



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
PRETVORBE I PRIVATIZACIJE

SLOGA, KOPRIVNICA

Čakovec, 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	2
2.2.	Statusne i druge promjene	3
2.3.	Vlasnički povezana društva	3
3.	REVIZIJA POSTUPKA PRETVORBE	3
3.1.	Odluka o pretvorbi	4
3.1.1.	Razvojni program	4
3.1.2.	Program pretvorbe	5
3.1.3.	Izveštaj Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske	5
3.1.4.	Elaborat o procijenjenoj vrijednosti poduzeća	5
3.2.	Rješenje o suglasnosti na pretvorbu	8
3.3.	Provedba programa pretvorbe	8
3.4.	Upis Društva u sudski registar	9
4.	PROMJENE VLASNIČKE STRUKTURE NAKON PRETVORBE	9
4.1.	Dionice s popustom i bez popusta	9
4.2.	Dionice iz portfelja fondova	10
5.	VLASNIČKA STRUKTURA U VRIJEME OBAVLJANJA REVIZIJE I POSLOVANJE DRUŠTVA	11
5.1.	Vlasnička struktura u vrijeme obavljanja revizije	11
5.2.	Podaci o poslovanju prema temeljnim financijskim izvještajima	11
5.3.	Raspolaganje pojedinim nekretninama koje su uključene u procjenu	11
6.	OCJENA PROVEDBE POSTUPAKA PRETVORBE I PRIVATIZACIJE	12
6.1.	Ocjena postupka pretvorbe	12
6.2.	Ocjena postupaka privatizacije	13
7.	OČITOVANJE ZAKONSKOG PREDSTAVNIKA PRAVNE OSOBE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

Klasa: 041-03/01-01/165

Urbroj: 613-22-02-12

Čakovec, 7. ožujka 2002.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI PRETVORBE I PRIVATIZACIJE
DRUŠTVENOG PODUZEĆA SLOGA, KOPRIVNICA

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 društvenog poduzeća Sloga, Koprivnica.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. listopada 2001. do 7. 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.

1. ZAKONSKA REGULATIVA

Postupke 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, 118/99),
- Upute za provedbu članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća (Narodne novine 6/91),
- Upute za provedbu članka 20. st. 4. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća (Narodne novine 18/93),
- Upute za primjenu članka 1. st. 3. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća (Narodne novine 42/95),
- Zakon o privatizaciji (Narodne novine 21/96, 71/97 i 73/00),
- Vjerodostojno tumačenje članka 24. Zakona o privatizaciji (Narodne novine 16/98),
- Zakon o Agenciji Republike Hrvatske za restrukturiranje i razvoj (Narodne novine 47/90, 52/90, 19/91 i 29/91),
- Zakon o Hrvatskom fondu za razvoj (Narodne novine 18/90, 42/90, 19/91 i 29/91),
- Zakon o Hrvatskom fondu za privatizaciju (Narodne novine 84/92, 70/93, 76/93, 19/94, 52/94 i 87/96),
- Uredba o raspolaganju dionicama i udjelima koje je Hrvatski fond za privatizaciju stekao temeljem Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća (Narodne novine 94/95),
- Pravilnik o uvjetima i načinu zamjene dionica ili udjela (Narodne novine 44/96),
- Pravilnik o dodjeli dionica bez naplate (Narodne novine 44/96, 137/97 i 1/97),
- Zakon o poduzećima (Narodne novine 53/91),
- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93),
- Zakon o ništavosti određenih vrsta ugovora o osiguranju i ugovora o kreditu (Narodne novine 9/94) i drugi zakoni i propisi.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVENOM PODUZEĆU

2.1. Podaci o društvenom poduzeću

Sloga Koprivnica (MBS 010006799) bila je društveno poduzeće za proizvodnju kožne obuće i galanterije registrirano kod Okružnog privrednog suda u Bjelovaru rješenjem broj Fi-727/89 od 29. prosinca 1989., sa sjedištem u Koprivnici, Mihovila Pavleka Miškine 5. Osnovna djelatnost je proizvodnja obuće od kože, tkanine i drugih materijala, izrada predmeta od kože, kožnih nadomjestaka i gume, trgovina na malo i veliko obućom, kožom, gumom i plastikom.

U vrijeme pretvorbe direktor je bio Ivan Henezi.

Početakom 1992., poduzeće je imalo 1 042 zaposlenika.

Za 1991. iskazani su podaci iz bilance uspjeha: ukupni prihodi 350.351.000.- HRD, ukupni rashodi 349.555.000.- HRD, bruto dobit 796.000.- HRD, neto dobit 110.000.- HRD i ostvareni dohodak 81.668.000.- HRD. Prema bilanci stanja na dan 31. prosinca 1991. ukupna aktiva i pasiva iznose 478.858.000.- HRD ili 8.706.509,- DEM. U aktivni najznačajniji udio imaju građevinski objekti i oprema u iznosu 281.505.000.- HRD ili 5.118.273,- DEM odnosno 58,8% ukupne aktive, a u pasivi najznačajniji udio čini društveni kapital u iznosu 276.149.000.- HRD ili 5.020.891,- DEM odnosno 57,7% ukupne pasive.

2.2. Statusne i druge promjene

Promjene nastale pretvorbom poduzeća u dioničko društvo Sloga tvornica obuće upisane su u sudski registar 4. prosinca 1992. u skladu s rješenjem Agencije za restrukturiranje i razvoj (dalje u tekstu: Agencija) i Odlukom o pretvorbi društvenog poduzeća od 3. svibnja 1992. Temeljni kapital 1. siječnja 1993. iznosi 57.104.111.- HRD ili 9.813.018,- DEM.

Od upisa pretvorbe u sudski registar do dana obavljanja revizije bilo je promjena temeljnog kapitala, statuta društva te članstva u upravnom i nadzornom odboru. Izmjenama statuta 13. listopada 1995. temeljni kapital usklađen je s tečajem DEM i iznosi 36.470.000,00 kn, a promjena temeljnog kapitala upisana je u sudski registar u siječnju 1996.

Odlukom skupštine od 24. listopada 1997. nominalni iznos dionica promijenjen je sa 100,- DEM na 300,00 kn na temelju odredbi članka 161. i 163. Zakona o trgovačkim društvima, te je istodobno temeljni kapital smanjen za 7.031.000,00 kn i iznosi 29.439.000,00 kn. Promjene su upisane u sudski registar 15. prosinca 1997.

2.3. Vlasnički povezana društva

Društvo je vlasnik 23,75% udjela društva s ograničenom odgovornošću Planika, Koprivnica, Trg bana Josipa Jelačića 15 (MBS 010046474), koje je do 1993. poslovalo pod tvrtkom Kopljan. Prema ugovoru o osnivanju mješovitog poduzeća zaključenog 16. listopada 1991., Planika Kranj ulaže u stvarima i novcu 10.405.274 din ili 77,25%, a Sloga ulaže kuću na Starogradskoj cesti u vrijednosti 3.054.400 din i u novcu 10.000 din ili ukupno 22,75%. U sudskom registru upisan je udio Planike u iznosu 9.846.465 din ili 76,25%, a Sloge 3.064.400 din ili 23,75%, a nije razvidno zbog čega je visina udjela promijenjena.

3. REVIZIJA POSTUPKA PRETVORBE

Poduzeće je 5. lipnja 1992. dostavilo Agenciji Odluku o pretvorbi poduzeća s dokumentacijom navedenom u članku 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća. Elaborat o procijenjenoj vrijednosti poduzeća (dalje u tekstu: Elaborat) dostavljen je Agenciji 5. lipnja 1992., a dodatak Elaboratu 20. kolovoza 1992. s procjenom nekretnina po lokacijama, iskazanim obvezama i potraživanjima.

3.1. Odluka o pretvorbi

Radnički savjet donio je odluku o pretvorbi 2. lipnja 1992. Predsjednica radničkog savjeta bila je Štefica Kopričanec, a članovi su bili Štefanija Đurđa, Nevenka Ferlindeš, Ivanka Gabaj, Vera Jembrek, Marija Jurenec, Branko Jurić, Blaženka Kovačić, Radojka Kušak, Dragica Leško, Vladimir Lončar, Radojka Mihajlović, Stela Njemeček, Višnja Radiček, Natalija Rajković, Vesna Sikinger, Darko Šambar, Stjepan Štefanec i Štefica Zovko.

Prema odluci, poduzeće se pretvara u dioničko društvo, a vrijednost poduzeća je procijenjena u iznosu 487.208.000,- HRD odnosno 8.813.018,- DEM prema tečaju na dan donošenja odluke.

Dopunom Elaborata, vrijednost poduzeća procijenjena je u iznosu 1.795.782.249,- HRD odnosno 9.813.018,- DEM prema tečaju od 20. kolovoza 1992. Radi uvećane vrijednosti poduzeća, izmijenjena je odluka radničkog savjeta u dijelu koji se odnosi na procijenjenu vrijednost poduzeća i ispostavljena na isti datum i broj kao i prvobitna odluka. Procijenjena vrijednost poduzeća podijeljena je na 98 130 dionica nominalne vrijednosti 100,- DEM, a svaka dionica daje pravo na jedan glas u skupštini.

3.1.1. Razvojni program

Razvojni program izradila je tvrtka Vobco consulting (MBS 070049913) iz Varaždina, a obuhvaća uvjete i mogućnosti razvoja, analizu tržišta, tehničko-tehnološke mogućnosti, organizacijska i lokacijska razvojna rješenja, financijske i ekonomske aspekte, izvore financiranja, planove investicija te proizvodnje, tokove projekta, pokazatelje izvodljivosti i rizike. Poduzeće surađuje s partnerima Salamander iz Savezne Republike Njemačke i Planika (Adidas) iz Republike Slovenije te se planira daljnje poslovno povezivanje s navedenim tvrtkama. Najveći dio poslovne suradnje obavlja se sa Salamanderom, čijim se prodajnim kanalima obuća plasira na svjetsko tržište u vrijednosti 650.000,- DEM do 1.000.000,- DEM mjesečno. Ograničavajući faktor razvoja je niska produktivnost zbog zastarjelosti opreme, te se planira modernizacija poslovnog procesa u okviru postojećih prostora. U tu svrhu planirane su investicije u iznosu 2.121.500,- DEM u razdoblju od 1992. - 1996., a efekti povećanja proizvodnje i poboljšanja asortimana očekuju se 1995. odnosno 1996. Usvojen je koncept razvoja prema kojem će se investicije financirati iz dobiti tekućeg razdoblja sa zadržavanjem ili opadanjem razine kreditiranja, s posebnim težištem na razvoju marketinške, razvojne i financijske poslovne funkcije.

3.1.2. Program pretvorbe

U programu pretvorbe od 3. lipnja 1992., iskazani su osnovni podaci o poduzeću te je utvrđen model i postupak pretvorbe. Izabran je model pretvorbe prodajom dionica osobama iz članka 5. stavka

1. točke 1. i 2. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, uz mogućnost otplate do 5 godina te prijenos neupisanih dionica Hrvatskom fondu za razvoj i mirovinskim fondovima. Predviđena je objava poziva za kupnju dionica u sredstvima javnog informiranja.

3.1.3. Izvještaj Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske

Prema Izvještaju o zakonitosti i realnosti godišnjeg obračuna za 1991. od 29. travnja 1992. Službe društvenog knjigovodstva - Podružnica Koprivnica, godišnji obračun za 1991. iskazan je u skladu s propisima, a utvrđena odstupanja po pojedinim bilančnim pozicijama nemaju odlučujući utjecaj na zakonitost i realnost s obzirom da povećavaju ukupnu aktivu i pasivu za 1,65%. Nepravilnosti se odnose na razliku u iskazanim novčanim sredstvima, zalihama i potraživanjima, knjiženjima koja nisu u skladu sa Zakonom o računovodstvu, neotpisivanje reprodukcijaskog materijala, utvrđivanje veće cijene proizvodnje od stvarne, neutvrđivanje cijene nedovršene proizvodnje i planskih cijena, pogrešno obračunan i evidentiran porez na promet proizvoda i usluga, te pogrešno utvrđivanje i evidentiranje razlika u cijeni zaduženja vlastitih prodavaonica zbog čega u poslovnim knjigama nisu osigurani podaci o kretanju imovine, obveza, prihoda, rashoda i rezultata poslovanja.

3.1.4. Elaborat o procijenjenoj vrijednosti poduzeća

Elaborat je izradilo društvo s ograničenom odgovornošću Vobco consulting, Varaždin, a sadrži knjigovodstvenu vrijednost poduzeća na temelju pozicija bilance 31. prosinca 1991. i procjenu statičkom metodom. Knjigovodstvena vrijednost iskazana je kao razlika vrijednosti sredstava i obveza u iznosu 294.195.000.- HRD ili 5.349.000,- DEM, a procijenjena vrijednost poduzeća po statičkoj metodi iznosi 8.858.327,- DEM.

Prema službenoj zabilješci Agencije, sastavljenoj 19. lipnja 1992., kod knjigovodstvene vrijednosti i procjene statičkom metodom nisu bila uključena potraživanja od povezanih poduzeća u iznosu 101.000,- DEM, nije utvrđen bonitet kupaca, starost potraživanja i mogućnost naplate, a potraživanja od kupaca su umanjena za 25%. Agencija navodi da iz navedenog nije vidljivo odnosi li se umanjene potraživanja na potraživanja od kupaca iz inozemstva, jesu li potraživanja od kupaca iz inozemstva iskazana po tečaju na dan procjene, te jesu li potraživanja naknadno naplaćena. Osim toga, kod knjigovodstvene vrijednosti i procjene statičkom metodom obveze nisu iskazane, niti je izvršena analiza obveza. Pasivna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu 22.906.000.- HRD, a nije navedeno na što se odnose. Za procjenu vrijednosti nekretnina zatražena je dopuna Elaboratu s tabelarnim pregledom i popisom objekata s geometrijskim podacima, vrijednostima nekretnina s jediničnim cijenama i ukupne vrijednosti nekretnina. Dopuna Elaboratu, sastavljena prema uputama Agencije, zaprimljena je 20. kolovoza 1992., 24. kolovoza 1992. dostavljeni su novi podaci o ukupnoj pasivi, dugoročnim i kratkoročnim obvezama, objašnjena su pasivna vremenska razgraničenja, a obveze su iskazane u iznosu 184.663.000.- HRD ili 3.357.523,- DEM.

Agencija je 27. kolovoza 1992. sastavila novu službenu zabilješku o dopuni Elaboratu kojom je Poduzeće povećalo potraživanja od kupaca u zemlji za 3.368.000.- HRD ili 61.236,- DEM i kupaca u inozemstvu za 36.721.000.- HRD ili 667.655,- DEM odnosno sveukupno za 728.891,- DEM.

U posljednjoj dopuni Elaboratu, bez naznake datuma, vrijednost poduzeća po statičkoj metodi uvećana je za potraživanja od kupaca, a smanjena za dugoročna financijska ulaganja. Potraživanja od kupaca u zemlji smanjena su za 10% te iznose 20.600.000.- HRD, a potraživanja od kupaca u inozemstvu preračunata su po tečaju 55.- HRD za 1,- DEM i iskazana su u iznosu 48.087.000.- HRD što ukupno iznosi 68.687.000.- HRD.

Dopunama Elaboratu, utvrđena je vrijednost materijalne imovine, zaliha i potraživanja od kupaca u iznosu 724.379.000.- HRD ili 13.170.541,- DEM, ukupne obveze u iznosu 184.663.000.- HRD ili 3.357.523,- DEM, te procijenjena vrijednost Poduzeća po statičkoj metodi iznosi 9.813.018,- DEM.

Odlukom radničkog savjeta od 27. travnja 1992., vrijednost stanova izuzima se iz vrijednosti poduzeća.

Prije procjene nije provjerena niti je uspoređena dokumentacija o vlasništvu ili pravu korištenja sa stvarnim stanjem što nije u skladu s točkom VIII. podtočka 2. alineja 9. Uputa za provedbu članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, stoga procjenom nisu obuhvaćene nekretnine na lokacijama: Trg Edvarda Kardelja, Trg dr. Bardeka, Starogradska cesta, Marofska ulica i Ulica Mihovila Pavleka Miškine.

Prema Elaboratu, procjena zemljišta je izvršena na temelju podataka Općinske uprave društvenih prihoda općine Koprivnica, a procjena građevinske vrijednosti objekata i infrastrukture na temelju Uputstva o načinu utvrđivanja građevinske vrijednosti ekspropiriranih objekata, praćenja troškova izgradnje objekata te građevinskih propisa. Navedeni dokumenti nisu priloženi uz Elaborat.

Poduzeće je bilo vlasnik nekretnina na više lokacija u Koprivnici u ulicama: Marofskoj, Mihovila Pavleka Miškine, Trg dr. Bardeka i zemljišta u Fažani. Za nekretnine su priloženi izvaci iz zemljišne knjige i kopije katastarskog plana.

Na lokaciji u ulicama Mihovila Pavleka Miškine i Marofskoj, koje čine jednu cjelinu, procijenjeno je zemljište površine 7 938 m² po cijeni 15,- DEM/m² te vrijednost zemljišta iznosi 119.070,- DEM.

Procjenom nije obuhvaćeno zemljište površine 933 m² - katastarska čestica broj 1 172 u Ulici Mihovila Pavleka Miškine na kojoj je izgrađena proizvodna hala, a vrijednost zemljišta prema cijenama iz Elaborata iznosi 13.995,- DEM. U Elaboratu je obrazloženo da navedeno zemljište nije procijenjeno jer se odnosi na poljoprivredno zemljište. Nije procijenjena kuća s dvorištem u Marofskoj ulici ukupne površine 521 m², na katastarskoj čestici broj 1 164, a u Elaboratu je navedeno da se odnosi na stambeni objekt. Navedena nekretnina nije predana Fondu u stambenom i komunalnom gospodarstvu općine Koprivnica, a na temelju ugovora zaključenog s korisnikom stana 1983. i dodatka ugovoru od 8. studenoga 1993. Društvo naplaćuje mjesečnu najamninu.

Procjena vrijednosti priključaka izvršena je pojedinačno po lokacijama. Ukupna vrijednost priključaka na lokaciji u Marofskoj ulici i u Ulici Mihovila Pavleka Miškine iskazana je u iznosu 328.430,- DEM. Prema podacima u Elaboratu, 200 m elektroinstalacija po cijeni od 200,- DEM/m iznosi 40.000,- DEM, a elektroinstalacije na navedenoj lokaciji iskazane su u iznosu 12.000,- DEM što

je za 28.000,- DEM manje. Osim toga, kod zbroja priključaka po stavkama zbrojeno je za 3.500,- DEM više, iz čega proizlazi da je ukupna vrijednost priključaka 352.930,- DEM odnosno 24.500,- DEM više od iznosa iskazanog u Elaboratu. Vanjsko uređenje procijenjeno je u iznosu 93.495,- DEM.

Ukupna procijenjena vrijednost objekata: skladišta, upravne zgrade, radione, proizvodne hale i drugih objekata iskazana je u iznosu 4.102.203,- DEM.

Na lokaciji Trg dr. Bardeka - katastarska čestica broj 1 350/1, procijenjeno je zemljište površine 1 100 m² po cijeni od 15,- DEM/m² što iznosi 16.500,- DEM. Vrijednost priključaka procijenjena je u iznosu 92.737,- DEM. Poslovna zgrada procijenjena je u iznosu 217.651,- DEM, vanjsko uređenje u iznosu 14.487,- DEM te ukupna vrijednost navedenih nekretnina iznosi 341.375,- DEM. Na navedenoj lokaciji - katastarska čestica broj 1 319, Poduzeće je vlasnik dijela nekretnina koje nisu obuhvaćene procjenom. Od radne organizacije Komunalac Koprivnica u travnju 1988. kupljeni su kuća i dvorište u 2/10 dijela ukupne površine 2 201 m² za koje je Poduzeće uknjižilo pravo vlasništva na temelju dopune ugovoru od 26. rujna 1996. u skladu s Uputama za provedbu članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, točka VII. kao dokaz o pravu korištenja trebalo je priložiti kupoprodajni ugovor i obuhvatiti procjenom.

U popisu imovine sa stanjem na dan 31. prosinca 1991., na Trgu dr. Bardeka popisane su upravna zgrada, pogonska zgrada, 3 skladišta i kiosk od metala.

Na lokaciji u Dravskoj ulici - Ivanščak i Ulici Mihovila Pavleka Miškine, poduzeće je prema izvratku iz zemljišne knjige vlasnik ukupno 73 408 m² zemljišta. Od navedenog zemljišta procijenjeno je 14 593 m², a 58 815 m² nije procijenjeno s obrazloženjem da se odnosi na poljoprivredno zemljište. Međutim, prema izvratku iz zemljišne knjige, razvidno je da je poduzeću dano na korištenje neizgrađeno građevinsko zemljište u svrhu izgradnje industrijskih objekata te ga je trebalo obuhvatiti procjenom.

Zemljište površine 14 593 m² procijenjeno je po cijeni od 8,- DEM, što iznosi 116.744,- DEM, a priključci su procijenjeni u iznosu 96.676,- DEM. Objekti - dvije skladišne hale i garaža koja povezuje hale, procijenjeni su u iznosu 525.969,- DEM. Vanjsko uređenje procijenjeno je u iznosu 65.327,- DEM te ukupna procijenjena vrijednost iznosi 804.716,- DEM.

Na lokaciji na Trgu Edvarda Kardelja, poduzeće je vlasnik poslovnog prostora koji nije procijenjen u Elaboratu. Poduzeće je 1981. od Samoupravne interesne zajednice za stambeno-komunalnu djelatnost općine Koprivnica kupilo poslovni prostor površine 89,92 m². Dopuna ugovoru zaključena je 22. prosinca 1997. za potrebe uknjižbe vlasništva u zemljišne knjige. Prema procjeni sudskog vještaka sastavljenog u svibnju 1998. vrijednost navedenog poslovnog prostora iznosi 395.516,00 kn. U skladu s Uputama za provedbu članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, točka VII., kao dokaz o pravu korištenja trebalo je priložiti kupoprodajni ugovor i obuhvatiti ga procjenom.

Na lokaciji na Starogradskoj cesti, poduzeće je vlasnik zgrade površine 83 m² i dvorišta površine 622 m². Navedene nekretnine nisu procijenjene u Elaboratu, a prema izvratku iz zemljišne knjige od 24. siječnja 2001. Društvo je upisano kao vlasnik zgrade i dvorišta. Kuća je 16. listopada 1991. na temelju ugovora o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću Koplana osnivački ulog

poduzeća, a zemljište je ostalo u vlasništvu poduzeća. Kuća sa zemljištem je na temelju ugovora zaključenog 1986. dodijeljena na korištenje zaposlenici poduzeća.

Na lokaciji u Fažani, poduzeće je vlasnik voćnjaka površine 1 321 m² koje je procijenjeno u iznosu 15.800,- DEM po cijeni od 11,96 DEM/m².

Procjenom je u Elaboratu utvrđena knjigovodstvena vrijednost poduzeća u iznosu 5.349.000,- DEM i vrijednost poduzeća statičkom metodom u iznosu 9.813.013,- DEM.

3.2. Rješenje o suglasnosti na pretvorbu

Agencija je u propisanom roku, 28. kolovoza 1992., donijela rješenje kojim se daje suglasnost na namjeravanu pretvorbu (u daljnjem tekstu Rješenje).

Rješenjem je utvrđena vrijednost Poduzeća u iznosu 1.795.782.294,- HRD, odnosno 9.813.018,- DEM. Određeno je da kupci iz članka 5. stavka 1. točka 1. i 2. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, dionice mogu otplatiti u roku od 5 godina, ali se 1. obrok mora platiti prije upisa u sudski registar, a najkasnije u roku 30 dana od dana izdavanja Rješenja. Ako se uplate ne obave u roku, vrijednost upisanih, a neuplaćenih dionica korigira se za postotak porasta cijena na malo od dana izdavanja Rješenja do uplate.

3.3. Provedba programa pretvorbe

Poziv za upis i otkup dionica objavljen je u Večernjem listu 8. rujna 1992. s propisanim podacima. Prijave za upis zaprimane su od 10. do 18. rujna 1992.

Prema zapisniku Komisije za provedbu pretvorbe od 25. rujna 1992. od 98 130 dionica, 904 osoba upisalo je ukupno 63 821 dionica ili 65% od ukupnog broja dionica. Upisani broj dionica s popustom prelazi 50% vrijednosti poduzeća, a iz dokumenata nije razvidno na koji način je obavljeno smanjivanje upisanog broja dionica. Prema rekapitulaciji, 904 dioničara upisalo je 49 065 dionica s popustom i 14 756 dionica bez popusta.

Ugovore o kupnji dionica s Hrvatskim fondom za razvoj dioničari su zaključili 23. i 29. rujna 1992. Zaključeno je ukupno 904 ugovora, od čega 2 ugovora za ukupno 164 dionica uz jednokratnu otplatu i 902 ugovora uz obročnu otplatu do 5 godina. Ugovorena je obveza plaćanja prema tečaju iz Rješenja Agencije odnosno 183,- HRD za 1,- DEM. Poduzeće je po tečaju utvrđenom Rješenjem i ugovorima uplatilo prvi obrok ustegom iz plaća 29. rujna 1992.

Od 34 309 neupisanih dionica, u portfelj Fonda preneseno je 22 873 dionica, a fondovima mirovinskog i invalidskog osiguranja 11 436 dionica.

9

3.4. Upis Društva u sudski registar

Upis u sudski registar dioničkog društva nastalog pretvorbom, proveden je pod brojem Fi-1942/92, na temelju rješenja Okružnog privrednog suda u Bjelovaru od 4. prosinca 1992. U skladu s Programom pretvorbe i Rješenjem Agencije, 63 821 dionica ili 65% kupile su osobe iz članka 5. stavka

1. točke 1. i 2. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća (zaposleni i ranije zaposleni u poduzeću i zaposleni u državnoj upravi), a 34 309 dionica ili 35% je u vlasništvu fondova.

4. PROMJENE VLASNIČKE STRUKTURE NAKON PRETVORBE

4.1. Dionice s popustom i bez popusta

Kupci 63 821 dionica s popustom i bez popusta zaključili su u rujnu 1992. ugovore o kupnji dionica s Hrvatskim fondom za razvoj uz obročnu otplatu na 5 godina.

S dioničarima je 3. lipnja 1997. zaključeno 877 dopuna ugovorima i to 15 dopuna za obročne otplate do 5 godina, 9 dopuna do 10 godina i 853 dopuna do 13 godina. Dionice su do 1997. redovito otplaćivane. Tijekom 1998. raskinuto je 34 ugovora zbog neredovitih otplata, a 1999. raskinuto je 97 ugovora. Po raskinutim ugovorima, u portfelj Fonda preneseno je 1998. ukupno 1 075 dionica i 1999. ukupno 2 927 dionica. Do dana obavljanja revizije otplaćeno je 72 325 dionica, a u otplati je 25 805 dionica.

Tijekom 2000. i 2001. Društvo je zaposlenim dioničarima iz plaće ustezalo mjesečne iznose za obročnu otplatu dionica u skladu s ugovorenim, međutim Društvo je zbog nelikvidnosti, obveze prema Fondu uplaćivalo jednom godišnje.

Uprava Društva je 14. prosinca 1998. donijela odluku o stjecanju vlastitih dionica, a 23. prosinca 1998. odluku da se vlastite dionice koriste za otklanjanje štete koja neposredno predstoji, te da dionice mogu steći zaposleni. Uprava nije izvijestila skupštinu o razlozima i svrsi stjecanja, broju i nominalnim iznosima stečenih dionica, o njihovu udjelu u temeljnom kapitalu i protuvrijednosti koja je dana za dionice, a dionice nije ponudila zaposlenima na otkup, što nije u skladu s odredbama članka 233. stavak 3. Zakona o trgovačkim društvima.

Društvo je 28. prosinca 1998. s Nikolom Miloševićem zaključilo ugovor o kupnji 507 dionica za 20.000,- DEM.

U ugovoru nije naveden broj otplaćenih i neotplaćenih dionica, nije navedena nominalna vrijednost dionica, serijski i kontrolni brojevi dionica, niti je primjerak ugovora dostavljen Fondu, što nije u skladu s odredbama članka 21d. stavak 2. i 3. i članka 21f. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, prema kojima su ugovori o prijenosu neotplaćenih dionica zaključeni protivno odredbama Zakona, ništavi. Od ukupno 507 dionica, otplaćeno je 99 dionica s popustom i 247 dionica bez popusta, a nije otplaćeno 44 dionica s popustom i 117 dionica bez popusta. Zadnja uplata za dionice bez popusta obavljena je 18. prosinca 1998. Društvo dionice nije izravno platilo dioničaru, već je na temelju ugovora o rentnom osiguranju s osiguravajućim društvom Croatia osiguranje Zagreb, ugovorilo doživotnu isplatu mjesečne rente u iznosu 112,02 DEM Nikoli Miloševiću.

Društvo je bilo dužno preostali dug za neotplaćene dionice kupljene s popustom na obročnu otplatu platiti jednokratno u roku 6 mjeseci od dana zaključivanja ugovora. Dionice s popustom do 24. prosinca 1999. otplaćivao je dioničar, iako ih je prodao Društvu 28. prosinca 1998., dok dionice bez popusta nisu otplaćivane, što nije u skladu s odredbama članka 21e. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća i članka 36. Zakona o privatizaciji. Ugovor o kupnji dionica nije raskinut, niti su preostale dionice prenesene u

portfelj Fonda, u skladu s odredbama članka 31. stavak 1. točka 3. Zakona o privatizaciji.

4.2. Dionice iz portfelja fondova

Prema odredbama članka 5. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, dvije trećine dionica koje nisu prodane osobama iz točke 1. do 5. stavka 1. ovog članka, prenose se Hrvatskom fondu za razvoj, a jedna trećina mirovinskim fondovima.

U prvom krugu pretvorbe upisano je 63 821 dionica, a 34 309 dionica preneseno je fondovima. Fondu je preneseno 22 873 dionica, a Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje 11 436 dionica. Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje je 28. svibnja 1998. na temelju ugovora o zamjeni dionica prenio 11 436 dionica Fondu. Po raskinutim ugovorima s dioničarima, u portfelj Fonda preneseno je 1998. ukupno 1 075 dionica i 1999. ukupno 2 927 dionica.

Fond je u veljači 1994. invalidu Domovinskog rata dodijelio 7 dionica bez naplate u nominalnoj vrijednosti 700,- DEM. U siječnju 1999. Fond je dopisom tražio podatke i očitovanje o broju mobiliziranih djelatnika u Domovinskom ratu u vrijeme pretvorbe, kako bi u skladu s odredbama članka 30. Zakona o privatizaciji mogli kupiti dionice. Društvo je dostavilo tražene podatke, ali ugovori nisu zaključeni.

U procesu kuponske privatizacije, tijekom 1998. i 1999., dodijeljeno je 34 743 dionica osobama iz članka 21. Zakona o privatizaciji. Expandia Fond, Privatizacijski investicijski fond Zagreb, MBS 080279767, (dalje u tekstu: Expandia Fond) je u 2. krugu kuponske privatizacije stekao ukupno 11 945 dionica Društva, a Sunce Privatizacijski investicijski fond Zagreb (MBS 080281278) 11 399 dionica. Expandia Fondu je 20. prosinca 1999. na temelju 4. ugovora o nadoknadi dionica u programu kuponske privatizacije preneseno 11 399 dionica Društva, zamijenjene za dionice dioničkog društva Nama Zagreb, koje su stečene u postupku kuponske privatizacije. Sunce Privatizacijski investicijski fond je dionice Društva prodao na tržištu vrijednosnica u ožujku 2000. Expandia Fondu. Na tržištu vrijednosnica Expandia Fond je 34 743 dionica prodao društvu s ograničenom odgovornošću Ceufin brokers, Zagreb (MBS 080133518).

Fond je 1. srpnja 1999. zaključio ugovor o prijenosu 1 834 dionica društvu s ograničenom odgovornošću Bistra, Đurđevac, za plaćanje obveza po ugovoru o izvođenju radova između Hrvatskih voda i Bistre, a za plaćanje obveza po dodatku ugovoru od 3. kolovoza 2000., preneseno je 627 dionica Društva, te je Bistra upisana u knjigu dionica s ukupno 2 461 dionica. Prema podacima Fonda, on u svom portfelju posjeduje 1 100 dionica.

5. VLASNIČKA STRUKTURA U VRIJEME OBAVLJANJA REVIZIJE I POSLOVANJE DRUŠTVA

5.1. Vlasnička struktura u vrijeme obavljanja revizije

U listopadu 2001., prema knjizi dionica, 59 348 dionica ili 60,5% posjeduju zaposlenici i bivši zaposlenici Društva, Ceufin brokers iz Zagreba 34 743 dionice ili 35,4%, Bistra Đurđevac 2 461 ili

2,5%, a Fond 1 578 dionice ili 1,6%.

5.2. Podaci o poslovanju prema temeljnim financijskim izvještajima

Prema računu dobiti i gubitka za 2000., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 114.233.357,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 133.171.261,00 kn te gubitak iznosi 18.937.904,00 kn. Reviziju godišnjih financijskih izvještaja za 1995. obavila je revizorska tvrtka TBB-REV, Varaždin, a od 1996. do 2000. tvrtka Revidens, Varaždin.

Društvo posluje s gubitkom u razdoblju od 1997. do 2000., a tijekom 1999. i 2000. žiro račun Društva je u vrijeme isplate plaća, bio blokiran za iznose poreza i doprinosa.

Gubitak ostvaren u 1997., 1998. i 1999. pokriven je na teret ostalih pričuva. U bilanci stanja na dan 31. prosinca 1997. ostale pričuve iskazane su u iznosu 27.665.111,00 kn, a odnose se na provedena smanjenja temeljnog kapitala. Izmjenama statuta od 13. listopada 1995., temeljni kapital usklađen je s tečajem DEM i smanjen je za 20.634.111,00 kn, a za navedeni iznos povećane su pričuve. U listopadu 1997., odlukom skupštine, smanjen je nominalni iznos dionica sa 100,- DEM na 300,00 kn, a smanjenje temeljnog kapitala u iznosu 7.031.000,00 kn iskazano je kao povećanje ostalih pričuva.

Fond je 9. listopada 2000. podnio kaznenu prijavu protiv predsjednika uprave Društva zbog nepokretanja stečajnog postupka (Društvo je prezaduženo i nesposobno podmirivati svoje obveze). Općinsko državno odvjetništvo je 7. veljače 2001. odbacilo kaznenu prijavu.

Koncem listopada 2001., Društvo ima 840 zaposlenika.

5.3. Raspolaganje pojedinim nekretninama koje su uključene u procjenu

Prema izvratku iz zemljišne knjige od siječnja 2001., upisano je založno pravo na nekretnine u ulicama: Mihovila Pavleka Miškine, Marofskoj, Starogradsnoj, Trg dr. Bardeka, od strane kreditora na temelju primljenih garancija i kredita s kamatama u iznosu 9.086.184,00 kn, 4.820.264,- DEM i 242.984,- USD, a za z.k. uložak broj 237 iskazano vlasništvo preneseno je u korist kreditora kao fiducijarno jamstvo.

Društvo je 16. lipnja 1999. zaključilo kupoprodajni ugovor s gradom Koprivnica o prodaji nekretnine - put u Ivanščaku površine 3 089 m² za 46.335,00 kn, što je za 95.290,71 kn manje od vrijednosti iskazane u poslovnim knjigama. Navedeno zemljište je u zemljišnim knjigama upisano kao katastarska čestica broj 4711/2, a u Elaboratu je procijenjeno po cijeni od 8,- DEM/m².

U rujnu 2000. Društvo je s gradom Koprivnica zaključilo ugovor o prodaji zemljišta upisanog u zemljišnim knjigama katastarska čestica broj 4 710/3 - oranica ukupne površine 47 530 m², a prodan je dio zemljišta površine 28 813 m² za potrebe izgradnje poduzetničke zone. Ugovorena je cijena u iznosu 864.390,00 kn, što je za 456.639,95 kn manje od vrijednosti iskazane u poslovnim knjigama. Navedeno zemljište nije obuhvaćeno procjenom. Za navedena zemljišta, prodana ispod knjigovodstvene vrijednosti, Društvo je u 2000. iskazalo gubitak u iznosu 551.930,66 kn.

6. OCJENA PROVEDBE POSTUPAKA PRETVORBE I PRIVATIZACIJE

Obavljena je revizija pretvorbe i privatizacije društvenog poduzeća Sloga, Koprivnica.

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

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

6.1. Ocjena postupka pretvorbe

Postupak pretvorbe društvenog kapitala poduzeća Sloga, Koprivnica, obavljen je u skladu s odredbama Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, osim što:

- U Elaboratu, prije procjene nije provjerena niti je uspoređena dokumentacija o vlasništvu ili pravu korištenja sa stvarnim stanjem, što nije u skladu s odredbama točke VIII. podtočka 2. alineja 9. Uputa za provedbu članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća. Osim toga, nisu priloženi ugovori o kupnji poslovnog prostora na Trgu Edvarda Kardelja i Trgu dr. Bardeka. Ukupna vrijednost priključaka na lokaciji u Marofskoj ulici i u Ulici Mihovila Pavleka Miškine, iskazana je za 24.500,- DEM manje nego što proizlazi iz zbroja pojedinačnih elemenata procjene.

- Procjenom nije obuhvaćeno zemljište površine 933 m² u Ulici Mihovila Pavleka Miškine, a na lokaciji u Dravskoj ulici - Ivanščak i u Ulici Mihovila Pavleka Miškine nije procijenjeno 58 815 m² zemljišta, što po cijeni 15,- DEM/m² odnosno 8,- DEM/m² iznosi 484.515,- DEM. Procjenom nisu obuhvaćeni sljedeći objekti: u Marofskoj ulici kuća s dvorištem ukupne površine 521 m², na Trgu dr. Bardeka kuća i dvorište ukupne površine 2 201 m² s 2/10 udjela u vlasništvu te skladišta i metalni kiosk u 100% vlasništvu Društva, na Trgu Edvarda Kardelja poslovni prostor površine 89,92 m², a na Starogradskoj cesti kuća i dvorište ukupne površine 705 m². Od navedenih nekretnina, sudski vještak je u svibnju 1998. procijenio vrijednost poslovnog prostora na Trgu Edvarda Kardelja u iznosu 395.516,00 kn.

U listopadu 1996. i lipnju 1998., na temelju rješenja Općinskog suda u Koprivnici, za nekretnine koje nisu procijenjene u vrijednost temeljnog kapitala, upisano je u zemljišne knjige pravo vlasništva Društva.

13

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 47. Zakona o privatizaciji, prema kojem se dionice, udjeli, stvari i prava koji nisu procijenjeni u vrijednost temeljnog kapitala prenose Fondu, ako ne postoje razlozi za obnovu postupka, odnosno ako prijenos ne utječe na postojeću tehnološku cjelinu.

6.2. Ocjena postupaka privatizacije

Postupci privatizacije obavljeni su u skladu sa zakonskim odredbama, osim:

- Za upis nekretnina u zemljišne knjige nije pribavljeno rješenje Fonda, kojim se utvrđuju nekretnine koje su procijenjene u vrijednost temeljnog kapitala u skladu s Uputama za primjenu članka 7. stavak 3. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća.

- Društvo je u prosincu 1998. kupilo 507 vlastitih dionica, a uprava nije izvijestila skupštinu o razlozima i svrsi stjecanja, broju i nominalnom iznosu stečenih dionica, o njihovu udjelu u temeljnom kapitalu i protuvrijednosti koja je dana za dionice, niti je dionice ponudila zaposlenima na otkup, što nije u skladu s odredbama članka 233. stavak 3. Zakona o trgovačkim društvima. U ugovoru o kupnji vlastitih dionica nije naveden broj otplaćenih i neotplaćenih dionica, nije navedena nominalna vrijednost neotplaćenih dionica, serijski i kontrolni brojevi, niti je primjerak ugovora dostavljen Fondu, što nije u skladu s odredbama članka 21d. stavak 2. i 3. i članka 21f. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća.

Dionice s popustom do 24. prosinca 1999. otplaćivao je dioničar, iako ih je prodao Društvu 28. prosinca 1998., dok dionice bez popusta nisu otplaćivane, što nije u skladu s odredbama članka 21e. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća i članka 36. Zakona o privatizaciji, kojima je propisano da dug prema Fondu preuzima stjecatelj koji ga je dužan podmiriti u roku 6 mjeseci od dana zaključivanja ugovora.

Ugovor o kupnji dionica s popustom nije raskinut, niti su preostale dionice prenesene u portfelj Fonda u skladu s odredbama članka 31. stavak 1. točka 3. Zakona o privatizaciji, iako obveze po obročnoj otplati nisu uplaćivane od prosinca 1999., odnosno nije plaćeno više od 3 dospjela obroka.

Ulaganje u novu tehnologiju i suradnja sa stranim partnerima, omogućili su širenje proizvodnog programa u 2001. Plaće su isplaćivane redovno, ali je za iznose poreza i doprinosa žiro račun Društva svaki mjesec nekoliko dana bio u blokadi.

Osim toga, dioničarima su tijekom 2000. i 2001. iz plaća mjesečno ustezani iznosi za otplatu dionica, a uplaćivani su Fondu koncem poslovne godine. Broj zaposlenih do 2001. smanjivan je umirovljenjem, a u 2001. i programom zbrinjavanja viška zaposlenih.

Društvo je do 1996. ostvarivalo pozitivan financijski rezultat, koji je prenesen u zadržanu dobit. Od 1997. do 2000. posluje s gubitkom, za koji su u razdoblju od 1997. do 1999. u ukupnom iznosu 19.104.854,00 kn smanjene pričuve. U 2000. ostvaren je gubitak u iznosu 18.937.904,00 kn ili 64,3% temeljnog kapitala. Društvo je djelomično ostvarilo ciljeve predviđene razvojnim programom i odredbama članka 1. Zakona o privatizaciji.

7. OČITOVANJE ZAKONSKOG PREDSTAVNIKA PRAVNE OSOBE

U očitovanju od 25. veljače 2002. na Izvješće o obavljenoj reviziji pretvorbe i privatizacije, zakonski predstavnik Sloge navodi da su objekti na lokaciji na Trgu dr. Bardeka vlasništvo Komunalca, Koprivnica dok za zemljište površine 58 815 m² koje nije obuhvaćeno procjenom navodi da je u Dravskoj ulici, a da je pogrešno naznačena i Ulica Pavleka Miškine. Za nekretnine koje nisu obuhvaćene procjenom, a u zemljišnim knjigama upisano je vlasništvo Društva, obrazlažu da su dio tehnološkog procesa i neophodne su za nesmetano funkcioniranje Društva. Također, navodi da je Društvo o stjecanju vlastitih dionica obavijestilo Fond, ali nije primljen odgovor te se kod

usklađivanja knjige dionica kao vlasnik dionica iskazuje inicijalni dioničar. U siječnju 2002. Fond je obavijestio Društvo o potrebnim radnjama za prijenos dionica.

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 8 (osam) dana od dana primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Područni ured Čakovec, Ivana Mažuranića 2.

Ovlašteni državni revizori:

Nikola Mustać, dipl. oec.

Smiljana Sušec, dipl. iur.

Darinka Mihinjač, dipl. oec.

Izvješće uručeno dana: _____

Primitak potvrđuje: _____

(žig i potpis)