kamatama.

S obzirom da je zaključno s prosincem 1998. Društvo trebalo platiti osam obroka u iznosu 888.414,88 kn, a uplatilo je ukupno 444.207,44 kn, Fond je 30. prosinca 1998. poslao poziv na ispunjenje cjelokupne tražbine. Društvo nije podmirilo dospjelu obvezu, a Fond je 15. siječnja 1999. poslao obavijest o raskidu ugovora. Navodi se da se ugovor raskida kako u pogledu budućih ugovornih obveza tako i u pogledu već ispunjenih obveza. Društvo je 24. siječnja 2001. protiv Fonda podnijelo Tužbu Trgovačkom sudu broj P-970-2001 zbog neosnovanog stjecanja otplaćenih dionica. Sudski postupak je u tijeku.

Društvo i Globus holding d.o.o. zaključili su 2. lipnja 1995. ugovor o kupoprodaji dionica prema kojem društvo Globus holding d.o.o. prodaje 198 868 dionica društva Jadrantekstil d.d. Split po cijeni 19.886.600,- DEM, koliko iznosi i nominalna vrijednost dionica. Dodacima ugovoru izmijenjeni su broj dionica i cijena stjecanja. Na temelju drugog dodatka ugovoru, Društvo je kupilo od Globus holdinga d.o.o. 203 365 dionica Jadrantekstila d.d. po cijeni 20.336.500,00 DEM. U ugovorima nije naveden broj otplaćenih i neotplaćenih dionica.

Društvo se obvezalo platiti dionice u skladu sa svojim mogućnostima, odnosno prema dogovoru ugovornih strana. Prema dokumentaciji Društva, obveza za ugovorene dionice društva Jadrantekstil d.d. podmirena je u iznosu 78.267.561,08 kn putem ugovora o asignaciji, cesiji, prijebojem i gotovinskim uplatama.

Naknadno je utvrđeno da su po navedenim ugovorima, pored otplaćenih bile i neotplaćene dionice i to 86 805 prema Fondu i 33 919 prema Splitskoj banci d.d. Prema odredbama članka 21c. do 21f. Zakona o dopuni Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, među ostalim, u ugovoru se moraju navesti, kako otplaćene, tako i neotplaćene dionice. Tijekom 1995. i 1996. Društvo je otkupljivalo dionice Jadrantekstila d.d. i po ugovorima o prodaji i prijenosu od malih dioničara. Ugovori sadrže sve zakonom propisane elemente, a ugovorena cijena stjecanja dionica iznosi 1.032.862,46 kn. Na opisani način zaključen je 171 ugovor o prodaji i prijenosu 14 723 dionica Jadrantekstila d.d., od kojih je 7 464 neotplaćeno. Društvo je preuzelo obvezu daljnje otplate za 5 044 dionice prema Fondu i 2 420 prema Splitskoj banci d.d., Split.

Na temelju dva ugovora o prodaji dionica Jadrantekstila d.d. od 1. siječnja 1998. Društvo je prodalo društvu Tisak d.d. ukupno 57 982 dionice, po cijeni 5.798.200,- DEM, u protuvrijednosti 20.352.461,85 kn. Dio obveze u iznosu 20.051.273,79 kn, podmiren je prijebojem primljenih kredita od društva Tisak d.d. tijekom 1995., 1996. i 1997. Ostatak obveze u iznosu 301.188,06 nije podmiren. Fond je 8. kolovoza 1997. poslao opomene za podmirenje dospjelog duga za neotplaćene dionice kupljene od društva Globus holding d.o.o. i malih dioničara u ukupnom iznosu 5.930.401,63 kn. U kolovozu 1997. na ime dospjelog duga za neotplaćene dionice Društvo je uplatilo 618.328,63 kn.

U postupku usklađivanja nepodmirenih obveza za neotplaćene dionice Jadrantekstila d.d., s Fondom je 2. travnja 1998. zaključen ugovor broj 3117600/92409 u kojem se među ostalim navodi, da je ostalo neotplaćeno 48 076 dionica. Prema ugovoru Društvo se obvezalo platiti dug u iznosu 18.662.651,84 kn i kamate u visini eskontne stope NBH. Ugovoreno je plaćanje u 96 mjesečnih obroka u iznosu 242.954,30 kn, s rokom otplate od 2. svibnja 1998. do 2. travnja 2006. Na ime osiguranja plaćanja Društvo se obvezalo prenijeti Fondu 28 923 otplaćene dionice društva Jadrantekstila d.d. u vrijednosti 2.892.300,- DEM. U slučaju nepodmirenja dva mjesečna obroka uzastopno, cijeli neotplaćeni iznos kupoprodajne cijene dopijeva na naplatu odmah i Fond ima pravo zahtijevati od Društva da u roku petnaest dana plati cijeli ostatak duga s obračunanim kamatama. S obzirom da Društvo nije podmirivalo ugovorne obveze, Fond je 21. prosinca 1998. poslao poziv na ispunjenje cjelokupne tražbine.

Ukupne obveze za otplatu dionica prema Fondu na dan 7. siječnja 1999. iznosile su 23.323.612,65 kn i prema Splitskoj banci d.d. Split 7.535.294,44 kn. Zbog nepodmirenih ugovornih obveza, Fond je 18. siječnja 1999. poslao obavijest o raskidu ugovora, prema kojoj je preuzeo 48 076 neotplaćenih dionica. Splitska banka d.d. Split raskinula je ugovore 15. rujna 1999. i preuzela 36 455 neotplaćenih dionica.

Društvo i Antun Dekanović zaključili su 4. veljače 1998. ugovor o zamjeni dionica kojim Društvo stječe od Antuna Dekanovića 29 205 dionica društva Vinka d.d., svaka nominalne vrijednosti 300,00 kn, od čega je otplaćenih 12 616 dionica. Društvo je za dionice društva Vinka d.d. ustupilo Antunu Dekanoviću 12 572 dionica društva Vinogorje d.d., Nova Gradiška, svaka nominalne vrijednosti 100,- DEM, od čega je otplaćeno 9 701 dionica. Potpisnici ugovora, zamjenom dionica preuzeli su i obvezu otplate za neotplaćene dionice. Društvo je provjerom kod Fonda utvrdilo da navodi u ugovoru od 4. veljače 1998. o broju otplaćenih dionica društva Vinka d.d. nisu točni, te da je umjesto otplaćenih 12 616, stvarni broj otplaćenih dionica 1 461. Postoje spoznaje o vođenju sudskog spora o pobijanju ugovora o zamjeni dionica s Antunom Dekanovićem. Ako društvo koje stječe dionice preuzme više od 20% dionica s pravom glasa drugog društva, može imati značajan utjecaj na poslovnu i financijsku politiku društva čije dionice drži, a više od 50% dionica drugog društva osigurava kontrolu poslovne i financijske politike društva. Stečenim dionicama drugih društava u iznosima većim od 20%, društvo je ostvarilo preduvjete za ostvarenje značajnog utjecaja, odnosno kontrolu poslovne i financijske politike.

41

Određeni broj društava u kojima je Društvo ostvarilo takav utjecaj i kontrolu su nelikvidna ili u stečaju.

- Zapisnikom financijske policije od 1. prosinca 1999. utvrđeno je da je Društvo je u razdoblju od 1995. do 1997. ukupno primilo 14 kredita iz inozemstva, od toga 11 financijskih i 3 robna kredita. Po ugovorima o financijskim kreditima na devizni račun Društva doznačeno je 33.132.832,39 DEM i 6.959.235,- USD, što prema srednjem tečaju NBH (ovisno o datumu doznake i obračuna) iznosi 157.094.026,38 kn. Primljeni robni krediti iznose 6.250.727,- DEM i 3.124.484,78 ATS, što prema

srednjem tečaju NBH (ovisno o datumu obračuna) iznosi 24.021.345,79 kn. Svi primljeni krediti su dugoročni s rokom dospijeaća od 1998. do 2002. Na dan 23. veljače 1999. obveze za glavnica iznose 175.086.682,64 kn, kamate 19.482.035,14 kn, što ukupno iznosi 194.568.717,78 kn. Za dio primljenih kredita Društvo je osiguranje vraćanja jamčilo akceptnim nalogima, mjenicama i založnim pravom na imovini.

Ugovorenim kreditnim poslovima s inozemstvom Društvo se obvezalo primljena sredstva koristiti za financiranje registrirane djelatnosti. Društvo je primljene kredite koristilo za razne namjene i to za odobravanje kredita drugim pravnim osobama, otplatu svojih kredita, plaćanje obveza za kamate, obveza dobavljačima, za otkup dionica i drugo. Spomenute poslovne promjene evidentirane su u poslovnim knjigama Društva na temelju prijetoja, ugovora o cesijama i asignacijama.

Prema odredbama članka 12. Zakona o kreditnim poslovima s inozemstvom, domaća pravna osoba, osim banke može uzimati kredite iz inozemstva i davati jamstva u korist stranih osoba, ako se kredit koristi za obavljanje djelatnosti za koju je registriran korisnik kredita.

Društvo je u razdoblju od 1. siječnja 1994. do 23. veljače 1999. odobravalo kredite pravnim i fizičkim osobama. U navedenom razdoblju korisnici kredita su bili 70 pravnih i dvije fizičke osobe. Krediti su odobreni u ukupnom iznosu 682.158.237,81 kn. Pojedini krediti su u potpunosti vraćeni, a neotplaćeni su u cijelosti ili djelomično pretvoreni u 1998. kao novi odobreni krediti uz 16% kamata godišnje. Zaključeni ugovori u 1998. ne sadrže odredbu osiguranja povrata kredita. Za nepodmirene obveze nisu poduzimane mjere naplate. Potraživanja za dane kredite na dan 23. veljače 1999. iznose 177.490.759,32 kn. S obzirom da su krediti odobravani povezanim i ostalim trgovačkim društvima, u kojima je tijekom 1999. pokrenut stečajni postupak ili su nelikvidna, upitna je mogućnost povrata odobrenih kredita.

U razdoblju blokade žiro računa Društva, odnosno od 1. studenoga 1998. do otvaranja stečaja, odobreno je 30 kredita pravnim osobama u ukupnom iznosu 36.470.929,13 kn, a vraćeno je 17.312.811,23 kn. Istodobno, dok je Društvo odobravalo kredite drugim pravnim osobama, na dan 23. veljače 1999. obveza prema Poreznoj upravi za poreze, pristojbe i druge obračunske prihode iznosila je 9.043.473,76 kn. Porezna uprava je Rješenjem od 7. siječnja 1999. i Rješenjem od 25. siječnja 1999. zabranila Društvu raspolaganje novčanim sredstvima.

U vrijeme blokade žiro računa Društva, sredstva dnevnog utrška prodavaonica i blagajne doznačavana su na žiro račun društva Diona veleprodaja d.o.o. U razdoblju od 16. prosinca 1998. do 2. ožujka 1999. priljev sredstava na žiro račun društva Diona veleprodaja d.o.o. iznosio je 16.692.032,86 kn.

Društvo Diona veleprodaju d.o.o. osnovalo je društvo Globus holding d.o.o. 27. prosinca 1995.

Društvo kao pravna osoba obvezno je voditi novčana sredstva na računu kod ovlaštene organizacije za obavljanje platnog prometa i sva plaćanja obavljati preko tih računa u skladu s odredbama Zakona o platnom prometu. Prema odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem, pravna osoba gotov novac primljen tijekom dana, po bilo kojoj osnovi dužna je uplatiti na račun kod ovlaštene organizacije istog dana, a najkasnije idućeg radnog dana. Pravna osoba koja kod ovlaštene organizacije kod koje vodi račun ima evidentirane nepodmirene obveze, čiji je redosljed plaćanja propisan, ne može zadržati gotov novac u blagajni.

S obzirom da je račun Društva bio u blokadi, gotov novac trebao se odmah ili najkasnije idući radi

dan u cijelosti uplatiti na račun za redovno poslovanje. Društvo je od priljeva sredstava na žiro račun društva Diona veleprodaja d.o.o. odobrilo tri kredita Dioni veleprodaji d.o.o. i to: 15. prosinca 1998. u iznosu 9.934.063,96 kn, 2. siječnja 1999. u iznosu 6.547.502,49 kn i 1. veljače u iznosu 183.120,38 kn. Ugovori od 2. siječnja i 1. veljače 1999. nisu potpisani. Krediti su odobreni za isplatu plaća Društva za studeni i prosinac 1998. i razna druga plaćanja putem ugovora o ustupanju potraživanja. Određeni broj ugovora o cesiji koji su evidentirani u poslovnim knjigama Društva, nisu evidentirani u Zavodu za platni promet. Prema odredbom članka 21. Zakona o platnom prometu u zemlji, novčane obveze koje se namire prijenosom vrijednosnih papira, promjenom vjerovnika, odnosno dužnika, pravna osoba evidentira preko računa kod ovlaštene organizacije, najmanje jednom mjesečno.

- U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, od 1993. do otvaranja stečajnoga postupka u Društvu je obavljena revizija financijskih izvještaja, za svaku poslovnu godinu.

U točki 21. revizorskog Izvješća o financijskim izvještajima Društva za 1998. navodi se da nije bilo racionalnog gospodarenja financijskim sredstvima. Također se navodi da nije bilo valjanih ekonomskih kriterija za razna povezivanja s drugim gospodarskim subjektima, te da financijski izvještaji nisu cjeloviti i zbog toga ne odražavaju stvarno stanje. U dopuni Izvješća o reviziji financijskih izvještaja za 1998. obrazlaže se da iskazani gubitak u iznosu 201.779.667,63 kn treba povećati za 2.158.917,51 kn. Inspeksijskim nadzorom Porezne uprave, Područni ured Zagreb, zapisnikom od 31. ožujka 1999. utvrđene su manjkavosti pri obračunu i uplati poreza za 1996., 1997. i 1998. u kojem razdoblju je manje plaćeno poreza s kamatama u iznosu 2.158.917,51 kn. Kapital i pričuve koji su na dan 31. prosinca 1998. evidentirani u iznosu 111.615.204,06 kn, korigiraju se za manje plaćene poreze, te korigirana vrijednost iznosi 109.456.286,55 kn.

U listopadu 2000. Revizija Zagreb d.o.o. obavila je reviziju financijskih izvještaja Društva i to bilance na dan 23. veljače 1999., računa dobiti i gubitka za razdoblje 1. siječnja do 23. veljače 1999., izvještaja o stanju i promjenama na kapitalu na dan 23. veljače 1999. i izvještaja o novčanom tijeku za 1999. Zbog ocjene o nenaplativosti, kratkoročna potraživanja u bilanci na dan 23. veljače 1999. više su iskazana za iznos približno 297.134.442,00 kn. Zbog sumnje u realnost i objektivnost, financijska imovina više je iskazana približno 118.330.729,00 kn. Obveze za kamate po kreditima za siječanj i veljaču 1999. manje su iskazane u iznosu 6.994.572,00 kn. Prema revizorskom mišljenju kumulativni efekt nepravilnosti koje su uočene je manje iskazani gubitak za 1999. u iznosu 411.845.093,00 kn. Financijski izvještaji ne prikazuju realno i objektivno financijsko stanje, rezultate poslovanja i promjene u novčanom tijeku za 1999.

Ciljevi zacrtani u dokumentu Razvojni program koji se odnose na razdoblje od 1992. do 1997. djelomično su ostvareni ulaganjem u modernizaciju opreme, te u pogledu povećanja maloprodajne aktivnosti kroz veću tržišnu prisutnost u tuzemstvu.

43

Jedan od ciljeva koji su određeni člankom 1. Zakona o privatizaciji, među ostalim je i očuvanje produktivne zaposlenosti uz poželjno stvaranje novih radnih mjesta. Na dan 31. listopada 1992. u Poduzeću je bilo zaposleno 2 626 djelatnika, a prema ocjeni posloводства od studenoga 1992., optimalan broj zaposlenih, uz uvjet zadržavanja razine poslovanja tekuće godine, je 2 200 djelatnika. Koncem studenoga 2001. u društvu Diona d.d. u stečaju bilo je zaposleno 1 538 djelatnika.

Privatizacija u smislu Zakona o privatizaciji je prodaja dionica, udjela, stvari i prava, te prijenos bez naplate dionica i udjela fizičkim i pravnim osobama. Prodajom i prijenosima dionica u razdoblju od pretvorbe do otvaranja stečajnog postupka ostvarene su značajne promjene vlasničke strukture, kako u dioničkom kapitalu Društva, tako i u dioničkom kapitalu drugih društava. Procesom privatizacije

Društva, te utjecajem na poslovnu i financijsku kontrolu kroz stečene udjele i dionice u drugim društvima, nije ostvaren očekivani doprinos u sveukupnom rastu hrvatskog gospodarstva.

## 7. OČITOVANJE ZAKONSKOG PREDSTAVNIKA PRAVNE OSOBE

*Zakonski predstavnik pravne osobe u očitovanju od 8. ožujka 2002. obrazlaže okolnosti pod kojima je obavljena prodaja i upis prijenosa vlasništva 16 799 dionica Društva, s Republičkog fonda mirovinskog i invalidskog osiguranja radnika Hrvatske i Republičkog fonda mirovinskog i invalidskog osiguranja individualanih poljoprivrednika Hrvatske, na društvo Partner invest d.o.o. Odlukom upravnog odbora Društva od 25. svibnja 1994. odgođeno je donošenje odluke o prijenosu navedenog broja dionica, dok se ne utvrdi postoji li pravo prvokupa ostalih dioničara. Prema odluci upravnog odbora Društva od 28. lipnja 1994. dano je odobrenje za upis prijenosa vlasništva 16 799 dionica na društvo Partner invest d.o.o.*

*Vezano za ulaganje u dionice društva Jadrankotekstil d.d., obrazlaže se da je Društvo 18. kolovoza 1997. uputilo opomenu društvu Globus grupa d.d. za podmirenje obveza za neotplaćene dionice društva Jadrankotekstil d.d., koje je Društvo kupilo na temelju drugog dodatka ugovoru od društva Globus holding d.o.o. Prema odgovoru člana uprave društva Globus grupa d.d. od 19. kolovoza 1997., Društvo je u daljnjoj obvezi otplate neotplaćenih dionica društva Jadrankotekstil d.d.*

*Nadalje se obrazlaže da uplata Društva za dionice društva Jadrankotekstil d.d. u iznosu 618.328,63 kn se odnosi na dionice otkupljene od "malih" dioničara.*

*Zakonski predstavnik Društva navodi, da nema daljnjih obrazloženja o okolnostima pretvorbe i privatizacije Društva, s obzirom da kao stečajni upravitelj u navedenim procesima nije sudjelovao.*

Prema odredbama članka 7. stavka 3. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 70/93, 48/95, 105/99 i 44/01) 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, Zagreb, Tkalčićeva 19.

U reviziji sudjelovale:

Nevenka Eljuga, dipl.iur.

Ivana Barač, dipl.oec.

Ovlašteni državni revizori:

Zdravka Marić, dipl.oec.

Marija Bulaja, dipl.oec

Izvešće uručeno dana: \_\_\_\_\_

Primitak potvrđuje: \_\_\_\_\_

(žig i potpis)