



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
PRETVORBE I PRIVATIZACIJE

TRGOPROMET, NOVI MAROF

Čakovec, ožujak 2003.

SADRŽAJ

Strana

1.	ZAKONSKA REGULATIVA	2
2.	OSNOVNI PODACI O DRUŠTVENOM PODUZEĆU	2
2.1.	Podaci o društvenom poduzeću	2
2.2.	Statusne i druge promjene	3
2.3.	Vlasnički povezana društva	3
3.	REVIZIJA POSTUPKA PRETVORBE	4
3.1.	Odluka o pretvorbi	4
3.1.1.	Program pretvorbe	4
3.1.2.	Razvojni program	4
3.1.3.	Izveštaj Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske	5
3.1.4.	Elaborat o procjeni vrijednosti poduzeća	6
3.2.	Rješenje o suglasnosti na pretvorbu	10
3.3.	Provedba programa pretvorbe	10
3.4.	Upis u sudski registar	10
4.	PROMJENE VLASNIČKE STRUKTURE NAKON PRETVORBE	11
4.1.	Dionice s popustom i bez popusta	11
4.2.	Dionice iz portfelja fondova	13
5.	VLASNIČKA STRUKTURA U VRIJEME OBAVLJANJA REVIZIJE I POSLOVANJE DRUŠTVA	14
5.1.	Vlasnička struktura u vrijeme obavljanja revizije	14
5.2.	Podaci o poslovanju prema temeljnim financijskim izvještajima	14
5.3.	Raspolaganje nekretninama	16
5.4.	Zakup poslovnih prostora i opreme	17
6.	OCJENA PROVEDBE POSTUPAKA PRETVORBE I PRIVATIZACIJE	18
6.1.	Ocjena postupka pretvorbe	18
6.2.	Ocjena postupaka privatizacije	19
7.	OČITOVANJE ZAKONSKOG PREDSTAVNIKA PRAVNE OSOBE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

Klasa: 041-03/01-01/131
Urbroj: 613-22-03-13

Čakovec, 4. ožujka 2003.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI PRETVORBE I PRIVATIZACIJE
DRUŠTVENOG PODUZEĆA TRGOPROMET, NOVI MAROF

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 i 143/02) obavljena je revizija pretvorbe i privatizacije društvenog poduzeća Trgopromet, Novi Marof.

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. lipnja 2002. do 4. ožujka 2003.

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

1. ZAKONSKA REGULATIVA

Postupke pretvorbe i privatizacije reguliraju sljedeći propisi:

- Zakon o pretvorbi društvenih poduzeća (Narodne novine 19/91, 45/92, 83/92, 16/93, 94/93, 2/94, 9/95 i 118/99),
- 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 18/90, 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),
- 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),
- Zakon o platnom prometu o zemlji (Narodne novine 27/93, 138/97, 165/98, 23/99, 43/99 i 117/01) i drugi zakoni i propisi.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVENOM PODUZEĆU

2.1. Podaci o društvenom poduzeću

Trgovačko poduzeće Trgopromet sa sjedištem u Novom Marofu, Varaždinska 5 (dalje u tekstu: Poduzeće), registrirano je 1959. kod Okružnog privrednog suda u Zagrebu na temelju rješenja broj Fi-2589/59. Nakon organizacijskih promjena, Poduzeće je 1990. registrirano kod Okružnog privrednog suda u Varaždinu rješenjima broj Fi-1085/90 i Fi-1434/91. Osnovna djelatnost je trgovina na veliko i malo, ugostiteljstvo, vanjskotrgovinsko poslovanje i usluge u robnom prometu.

U vrijeme pretvorbe direktor Poduzeća bio je Antun Zrinjski. Početkom 1992., Poduzeće je imalo 279 zaposlenika.

Za 1991. iskazani su podaci iz bilance uspjeha: prihodi u iznosu 524.391.000 din, rashodi u iznosu 522.753.000 din i dobit u iznosu 1.638.000 din. Prema bilanci stanja na dan 31. prosinca 1991. ukupna aktiva odnosno pasiva iznose 331.224.000 din ili 6.022.255,- DEM.

2.2. Statusne i druge promjene

Promjene nastale pretvorbom u dioničko društvo, upisane su u sudski registar 20. listopada 1992., pod tvrtkom Trgopromet d.d., Novi Marof, (MBS 070035762). Od upisa pretvorbe u sudski registar do dana obavljanja revizije bilo je promjena statuta, djelatnosti i članstva u nadzornom odboru. Usklađenje općih akata i temeljnog kapitala sa Zakonom o trgovačkim društvima, upisano je u sudski registar 9. lipnja 1997. pod brojem Tt-96/758-2.

2.3. Vlasnički povezana društva

Poduzeće je do pretvorbe osnovalo društvo s ograničenom odgovornošću u potpunom vlasništvu, a nakon pretvorbe, steklo je udjele u dva društva.

Poduzeće je 1991. osnovalo društvo Teim, družbu za trgovinu in storitvene dejavnosti, export-import Gornja Radgona, d.o.o., u potpunom vlasništvu Poduzeća, a upisano je u sudski registar u Murskoj Soboti 18. studenoga 1991. (Republika Slovenija). Prema podacima Društva, društvo Teim ne posluje od lipnja 1995. Prema povijesnom izvratku iz sudskog registra, sastavljenom 27. veljače 2002. pod brojem 069/10120300, RC-069-2002/207 osnivački ulog iznosi 3.969.085,90 SIT. U sudski registar je 1. lipnja 2001. upisana zabilješka da društvo Teim u razdoblju od 12 mjeseci nije obavljalo isplate preko žiro računa, a 22. siječnja 2002. sud je na temelju članka 32. Zakona o finacnem poslovanju podjetij odlučio o ispisu društva Teim iz sudskog registra.

Trgopromet (dalje u tekstu: Društvo) je 29. siječnja 1996. s Hrvatskim fondom za privatizaciju zaključio ugovor o kupnji 9 037 dionica društva Kaming d.d., Ljubeščica. Prema ugovoru, Društvo je dionice kupilo na javnoj dražbi za 4.190.569,86 kn, odnosno 1.129.625,- DEM, što je 31,1% udjela u društvu Kaming d.d. Društvo je s društvom Glumina banka d.o.o. zaključilo ugovor o kupnji stare devizne štednje nominalne vrijednosti 1.129.625,- DEM. Ugovorom je utvrđena kupovna cijena stare devizne štednje u iznosu 734.256,25 DEM, a društvo Glumina banka d.o.o. obvezalo se staru deviznu štednju u iznosu 1.129.625,- DEM uplatiti Hrvatskom fondu za privatizaciju, čime su otplaćene dionice društva Kaming d.d. Za osiguranje povrata sredstava, banci je dano založno pravo na nekretninama u Rudinama, k.č. 182/2, z.k.ul. broj 2 514 k.o. Varaždinske Toplice. Prema revizijskom izvješću, Društvo je za kupnju dionica društva Kaming d.d. ukupno platilo 3.017.439,00 kn.

Društvo ima 936 dionica nominalne vrijednosti 1.803.700,00 kn ili 78,7% udjela u temeljnom kapitalu društva Transport d.o.o. Novi Marof. Društvo Transport d.o.o. nastalo je preoblikovanjem društva Transport d.d., što je upisano u sudski registar 26. veljače 2002. Dionice društva Transport d.d. većinom su bile kupovane od malih dioničara s kojima je brokerska tvrtka FIMA d.o.o. u svoje ime, a za račun Društva zaključila u rujnu 1996. i siječnju 1997. ugovore o kupnji i prijenosu dionica. Društvo Trgonom d.o.o. (u vlasništvu direktorice Društva Ruže Meštrić i Zlatka Meštrića) ima 223 dionice vrijednosti 429.700,00 kn ili 18,7% udjela u temeljnom kapitalu društva Transport d.o.o. Ugovor o kupnji 223 dionica društva Transport d.d. zaključen je 28. prosinca 1999. između društva Trgonom d.o.o. i fizičke osobe. Društvo Trgonom d.o.o. je 11. siječnja 2000. u javnim glasilima dalo javnu ponudu o kupnji dionica društva Transport d.d. u skladu s odredbama Zakona o postupku preuzimanja dioničkih društava.

3. REVIZIJA POSTUPKA PRETVORBE

Prema izvješću o provedenoj pretvorbi Poduzeće je 10. lipnja 1992. dostavilo Agenciji Republike Hrvatske za restrukturiranje i razvoj (dalje u tekstu: Agencija) odluku o pretvorbi Poduzeća s dokumentacijom navedenom u članku 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća.

3.1. Odluka o pretvorbi

Radnički savjet donio je 4. lipnja 1992. odluku o pretvorbi (dalje u tekstu: odluka), prema kojoj se Poduzeće pretvara u dioničko društvo. Predsjednik radničkog savjeta bio je Marijan Meštrić, a članovi su bili Nada Puškadija, Elizabeta Štorga, Božica Klopotan, Božica Bosilj, Barica Hajduk, Antun Bartolić, Drago Fišter, Drago Smoljanec, Josip Kožić i Bruno Hajduk. Prema odluci, vrijednost Poduzeća iznosi 556.600.000.- HRD, odnosno 4.840.000,- DEM po tečaju 115.- HRD za 1,- DEM. Prema izmjeni odluke, koja je donesena s istim datumom kao i odluka - 4. lipnja 1992. vrijednost Poduzeća iznosi 595.815.000.- HRD, odnosno 5.181.000,- DEM. Vrijednost Poduzeća povećana je na traženje Agencije, a povećanje se odnosi na odbitne stavke kod statičke procjene (dugoročna rezerviranja), ulaganja u poduzeće u Sloveniji te povećanje vrijednosti potraživanja od kupaca. Prema odluci, način pretvorbe, broj i nominalna vrijednost dionica, upis i otkup dionica kao i druge pojedinosti za pretvorbu utvrđene su programom pretvorbe.

3.1.1. Program pretvorbe

Programom pretvorbe od 4. lipnja 1992. obuhvaćeni su osnovni podaci o Poduzeću, model, postupak i ciljevi pretvorbe. Određen je model pretvorbe u dioničko društvo prodajom dionica osobama iz članka 5. stavka 1. točke 1., 2. i 5. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, te prijenos neupisanih dionica fondovima. Zaposleni i ranije zaposleni imaju pravo prvenstva pri kupnji dionica, te pravo na obročnu otplatu dionica do pet godina.

Temeljni kapital podijeljen je na 51 810 dionica, svaka nominalne vrijednosti 100,- DEM, od čega se 50,0% prodaje uz popust. Dionice uz popust izdaju se na ime, a dionice bez popusta na donositelja. Vrijednost stanova nije uključena u procjenu vrijednosti Poduzeća.

3.1.2. Razvojni program

Razvojni program izradili su mr. Zvonimir Novak i dr. Marijan Cingula. Program obuhvaća povijesni razvoj Poduzeća i poslovanje, prikaz razvojnih mogućnosti s organizacijskom i kadrovskom strukturom, ocjenu boniteta, razvojne pravce, rješenja za zaštitu čovjekove okoline i zaštitu na radu. Za kadrovsku strukturu i ekonomsko-financijske aspekte dan je program za razdoblje od 1992. do 1996., a za dinamiku ulaganja do 1995.

Poduzeće je osnovano 1958., a u vrijeme pretvorbe imalo je razvijenu maloprodajnu i

veleprodajnu mrežu. Maloprodajna mreža obuhvaćala je 52 poslovne jedinice (bez pravne osobnosti) od čega dvije robne kuće, deset samoposluga, te klasične prodavaonice. Najvećim dijelom bila je zastupljena prodaja prehrane, zatim tekstila i građevinskog materijala. Veleprodaja, s glavnim skladištem u Ljubešćici, snabdijevala je vlastite prodavaonice i treće kupce na području Ljubešćice, Novog Marofa i Gornje Radgone. Za proširenje trgovačke djelatnosti na područje Republike Slovenije osnovano je trgovačko poduzeće Teim d.o.o., Gornja Radgona.

Kvalifikacijska struktura opisana je kao nepovoljna, a osobito struktura rukovodnog kadra. Planirano je smanjenje broja zaposlenih za 20 i to umirovljenjem, prijelazom na rad u nove djelatnosti i novim poslodavcima kojima bi se dale u zakup nerentabilne prodavaonice uz uvjet preuzimanja zaposlenika. Predviđen je odabir mladih radnika u marketingu s omogućavanjem obrazovanja i specijalizacije.

Najvažnije odrednice programa su izgradnja novih prodajnih objekata i rekonstrukcija robnih kuća, informatizacija poslovanja, uvođenje marketing koncepcije i organizacije poslovanja, obrazovanje zaposlenika, razvoj maloprodaje i veleprodaje, te druga investicijska ulaganja. Ulaganja su planirana u iznosu 2.150.000,- DEM, a izvori sredstava predviđeni su od Fonda, dokapitalizacije, dobiti Poduzeća i banaka. Također je planiran rast ukupnog prihoda za 4,6%. Statički pokazatelji uspješnosti poslovanja dani su na temelju predviđenih rezultata za 1996.

Na osnivačkoj skupštini Društva iznesen je razvojni program s naglaskom na jačanju marketinga, veleprodaje i vanjske trgovine, osnivanju stambene zadruge, informatizaciji maloprodaje, davanju u zakup nerentabilnih prostora i opreme, uvođenju novih djelatnosti, osnivanju interne revizije, rekonstrukciji robne kuće u Novom Marofu u supermarket, otvaranjem diskonta, rekonstrukciji robne kuće u Varaždinskim Toplicama, izgradnji opskrbnog centra u Brezničkom Humu, usavršavanju rukovodnog kadra i rješavanju viška zaposlenika uvođenjem novih djelatnosti i dokupom staža.

3.1.3. Izvještaj Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske

Postupak utvrđivanja zakonitosti i realnosti godišnjeg obračuna za 1990. obavila je Služba društvenog knjigovodstva Hrvatske (dalje u tekstu: Služba). Prema Izvještaju o zakonitosti i realnosti godišnjeg obračuna za 1990. sastavljenom 4. srpnja 1991., godišnji obračun iskazan je u skladu s propisima. Utvrđena odstupanja po pojedinim pozicijama bilance stanja nemaju odlučujući utjecaj na zakonitost i realnost godišnjeg obračuna, s obzirom da ukupna povećanja aktive odnosno pasive iznose 0,5%.

Za objekte i zemljišta navodi se da je potrebno utvrditi pravo vlasništva s obzirom da dio imovine nije u vlasništvu Poduzeća, a za dio imovine bili su u toku postupci za utvrđivanje vlasništva. Za skladište u Presečnom navodi se da je nacionalizirano, a predan je zahtjev za povrat imovine.

Ocjena boniteta kojom je dano pozitivno mišljenje o bonitetu Poduzeća, sastavljena je 8. kolovoza 1991.

Prema dodatku Izvještaja o zakonitosti i realnosti godišnjeg obračuna za 1990., od 4.

svibnja 1992., Poduzeće nije predalo dokumentaciju iz članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća do 29. veljače 1992. te je zatražilo od Službe kontrolu popisa sredstava i izvora sredstava na dan 31. prosinca 1991. Služba je dodatkom izvještaja od 11. svibnja 1992. potvrdila da je Poduzeće obavilo popis u skladu s propisima, te je iskazala podatke o solventnosti, pokazatelje veličine i opremljenosti, financijske stabilnosti, likvidnosti i poslovne uspješnosti te dopunu mišljenja o bonitetu.

3.1.4. Elaborat o procjeni vrijednosti poduzeća

Poduzeće je 3. prosinca 1990. Agenciji dostavilo dokumentaciju za dobivanje suglasnosti za provođenje pretvorbe u privatno mješovito vlasništvo. Procjena vrijednosti Poduzeća provedena je metodom kapitalizacije neto dobiti poduzeća, a uzimane su vrijednosti za 1987., 1988., 1989. i procjena za 1990. Agencija dopisom od 3. siječnja 1991. navodi da nije priložena procjena vrijednosti Poduzeća u skladu sa Zakonom o Agenciji Republike Hrvatske za restrukturiranje i razvoj. Pretvorba u privatno mješovito vlasništvo nije provedena, a iz dokumentacije nisu vidljivi razlozi. Poduzeće je 10. lipnja 1992. dostavilo Agenciji dokumentaciju iz članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća.

Elaborat o procjeni vrijednosti poduzeća (dalje u tekstu: Elaborat) u svibnju 1992. izradili su Antun Možina, dipl. ing. građ., Vladimir Vlah, dipl. ing. i dr. Marijan Cingula, a sadrži knjigovodstvenu vrijednost Poduzeća na dan 31. prosinca 1991. i procjenu vrijednosti Poduzeća obavljenju statičkom metodom. Procjenu vrijednosti zemljišta, građevinskih objekata i opreme iskazanih u Elaboratu izradilo je društvo Vobco consulting d.o.o., Varaždin.

Odlukom radničkog savjeta od 24. travnja 1992., vrijednost stanova nije uključena u vrijednost Poduzeća.

Knjigovodstvena vrijednost Poduzeća iskazana je na temelju pozicija bilance stanja na dan 31. prosinca 1991., te je aktiva odnosno pasiva iskazana u iznosu 331.224.000.- HRD ili 6.022.255,- DEM. U aktivi nekretnine su iskazane u iznosu 170.162.000.- HRD ili 3.093.855,- DEM, zalihe u iznosu 89.503.000.- HRD ili 1.627.327,- DEM, potraživanja i novčana sredstva u iznosu 50.988.000.- HRD ili 927.055,- DEM, nematerijalna i dugoročna ulaganja te aktivna vremenska razgraničenja u iznosu 9.363.000.- HRD ili 170.236,- DEM, a izvanposlovna sredstva u iznosu 11.208.000.- HRD ili 203.782,- DEM. Od ukupne aktive oduzete su obveze u iznosu 141.809.000.- HRD ili 2.578.346,- DEM, nematerijalna imovina u iznosu 3.289.000.- HRD ili 59.800,- DEM i druga izvanposlovna sredstva u iznosu 1.176.000.- HRD ili 21.382,- DEM, te knjigovodstvena vrijednost Poduzeća iznosi 184.950.000.- HRD ili 3.362.727,- DEM.

Prema statičkoj metodi, procijenjena vrijednost nekretnina i opreme iznosi 261.950.093.- HRD ili 4.762.728,- DEM, potraživanja 34.656.000.- HRD ili 630.109,- DEM, financijska ulaganja i novčana sredstva 18.679.000.- HRD ili 339.618,- DEM, zalihe 90.109.000.- HRD ili 1.638.345,- DEM, vremenska razgraničenja i izvanposlovna sredstva 7.080.000.- HRD ili 128.727,- DEM te ukupna aktiva iznosi 412.474.093.- HRD ili 7.499.527,- DEM.

Obveze su iskazane u iznosu 141.809.000.- HRD ili 2.578.345,- DEM, nematerijalna

imovina u iznosu 3.289.000.- HRD ili 59.800,- DEM te izvanposlovna sredstva u iznosu 1.176.000.- HRD ili 21.382,- DEM, a procijenjena vrijednost Poduzeća po statičkoj metodi iskazana je u iznosu 266.200.093.- HRD ili 4.840.000,- DEM.

Prema dopisu Poduzeća od 8. kolovoza 1992., na traženje Agencije povećana je vrijednost Poduzeća iskazana prema statičkoj procjeni za ukupno 340.927,- DEM, te je iznosila 5.181.000,- DEM. Povećanje vrijednosti odnosi se na dugoročno rezerviranje (sredstva za investicijsko održavanje) u iznosu 188.618,- DEM, a iskazano je kao odbitna stavka kod statičke procjene vrijednosti Poduzeća, na povećanje vrijednosti dugoročnih ulaganja u poduzeće u Republici Sloveniji u iznosu 88.000,- DEM te povećanje vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu 64.309,- DEM.

Poduzeće i Samoupravna stanovanjska skupnost općine Gornja Radgona (Republika Slovenija) zaključili su 20. ožujka 1986. ugovor o najmu poslovnog prostora površine 93,40 m², a najam je ugovoren do ožujka 2010. Ugovorena je najamnina u iznosu 4.665 din mjesečno. Prema dopisu Društva od 14. travnja 1999. u povodu rješavanja korištenja poslovnog prostora s općinom Gornja Radgona, Poduzeće je 11. srpnja 1986. uplatilo Samoupravnoj stambenoj zajednici općine Gornja Radgona za potrebe rekonstrukcije poslovnog prostora 100.029,02 DEM, a od veljače do kolovoza 1987. uplaćeno je 30.652,26 DEM, odnosno ukupno 130.681,28 DEM. Društvo navodi da su ukupna ulaganja u rekonstrukciju objekta iznosila 130.681,28 DEM. Obračunana amortizacija za razdoblje od 1986. do 1999. prema izračunu iskazana je u iznosu 67.954,26 DEM i za razdoblje od 1999. do 2010. (kad nije korišten poslovni prostor) u iznosu 62.727,02 DEM. Obveze za najam i drugi troškovi vezani uz najam iskazani su u iznosu 2.455,01 DEM, te Društvo od općine Gornja Radgona potražuje 60.272,01 DEM na ime ulaganja u poslovni prostor.

Za nekretnine su priloženi izvaci iz zemljišnih knjiga i preslike katastarskog plana s aktualnim stanjem. U ukupnu procijenjenu vrijednost nekretnina unesena je nacionalizirana imovina - poslovni prostor površine 106,6 m² k.č. 43/118 i 43/119 (prije k.č. 43/6), upisana u z.k.ul. broj 2 918, k.o. Krč. Za poslovni prostor i dio pripadajućeg zemljišta podnesen je zahtjev za povrat imovine. Poslovni prostor nacionaliziran je rješenjem Komisije za nacionalizaciju pri Narodnom odboru općine Novi Marof 8. prosinca 1959. Prema rješenju Ureda za imovinsko pravne poslove Varaždinske županije (dalje u tekstu: Ured) od 23. veljače 2001., Fond je dužan za naknadu oduzete imovine dati naknadu u obveznicama Republike Hrvatske za nacionalizirani poslovni prostor površine 106,6 m² i dvorište površine 54 m². Rješenjem od 11. prosinca 2001. izmijenjeno je rješenje u dijelu koji se odnosi na plaćanje, te se navodi da će se o visini naknade za oduzetu imovinu odlučiti dopunskim rješenjem, što do listopada 2002. nije učinjeno.

Procijenjena je nacionalizirana imovina - poslovni prostor (prodavaonica broj 5) površine 117,05 m² k.č. 41/112 z.k.ul. broj 2 876 k.o. Krč i pripadajuće zemljište. Spomenuti poslovni prostor Poduzeće je kupilo na temelju ugovora zaključenog 19. svibnja 1988. sa Zajednicom samoupravnih interesnih zajednica - stambeno komunalne djelatnosti općine Novi Marof. Općina je na temelju rješenja Komisije za deposedaciju i dodjelu građevinskog zemljišta od 31. svibnja 1990. dala bez naknade na korištenje Poduzeću građevinsko zemljište u društvenom vlasništvu na kojem je izgrađen navedeni poslovni prostor. Nisu rezervirane dionice za nacionaliziranu i konfisciranu imovinu.

Prema Elaboratu, u postupku procjene zemljišta korišteni su podaci općinskih tijela, a

procjena vrijednosti građevinskih objekata i infrastrukture obavljena je na temelju pregleda objekata te građevinskih propisa, odluka i zakona. Od navedenih dokaza priloženi su podaci o vrijednosti zemljišta potvrđeni od Uprave društvenih prihoda, a nisu priložene stvarne usporedne tržišne cijene za zemljište iz kojih bi bile vidljive cijene zemljišta zavisno od lokacije, položaja i drugih elemenata koji utječu na atraktivnost zemljišta. Za građevinske objekte u pojedinačnom opisu iskazana je neto i bruto građevinska površina, priključci na vodovod, kanalizaciju i elektroinstalacije te površina objekta u m⁵.

Prodavaonice za koje Poduzeće nije imalo dokaze o vlasništvu, procijenjene su u iznosu 335.013,- DEM, ali nisu uključene u procijenjenu vrijednost Poduzeća. Procijenjeni su objekti, a procjena zemljišta, infrastrukture i priključaka nije obavljena. Procijenjena je vrijednost prodavaonica u Remetincu, Brezničkom Humu, Mađarevu, Podrutama, Breznici, Visokom, Poljani Donjoj, Bisagu i Varaždinskim Toplicama. Od spomenutih prodavaonica, prema k.č. 36/3 z.k.ul. broj 1 640 k.o. Visoko u vlasništvu je općine Visoko, a prema k.č. 49/2 z.k.ul. broj 1 792 k.o. Bisag, kuća s gospodarskim zgradama u vlasništvu je Poljoprivredne zadruge Sloga, Novi Marof.

Prema rješenju Općinskog suda u Novom Marofu od 16. veljače 1995. upisano je pravo vlasništva Društva za prodavaonicu u Remetincu k.č. 3, z.k.ul. broj 859 k.o. Remetinec površine 360 m⁵. Poduzeće je zaključilo 9. kolovoza 1968. ugovor kojim Osnovna škola Novi Marof prenosi Poduzeću uz naknadu u posjed i korištenje staru školsku zgradu i zemljište u Remetincu. Objekt prodavaonice je u Elaboratu iskazan u iznosu 12.357,- DEM (nije uključen u vrijednost Poduzeća), dok pripadajuće zemljište površine 360 m⁵ nije procijenjeno, što po cijenama za zemljište iz Elaborata iznosi 982,- DEM. Zaključkom od 7. svibnja 1997. Fond je zatražio dostavu posjedovnih listova i rješenja Općinskog suda o upisu prava vlasništva na nekretninama u korist Društva, a zaključkom od 28. rujna 1998. zatražio je od Društva očitovanje o korištenju nekretnina označenih kao k.č. 3, z.k.ul. broj 859 k.o. Remetinec. Za spomenutu nekretninu proveden je upis prava vlasništva u korist Društva, a nekretnine nisu unesene u procijenjenu vrijednost Poduzeća niti je Društvo podnijelo zahtjev Fondu da se nekretnine unesu u vrijednost temeljnog kapitala.

Društvo je dopisom od 8. listopada 1998. dalo obrazloženje upisa prava vlasništva na nekretninama k.č. 3 z.k.ul. broj 859 k.o. Remetinec, te je obavijestilo Fond da su za prodavaonice broj 6 u Moždencu i prodavaonicu broj 73 u Varaždinskim Toplicama, koje su unesene u procijenjenu vrijednost Poduzeća, u tijeku sudski postupci za dokazivanje vlasništva.

U 2001. u poslovnim knjigama (izvanbilančna evidencija) iskazana je vrijednost prodavaonica koje nisu uključene u procijenjenu vrijednost u Mađarevu (oprema), Podrutama, Breznici, Poljani Donjoj, te za tri prodavaonice u Varaždinskim Toplicama.

Prema presudi Trgovačkog suda u Varaždinu (poslovni broj: III P-714/01.-27.) od 22. siječnja 2002. za prodavaonice broj 8 i 37 u Brezničkom Humu, Društvu je naloženo poslovne prostorije u zgradi društvenog doma k.č. 695/2 z.k.ul. broj 1 227 k.o. Butkovec predati u posjed Općini Breznički Hum. U Elaboratu, prodavaonica broj 8 nije uključena u vrijednost Poduzeća, a procijenjena je u iznosu 71.190,- DEM. Za prodavaonicu broj 37 procijenjena je vrijednost objekta u iznosu 19.556,60 DEM (uključeno je u vrijednost Poduzeća), a vrijednost zemljišta nije uključena u procjenu.

Prema Elaboratu, po lokacijama je procijenjeno zemljište, priključci, objekti, uređenje

okoliša te oprema. Objekti su procijenjeni u iznosu 3.477.038,26 DEM, zemljište u iznosu 187.817,42 DEM, priključci u iznosu 212.498,32 DEM i vanjsko uređenje u iznosu 258.166,80 DEM ili ukupno 4.135.520,80 DEM. U Elaboratu je procijenjena vrijednost nekretnina iskazana u iznosu 4.254.390,- DEM što je za 118.869,20 DEM više od pojedinačne procjene. Na vrijednost nekretnina u iznosu 4.254.390,- DEM primijenjen je faktor korekcije u visini 0,948 te je iskazana vrijednost nekretnina u iznosu 4.033.161,73 DEM, što je za 112.688,- DEM više od pojedinačne procjene.

Vrijednost opreme procijenjena je u iznosu 729.567,- DEM.

U postupku procjene prodavaonica u Novom Marofu broj 34 (k.č. 245 i 477/44 z.k.ul. broj 2 606 k.o. Krč), 52 (k.č. 41/101, 41/105, 41/108 i 41/235 z.k.ul. broj 2 638 k.o. Krč) i 70, te u Varaždinskim Toplicama broj 73 (k.č. 189/1 i 189/2 z.k.ul. 1 747 k.o. Varaždinske Toplice) nije procijenjeno zemljište uz obrazloženje da nije u vlasništvu Poduzeća. Za prodavaonice u Brezničkom Humu broj 37, u Varaždinskim Toplicama broj 49 te za prodavaonicu broj 80 u Novom Marofu nisu priloženi zemljišnoknjižni izvaci, a navodi se da su objekti montažni (kiosci), te da zemljište nije u vlasništvu Poduzeća.

Nije procijenjeno zemljište na kojoj je smještena prodavaonica broj 59 (kiosk), a priložen je k.č. 19/2 z.k.ul. broj 1 861 k.o. Varaždinske Toplice prema kojem je zemljište dano na upravljanje Bolnici za reumatske bolesti i rehabilitaciju Varaždinske Toplice.

Prema rješenju Zavoda za premjer i katastar zemljišta u Novom Marofu od 25. lipnja 1993., na temelju prijave Poljoprivredne zadruge Sloga upisani su podaci o korisnicima k.č. 245 i to: na k.č. 245/1 dvorište i 245/2 zgrada površine 2 606 m⁵ korisnik je Poljoprivredna zadruga Sloga, a na k.č. 245/1 dvorište i 245/3 zgrada površine 7 739 m⁵ korisnik je Društvo (prodavaonica broj 34).

Prema rješenju Općinskog suda u Novom Marofu od 16. veljače 1995. upisano je vlasništvo Društva: kuća na k.č. 124/1b z.k.ul. 1 970 k.o. Krč površine 867 m⁵, te k.č. 41/113 i 41/115 z.k.ul. 2 171 k.o. Krč oranica u Remečici ukupne površine 816 m⁵, što po cijenama za zemljište iz Elaborata iznosi 12.240,- DEM. Navedene nekretnine nisu procijenjene u Elaboratu.

Prema rješenju Općinskog suda u Novom Marofu od 3. travnja 1995. upisano je vlasništvo Društva na k.č. 3 342 z.k.ul. 2 854 k.o. Ključ površine 324 m⁵ pašnjak u Curlevu, što po cijeni zemljišta iz Elaborata iznosi 1.473,- DEM, a nije procijenjeno u vrijednost Poduzeća.

Zemljišta i prodavaonica u Remetincu ukupne vrijednosti 27.052,- DEM nisu iskazani u vrijednosti Poduzeća. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 2. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, prema kojima je društveni kapital razlika između vrijednosti sredstava poduzeća i vrijednosti obveza poduzeća.

3.2. Rješenje o suglasnosti na pretvorbu

Prema izvješću o provedenom postupku pretvorbe, dokumentacija iz članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, predana je Agenciji 10. lipnja 1992. Agencija je 13. kolovoza 1992. donijela Rješenje kojim se daje suglasnost na namjeravanu pretvorbu broj 03-09/09-06-92/02 (dalje u tekstu: rješenje).

Prema rješenju, vrijednost Poduzeća iznosila je 875.589.000.- HRD, odnosno 5.181.000,- DEM po tečaju Narodne banke Hrvatske 169.- HRD za 1,- DEM od 7. do 11. kolovoza 1992. Vrijednost Poduzeća odgovara vrijednosti utvrđenoj odlukom o pretvorbi. U vrijednost Poduzeća nije uključeno devet nekretnina ukupne vrijednosti 335.013,- DEM, uz obrazloženje da Poduzeće nema dokaze o vlasništvu.

Prema rješenju, dionice se mogu otplaćivati u roku pet godina, a prvi obrok mora se uplatiti najkasnije 30 dana od donošenja rješenja. Ako se uplate ne obave u navedenom roku, vrijednost upisanih, a neuplaćenih dionica korigira se za postotak porasta cijena na malo od dana donošenja rješenja do dana uplate.

3.3. Provedba programa pretvorbe

Poduzeće je poziv za upis i prodaju dionica objavilo 19. kolovoza 1992. u javnom glasilu. Poziv je sadržavao propisane elemente. Objavljena je prodaja 51 810 dionica, svaka nominalne vrijednosti 100,- DEM.

Prema zapisnicima Komisije za pretvorbu, dionice je upisalo 374 zainteresiranih osoba. Zbog prava prvenstva zaposlenih i ranije zaposlenih isključeni su zahtjevi za upis dionica 19 zainteresiranih osoba - vanjskih zaposlenika. Nakon isključenih zahtjeva, 355 zaposlenih i ranije zaposlenih upisalo je 57 890 dionica s popustom te 40 450 dionica bez popusta. Linearnim smanjenjem upisanih dionica svakom dioničaru je omogućen upis 44,8% dionica s popustom od upisanih, odnosno najviše 89 dionica. Dodacima izjavama za upis, 236 zaposlenih i ranije zaposlenih upisalo je dodatno 31 337 dionica bez popusta, te je linearnim smanjenjem omogućen upis 36,0% dionica bez popusta od upisanih. Dioničari su na koncu upisali ukupno 25 905 dionica s popustom i 25 905 dionica bez popusta. Kontrolu postupka pretvorbe obavili su Financijska policija i Fond te nisu bile utvrđene nepravilnosti.

Dioničari su s Fondom 2. rujna 1992. zaključili ugovore u kojima su temeljni kapital, nominalna vrijednost dionica i pojedinačna ugovorna obveza utvrđeni u skladu s podacima iz rješenja. Prvi obrok za otplatu dionica uplaćen je 2. rujna 1992. u skladu s ugovorima i rješenjem.

3.4. Upis u sudski registar

Dioničko društvo Trgopromet, Novi Marof, upisano je u sudski registar kod Okružnog privrednog suda u Varaždinu 20. listopada 1992. pod brojem Fi-2432/92, a podaci o visini temeljnog kapitala upisani u sudski registar istovjetni su podacima iz rješenja Agencije. U skladu s programom pretvorbe i rješenjem Agencije, zaposleni i ranije zaposleni kupili su 51 810 dionica ili 100,0% vrijednosti Društva.

4. PROMJENE VLASNIČKE STRUKTURE NAKON PRETVORBE

4.1. Dionice s popustom i bez popusta

Zaposleni i ranije zaposleni zaključili su 355 ugovora za kupnju 51 810 dionica uz obročnu otplatu do pet godina 2. rujna 1992. Zaključeno je 342 ugovora za dionice s popustom i bez popusta, te 13 ugovora za dionice bez popusta.

Prema Izvješću o provedenom postupku pretvorbe, zaposleni u Društvu su na temelju punomoći i ugovora upisali dionice u ime drugih zaposlenih i ranije zaposlenih. Prema podacima Društva, 89 zaposlenih i ranije zaposlenih upisalo je ukupno 20 269 dionica (6 640 dionica s popustom i 13 629 dionica bez popusta) u svoje ime, a za račun 43 druga dioničara. Spomenutih 89 kupaca dionica, zaključilo je s Fondom ugovore o kupnji dionica, te dalo dioničarima (za čiji račun su dionice kupili) punomoći za zastupanje u svim poslovima koji se odnose na upis i kupnju dionica. Također su zaključeni ugovori prema kojima se dionice nakon otplate Fondu, prenose na dioničare za čiji su račun kupljene. Dionice su u ime kupaca plaćali opunomoćeni dioničari uplatama na blagajni Društva i obustavama iz plaća.

U 1994. ugovori su razdijeljeni na ugovore za dionice s popustom i na ugovore za dionice bez popusta, a u prosincu 1996. je na temelju odredbi članka 33. Zakona o privatizaciji zaključeno 166 dodataka ugovorima za otplatu 13 081 dionice s popustom i otplatom do 20 godina.

Prema knjizi dionica, otplaćene dionice dioničari su prenosili na dioničare za čiji račun su dionice kupljene i druge dioničare, te na društva CBB d.o.o., FIMA d.o.o., Transport d.d. i Društvo, koji su dionice kasnije prenosili na društvo Transport d.d., direktoricu Društva i predsjednika nadzornog odbora. U knjizi dionica evidentiran je 721 prijenos dionica. Pojedini ugovori nemaju podataka o kupoprodajnoj vrijednosti dionica.

Ukupno 1 290 dionica je na temelju 20 ugovora, u veljači 1996. preneseno s deset malih dioničara na Boženu Bosilj. Ugovori su ovjereni i dostavljeni Fondu, međutim ne sadrže podatke o broju i nominalnoj vrijednosti neotplaćenih dionica, te serijske i kontrolne brojeve dionica, što nije u skladu s odredbama članka 21.d Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća. Božena Bosilj je u rujnu 1996. dostavila zahtjev Fondu za produljenje roka otplate, a Fond je u prosincu 1997. zatražio dopunu zahtjeva. U Društvu i Fondu nema dokumenata je li zahtjevu naknadno udovoljeno.

Ugovori za dionice bez popusta raskinuti su 1998. te su u portfelj Fonda vraćene 382 dionice, a za dionice s popustom su raskinuti 1999., nakon čega je u portfelj Fonda vraćeno 438 dionica.

Društvo je ugovorima iz kolovoza 1993. od 49 malih dioničara preuzelo obvezu otplate prema Fondu za 4 874 dionica s popustom i bez popusta kupljenih uz obročnu otplatu. Prijenos dionica nije proveden u knjizi dionica, a dioničari su Društvo ovlastili za obavljanje svih radnji vezanih uz dionice, sudjelovanje u radu skupštine i isplatu dividende. Prema ugovorima dioničari nisu smjeli raspolagati dionicama, obroke za dionice plaćalo je Društvo, a otplaćene dionice prenesene su Društvu.

Prema knjizi dionica, navedene dionice su 5. rujna 1993. s malih dioničara prenesene

na društvo CBB d.o.o., a prijenosi su obavljani na temelju kupoprodajnih ugovora između dioničara i društva CBB d.o.o. koji ne sadrže kupoprodajnu vrijednost dionica, ni potpise ugovornih strana. Prema evidenciji Fonda, sve dionice su otplaćene 6. rujna 1993., obveznicama stare devizne štednje u iznosu 762.728,98 kn. Iz dokumentacije nije vidljivo tko je obavio konačnu otplatu dionica u korist Fonda. Društvo je 8. rujna 1993. od društva CBB d.o.o. kupilo 4 681 dionicu nominalne vrijednosti 468.100,- DEM. Ugovorena je kupoprodajna vrijednost u iznosu 611.287.109,- HRD, a prema dokumentaciji Društva plaćeno je 603.464.702,- HRD. Također je ugovorena kupnja 4 681 dionice, a u knjizi dionica je 14. veljače 1994. na Društvo preneseno 4 874 dionica, odnosno 193 dionice više od ugovorenog.

Upravni odbor Društva donio je 13. siječnja 1994. odluku o prodaji 4 874 dionice nominalne vrijednosti 487.400,- DEM za 746.602.605,- HRD. Prema odluci, obavijest o prodaji dionica dana je u prosincu 1993., a jedinu ponudu za kupnju dionica (u kojoj nije navedena ponuđena vrijednost za dionice) dala je Ruža Meštrić koja je 13. siječnja 1994. na račun Društva uplatila 746.602.605,- HRD. Ugovor o prodaji dionica zaključen je 14. veljače 1994., a kupoprodajna vrijednost dionica iznosila je 762.952.185,- HRD. Ruža Meštrić je za kupnju spomenutih dionica uplatila 16.349.580,- HRD manje od ugovorenog. U ožujku 1994. Društvo je s Ružom Meštrić zaključilo ugovor, u kojem se navodi da je Ruža Meštrić 4 874 dionice kupljene od Društva, preplatila u odnosu na iznos koji je Društvo za iste dionice platilo društvu CBB d.o.o. U ime Društva ugovor je potpisao Zlatko Meštrić koji nije bio član upravnog odbora. S obzirom da je Ruža Meštrić istodobno kupovala dionice Društva od malih dioničara, Društvo je preuzelo obvezu otplate dionica prema dioničarima koji su svoje dionice prodali Ruži Meštrić do preplaćenog iznosa. Iznos preplate u ugovoru nije iskazan, a prema podacima Društva, Društvo je malim dioničarima platilo 67.909,80 kn za 3 086 dionica.

Društvo je u razdoblju od 1993. do 1998. steklo 19 046 vlastitih dionica, a prodalo je 18 529 dionica, od čega je Ruži Meštrić u više navrata prodalo 13 839 dionica, Zlatku Meštriću 4 601 dionicu i Ani Šafran 89 dionica, te u portfelju ima 517 vlastitih dionica. Društvo je vlastite dionice do primjene Zakona o trgovačkim društvima, stjecalo i prodavalo kako bi se za Društvo izbjegla šteta. Nakon primjene navedenog Zakona, nisu vidljivi razlozi stjecanja vlastitih dionica. Za stjecanje dionica stvorena je pričuva, a nominalna vrijednost stečenih vlastitih dionica ne prelazi 10,0% temeljnog kapitala Društva. Prema knjizi dionica, Društvo je u razdoblju od 1993. do 1995. kupilo 16 523 vlastitih dionica i to 4 874 od društva CBB d.o.o., 9 345 od društva FIMA d.o.o. i 2 304 od malih dioničara.

Prema zapisniku Financijske policije o kontroli kupnje dionica od rujna 1997., Ruža Meštrić je 1994. kupila 6 646 dionica Društva nominalne vrijednosti 664.600,- DEM za 1.299.788,33 kn od Društva. Dio dionica platila je stambenim kreditom odobrenim kod društva Zagrebačka banka d.d. u iznosu 400.000,- DEM. Protiv Ruže Meštrić podignuta je 15. studenoga 1999. optužnica kod Općinskog suda u Novom Marofu prema kojoj je za odobrenje i dobivanje kredita predložila dokumentaciju na temelju koje joj je odobren kredit s povoljnijim uvjetima nego bi to bio kredit za kupnju dionica. Nakon provedenog postupka, Županijski sud u Varaždinu odbio je 17. studenoga 2002. optužbu protiv Ruže Meštrić.

U 1996. Društvo je kupilo 1 778 dionica od malih dioničara, te 1997. ukupno 646

dionica od malih dioničara, a u istom razdoblju prodalo Zlatku Meštriću 4 601 dionicu za 757.300,89 kn (164,59 kn po dionici). Za kupnju navedenih dionica, Društvo je Zlatku Meštriću 9. siječnja 1997. dalo pozajmicu na pet godina, počekom od 18 mjeseci, te s kamatom u visini 10,0% koja se ne obračunava u vrijeme počeka. Nadzorni odbor Društva (predsjednik je Zlatko Meštrić) odobrio je pozajmicu 7. siječnja 1997. Prema poslovnim knjigama Društva, Zlatko Meštrić vratio je pozajmicu do 6. ožujka 1998. Društvo je kupilo 99 dionica od malih dioničara te prodalo 89 dionica za 8.243,39 kn Ani Šafran.

Dionice su Fondu plaćane obustavama iz plaća, uplatama na blagajni Društva te izravnim uplatama dioničara na žiro račun Fonda. Društvo je s društvom CBB d.o.o. zaključilo ugovor o kupoprodaji potraživanja oročenih deviznih depozita i ugovor o ekonomskom inženjeringu, prema kojima je Društvo kupovalo vrijednosne papire po oročenim deviznim depozitima, a društvo CBB d.o.o. je uplaćivalo obroke za dionice Fondu. Na temelju navedenih ugovora, Društvo je uz suglasnost poslovnih banaka s Hrvatskom razvojnom bankom (u ime i za račun Fonda) zaključilo ugovor o ustupanju potraživanja po oročenom deviznom depozitu u iznosu pojedinog obroka za dionice, što je uplaćeno Fondu. Društvo je dionice na navedeni način otplaćivalo do 18. prosinca 1995., a vrijednosne papire po oročenim deviznim depozitima kupovalo je od društava CBB d.o.o., FIMA d.o.o. i Consult Invest d.o.o. Od 1996. dioničari su obroke za dionice izravno uplaćivali Fondu.

Zbog neredovitih otplata, 1998. raskinuto je 148 ugovora, nakon čega je u portfelj Fonda preneseno 5 330 dionica, a 1999. je raskinuto 74 ugovora i u portfelj Fonda je preneseno 3 087 dionica. Fond je na javnoj dražbi prodao 3 116 dionica, a 5 301 dionica prenesena je na društvo Credos d.o.o. na temelju ugovora o zamjeni dionica. Do dana obavljanja revizije otplaćeno je 46 427 dionica, a otplaćuju se 82 dionice na temelju pet ugovora.

4.2. Dionice iz portfelja fondova

S obzirom da su zaposleni i ranije zaposleni kupili svih 51 810 dionica ili 100,0% vrijednosti Poduzeća, u prvom krugu nije bilo prijenosa dionica fondovima. Tijekom 1998. i 1999. Fond je zbog neredovitih otplata, s malim dioničarima raskinuo 222 ugovora te je u portfelj Fonda preneseno 8 417 neotplaćenih dionica.

Prema odluci upravnog odbora Fonda, Fond je u kolovozu 1999. zaključio s društvom Credos d.o.o. ugovor o zamjeni dionica prema kojem društvo Credos d.o.o. na Fond prenosi 6 456 dionica društva Bilokalnik d.d. nominalne vrijednosti 645.600,- DEM, a Fond na društvo Credos d.o.o. prenosi 5 301 dionicu Društva nominalne vrijednosti 530.100,- DEM i 223 dionice društva Transport d.d. nominalne vrijednosti 111.500,- DEM.

U travnju 2001. Fond je na javnoj dražbi Zlatku Meštriću prodao 3 116 dionica nominalne vrijednosti 100,- DEM po dionici. Prema ugovoru plaćeno je 39,00 kn po dionici, odnosno ukupno 121.524,00 kn.

5. VLASNIČKA STRUKTURA U VRIJEME OBAVLJANJA REVIZIJE

I POSLOVANJE DRUŠTVA

5.1. Vlasnička struktura u vrijeme obavljanja revizije

Prema knjizi dionica, Zlatko i Ruža Meštrić vlasnici su 37 699 ili 72,8% dionica, društvo Trgonom d.o.o. 5 301 ili 10,2%, društvo Transport d.o.o. 4 266 ili 8,2%, mali dioničari 3 975 ili 7,7% dionica, Društvo 517 ili 1,0% te društvo FIMA d.o.o. 52 ili 0,1%.

U siječnju 2001. Ruža i Zlatko Meštrić, te društva Trgonom d.o.o. i Transport d.d. (dalje u tekstu: osobe koje zajednički djeluju), objavili su u Vjesniku i Narodnim novinama ponudu za kupnju dionica Društva. Prema ponudi, osobe koje zajednički djeluju imale su 44 150 ili 85,2% dionica Društva, a ponuđena cijena po dionici iznosila je 67,00 kn. O preuzimanju je obaviještena Komisija za vrijednosne papire, a sredstva za plaćanje dionica deponirana su kod Varaždinske banke d.d. Prema izvješću o preuzimanju Društva, pohranjeno je ukupno 105 dionica koje je preuzelo društvo Trgonom d.o.o.

5.2. Podaci o poslovanju prema temeljnim financijskim izvještajima

Reviziju financijskih izvještaja za Društvo od 1993. do 1998., te reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja za 1999. i 2000. obavilo je društvo za reviziju i financijsko računovodstveni konzalting Revidicon d.o.o., Varaždin. Konsolidirani financijski izvještaji odnose se na Društvo i povezano društvo Transport d.d. Prema revizijskim izvješćima, financijski izvještaji realno i objektivno prikazuju financijsko stanje Društva.

Prema financijskim izvještajima, u razdoblju od 1992. do 1999. Društvo je iskazivalo dobit, a za 2000. iskazan je gubitak u iznosu 1.370.135,87 kn.

Za 2001. u računu dobiti i gubitka iskazani su prihodi u iznosu 5.659.912,62 kn, rashodi u iznosu 5.144.833,09 kn i dobit u iznosu 515.079,53 kn. U bilanci je aktiva odnosno pasiva iskazana u iznosu 28.483.580,76 kn. Dugotrajna imovina iskazana je u iznosu 20.374.586,84 kn, financijska imovina u iznosu 5.469.830,87 kn, potraživanja u iznosu 2.636.104,66 kn i novac na računu u iznosu 3.058,39 kn. U pasivi, upisani kapital iskazan je u iznosu 19.523.235,90 kn, pričuve u iznosu 4.058.306,51 kn, dobit u iznosu 515.079,53 kn, dugoročna rezerviranja u iznosu 2.634.522,21 kn i kratkoročne obveze u iznosu 1.752.436,61 kn. Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 1.017.531,34 kn. Dugoročno rezerviranje odnosi se na poreze i doprinose s kamatama po rješenju Financijske policije za koje je Društvo pokrenulo upravni spor.

U revizijskom izvješću za 2001., navodi se da Društvo nije u cijelosti iskazalo obvezu za poreze, doprinose i kamate zbog kojih je blokiran žiro račun (nedostatno rezerviranje u iznosu 4.234.862,00 kn), te je upitna sposobnost Društva za nastavak poslovanja, s obzirom na neprekidnu blokadu žiro računa i značajno smanjenje obavljanja djelatnosti.

Žiro račun Društva blokiran je neprekidno od 22. veljače 1999. do obavljanja revizije (siječanj 2003.). Prema očevidniku o redosljedu plaćanja koji je Financijska agencija sastavila na dan 21. lipnja 2002. ukupan iznos nepodmirenih obveza iznosi 7.138.930,70 kn, od čega se na obveze odnosi 4.691.347,94 kn, na obračunane kamate 2.655.262,13 kn, a tijekom 2001. i 2002. naplaćeno je 207.679,37 kn. Prema podacima Društva od 1999. do 31. prosinca 2002. po navedenoj osnovi plaćeno je 1.802.729,50 kn.

Prema rješenju Financijske policije od 20. listopada 1997., Društvu je naložena uplata

poreza na promet usluga, kamata za nepravodobne uplate predujma poreza na promet, poreza i doprinosa iz i na plaće i kamata obračunanih do 1. rujna 1997. što ukupno iznosi 4.345.672,58 kn. Porezi i doprinosi iz i na plaće odnose se na isplate dnevnica i putnih troškova za koje, prema rješenju, Društvo nije osiguralo podatke potrebne za obračun i isplatu odnosno nisu vjerodostojno dokumentirane te se smatraju dohotkom od nesamostalnog rada (isplata stimulatativnog dijela plaće). Društvo je uložilo žalbu na rješenje, te je Ministarstvo financija rješenjem od 2. srpnja 1998. poništilo rješenje od 20. listopada 1997. i predmet je vraćen na ponovni postupak.

U ponovljenom postupku Financijska policija je rješenjem od 19. listopada 1998. utvrdila obveze u jednakom iznosu kao i u prvom rješenju. Na navedeno rješenje Društvo se žalilo, a rješenjem Ministarstva financija od 15. siječnja 1999. žalba je odbijena. Za navedene iznose poreza i doprinosa te kamata, 22. veljače 1999. blokiran je žiro račun Društva. Društvo je 18. veljače 1999. podnijelo tužbu Upravnom sudu na rješenje Ministarstva financija, a u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2003.) postupak je tijekom.

Društvo je u 1996. steklo 31,1% udjela u društvu Kaming d.d. za što je plaćeno 3.017.439,00 kn, a u 1996. i 1997. steklo je 78,7% udjela u društvu Transport d.d. za što je plaćeno 1.383.882,00 kn.

U prosincu 1998. Društvo je otvorilo novoizgrađen objekt - Stanicu za tehnički pregled vozila. Društvo je 24. studenoga 1998. zaključilo ugovor s društvom Centar za vozila Hrvatske, Zagreb, kojim Društvo prodaje dio poslovnog objekta (Stanica za tehnički pregled vozila) površine 230,72 m² upisan u k.č. 778/1 z.k.ul. 2 832 k.o. Krč za 100.000,- DEM u protuvrijednosti kuna na dan plaćanja. U poslovnim knjigama na dan 31. prosinca 1998. iskazana je vrijednost navedenog objekta, zemljišta i opreme u iznosu 3.513.381,37 kn.

Fond je 8. lipnja 2000. podnio kaznenu prijavu Općinskom državnom odvjetništvu, protiv direktorice Društva zbog nepokretanja stečajnog postupka u 1999. (Društvo posluje s gubicima od 1999. te je prezaduženo i nesposobno podmirivati svoje obveze). Općinsko državno odvjetništvo u Varaždinu je rješenjem od 7. lipnja 2002. odbacilo kaznenu prijavu. Navodi se da je žiro račun Društva blokiran rješenjem Financijske policije zbog neplaćenih poreza na promet proizvoda i usluga te neplaćenih poreza i doprinosa iz i na plaću, a navedeno rješenje Financijske policije pobija se nalazom stalnog sudskog vještaka za računovodstvo i financije, iz čega proizlazi da Društvo nije prezaduženo.

Koncem rujna 2002. u Društvu bilo je zaposleno deset zaposlenika. Tijekom 1999. društvo Trgonom d.o.o. preuzelo je 38 zaposlenika Društva, a tijekom 2000. preuzelo je 194 zaposlenika. U Društvu Trgonom d.o.o. koncem rujna bilo je zaposleno 306 zaposlenika.

5.3. Raspolaganje nekretninama

Na dio nekretnina Društva upisano je pravo zaloga za obveze po rješenju Porezne uprave te za obveze prema bankama za primljene kratkoročne kredite. Prema rješenju Općinskog suda u Novom Marofu, a na temelju rješenja Porezne uprave (ovršna isprava) upisano je založno pravo u iznosu 1.393.952,42 kn na nekretninama: k.č. 778/1 z.k.ul. 2 927 k.o. Krč poslovna zgrada i industrijsko dvorište u Novom Marofu (Stanica za tehnički pregled) i k.č. 1521/1 z.k.ul. 3 172 k.o. Ljubeščica poslovna zgrada, skladište i dvorište u Ljubeščici. Na k.č. 778/1 z.k.ul. 2 927 k.o. Krč poslovna zgrada i industrijsko dvorište u Novom Marofu upisano je pravo zaloga na nekretninama u iznosu 1.925.000,00 kn u korist društva Croatia osiguranje d.d.

Na nekretnine u Novom Marofu označene kao k.č. 41/113, 41/114 i 41/115 z.k.ul. 2 882 k.o. Krč, upisano je pravo zaloga na nekretninama u korist društava Varaždinska banka d.d. i Raiffeisenbank Austria d.d. Ugovor o kratkoročnom kreditu s društvom Varaždinska banka d.d. zaključen je 14. listopada 1999. na iznos 277.295,83 EUR, za što je upisano pravo zaloga na nekretninama Društva u iznosu 420.000,- EUR, a solidarni jamci su društvo Trgonom d.o.o. i društvo Transport d.d. Društvo Varaždinska banka d.d. i društvo Trgonom d.o.o. zaključili su 28. prosinca 2000. ugovor o kratkoročnom kreditu na iznos 329.658,- EUR, a jamac i hipotekarni dužnik je Društvo. Spomenutim kreditom otplaćene su obveze Društva prema društvu Varaždinska banka d.d. u iznosu 277.295,83 EUR i društvu Croatia osiguranje d.d. u iznosu 400.000,00 kn. Ugovoren je upis hipoteke na nekretnine opisane u ugovoru o okvirnom korištenju kreditnog i garantnog potencijala zaključenom 30. travnja 1999. Društvo i društvo Trgonom d.o.o. zaključili su 29. prosinca 2000. ugovor o preuzimanju duga u iznosu 277.295,83 EUR. Ugovorom se Društvo obvezalo s društvom Trgonom d.o.o. zaključiti kupoprodajni ugovor o prodaji nekretnina, odnosno provesti prijebaj za međusobna potraživanja i obveze. Po navedenoj osnovi, u poslovnim knjigama za 2000. i 2001. iskazana su plaćanja u iznosu 2.103.482,98 kn, za što su sastavljene izjave o prijebaju.

S društvom Raiffeisenbank Austria d.d. zaključen je 19. siječnja 2001. Sporazum o osiguranju u iznosu 800.000,- DEM kojim je upisano pravo zaloga na nekretninama.

Na nekretnine označene kao k.č. 182/2 z.k.ul. 2 514 k.o. Varaždinske Toplice, robna kuća u Varaždinskim Toplicama, upisano je pravo zaloga u iznosu 3.000.000,00 kn uvećano za kamate i troškove iz ugovora o kratkoročnom kreditu u korist društva Zagrebačka banka d.d. Ugovor o kratkoročnom kreditu zaključen je u iznosu 536.000,- DEM, uz 13,0% kamata i rokom povrata 180 dana od dana korištenja kredita.

Prema ugovoru, sudužnici za primljeni kredit (uz Društvo) su društva: Trgonom d.o.o., Transport d.d. i Vapnara d.o.o. Društva Zagrebačka banka i Trgonom d.o.o. zaključili su 12. listopada 2000. ugovor o kratkoročnom kreditu kojim je društvu Trgonom d.o.o. odobren kredit u iznosu 536.000,- DEM. Sudužnici po spomenutom kreditu su Društvo i društva Transport d.d. i Vapnara d.o.o. U svrhu osiguranja naplate ugovorena je hipoteka na temelju mjenice u iznosu 2.500.000,00 kn na nekretninu robna kuća, Varaždinske Toplice. Društvo i društvo Trgonom d.o.o. zaključili su 20. studenoga 2000. ugovor o preuzimanju duga, kojim je društvo Trgonom d.o.o. preuzelo obveze po kreditu prema društvu Zagrebačka banka d.d. u iznosu 536.000,- DEM. Društvo se obvezalo s društvom Trgonom d.o.o. zaključiti kupoprodajni ugovor o prodaji nekretnina u iznosu 536.000,- DEM, odnosno provesti prijebaj za međusobna potraživanja i obveze. Po navedenoj osnovi, u poslovnim knjigama za 2001. iskazano je plaćanje u iznosu 2.060.572,06 kn, za što je sastavljena izjava o prijebaju.

5.4. Zakup poslovnih prostora i opreme

Društvo je izravnom pogodbom 15. siječnja 1999. zaključilo ugovor kojim sve poslovne prostore i opremu za obavljanje osnovne djelatnosti daje u zakup društvu Trgonom d.o.o. (u vlasništvu direktorice Društva Ruže Meštrić i Zlatka Meštrića koji je direktor društva Trgonom d.o.o.). Početak zakupa ugovoren je od 1. veljače 1999., a društvo Trgonom d.o.o. obvezalo se organizirati posao za sve zaposlene. Dopunom ugovoru od 26. veljače 1999. ugovoreno je plaćanje zakupnine u iznosu obračunane amortizacije za dugotrajnu imovinu te naknada za troškove režija i troškove bruto plaća djelatnika (zadržanih u Društvu). Prema podacima Društva, tijekom 1999. Društvo je ispostavilo račun za zakup u iznosu 1.447.900,90 kn, za 2000. u iznosu 1.345.218,80 kn i za 2001. u iznosu 454.710,96 kn (u što nije uključen porez na dodanu vrijednost), odnosno ukupno 3.247.830,66 kn. Društvo je za potraživanja po osnovi zakupa (obračunane amortizacije) s društvom Trgonom d.o.o. zaključivalo izjave o prijebodu. Istodobno je društvo Trgonom d.o.o. ispostavljalo račune za preuzete obveze po kreditima Društva, isplatu plaća zaposlenicima Društva te druge obveze iz poslovanja. Direktorica i nadzorni odbor su 5. veljače 2001. izvijestili skupštinu Društva o davanju u zakup prodajnih poslovnih prostora i opreme te o prestanku obavljanja osnovne djelatnosti kupnje i prodaje robe.

Prema podacima Društva, cjelokupna zaliha trgovačke robe Društva, dana je 15. i 16. veljače 1999. u komisijonu prodaju društvu Trgonom d.o.o., a ugovor o komisijonoj prodaji zaključen je 15. rujna 1999. za razdoblje od pet godina. Prema ugovoru, društvo Trgonom d.o.o. prodaje i kupuje trgovačku robu u ime i za račun Društva.

Društvo je na temelju odjava komisijone robe ispostavljalo račune društvu Trgonom d.o.o., te su za 1999. ispostavljeni računi u iznosu 12.976.127,65 kn, a do 31. ožujka 2000. (kada su prodane sve zaliha robe u vlasništvu Društva) u iznosu 3.209.815,38 kn.

Društvo je za podmirenje obveza zaključivalo izjave o prijebodu što nije u skladu s odredbama Zakona o platnom prometu u zemlji, prema kojem se nalozi za plaćanje podnose na dan valute, a poslovni subjekt ne može obavljati obračunsko plaćanje ako na računu za redovno poslovanje ima evidentirane nenamirene dospjele obveze.

Društvo je 15. prosinca 2000. prodalo opremu i transportna sredstva knjigovodstvene vrijednosti 1.635.297,96 kn društvu Trgonom d.o.o. Prema ugovoru, prodajna cijena opreme i transportnih sredstava utvrđuje se 31. prosinca 2000., nakon obračuna amortizacije i provedenih popisa dugotrajne imovine. Za opremu za koju je u poslovnim knjigama u cijelosti obavljen ispravak vrijednosti ugovorena je prodaja za 10,0% nabavne vrijednosti, a druga oprema i transportna sredstva prodaju se po knjigovodstvenoj vrijednosti, uvećano za porez na dodanu vrijednost. Za prodanu opremu i transportna sredstva ispostavljeni su računi u ukupnom iznosu 2.463.932,49 kn (bez PDV), za što su 24. srpnja 2001. sastavljene izjave o prijebodu između Društva i društva Trgonom d.o.o.

Društvo je u poslovnim knjigama imalo iskazanu vrijednost za 13 600 dionica društva Varaždinska banka d.d. u iznosu 2.710.000,00 kn, od čega je društvu Trgonom d.o.o., 9. ožujka 2000. prodalo 13 500 dionica za 2.700.000,00 kn. Za spomenuti iznos 15. ožujka 2000. potpisana je izjava o prijebodu. Prema podacima Društva, prebijene su obveze Društva koje je preuzelo društvo Trgonom d.o.o., a odnose se na plaću, poreze i doprinose iz i na plaću, porez na dodanu vrijednost i druge obveze. Društvo Trgonom d.o.o. je 15. ožujka 2000. dalo nalog za prodaju 14 340 dionica društva Varaždinska banka d.d. po cijeni od 230,00 kn za dionicu.

6. OCJENA PROVEDBE POSTUPAKA PRETVORBE I PRIVATIZACIJE

Obavljena je revizija pretvorbe i privatizacije društvenog poduzeća Trgopromet, Novi Marof.

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

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

6.1. Ocjena postupka pretvorbe

Postupak pretvorbe društvenog poduzeća Trgopromet nije obavljen u potpunosti u skladu s odredbama Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća. Revizijom je utvrđeno:

- Prema Elaboratu, po lokacijama je procijenjeno zemljište, priključci, objekti, uređenje okoliša te oprema. Ukupna vrijednost nekretnina prema pojedinačnoj procjeni i primjenom faktora korekcije u visini 0,948 iznosi 3.920.473,72,- DEM, a u Elaboratu je iskazana vrijednost nekretnina u iznosu 4.033.161,73 DEM što je za 112.688,01 DEM više od pojedinačne procjene.

U procjenu vrijednosti Poduzeća nisu bile uključene prodavaonice procijenjene vrijednosti 335.013,- DEM, za koje nije bilo dokaza o vlasništvu, a procjena zemljišta na kojem su sagrađeni objekti, te infrastrukture i priključaka, nije obavljena. Procijenjena je vrijednost prodavaonica u Remetincu, Brezničkom Humu, Mađarevu, Podrutama, Breznici, Visokom, Poljani Donjoj, Bisagu i Varaždinskim Toplicama. Od spomenutih prodavaonica, prema podacima Društva, za prodavaonicu u Visokom upisano je vlasništvo općine Visoko, za prodavaonicu u Bisagu upisano je vlasništvo Poljoprivredne zadruge Sloga, Novi Marof, a za prodavaonicu u Remetincu upisano je vlasništvo Društva. Od drugih prodavaonica koje nisu bile uključene u procijenjenu vrijednost Poduzeća, u 2001. u poslovnim knjigama (izvanbilančna evidencija) iskazana je vrijednost prodavaonica u Mađarevu, Podrutama, Breznici, Poljani Donjoj, te za tri prodavaonice u Varaždinskim Toplicama. Objekt prodavaonice u Remetincu, k.č. 3, z.k.ul. 859, k.o. Remetinec, površine 360 m², procijenjen je u iznosu 12.357,- DEM, ali nije uključen u vrijednost Poduzeća, dok pripadajuće zemljište nije procijenjeno. Prema ugovoru o prijenosu zaključenom 9. kolovoza 1968., Osnovna škola Novi Marof prenijela je Poduzeću, uz naknadu u posjed i korištenje, staru školsku zgradu i zemljište u Remetincu. Na temelju spomenutog ugovora, prema rješenju Općinskog suda u Novom Marofu od 16. veljače 1995., na nekretninu u Remetincu upisano je pravo vlasništva u korist Društva.

Zaključkom od 7. svibnja 1997., Fond je zatražio dostavu posjedovnih listova i rješenja Općinskog suda o upisu prava vlasništva na nekretninama u korist Društva, a zaključkom od 28. rujna 1998., zatražio je od Društva očitovanje o korištenju nekretnina označenih kao k.č. 3, z.k.ul. 859, k.o. Remetinec. Društvo je dopisom od 8. listopada 1998. dalo obrazloženje upisa prava vlasništva na nekretninama k.č. 3 z.k.ul. 859 k.o. Remetinec, te je obavijestilo Fond da su za prodavaonice 6 u Moždencu i 73 u Varaždinskim Toplicama, koje su uključene u procijenjenu vrijednost Poduzeća, u tijeku sudski postupci za dokazivanje vlasništva te je Fondu predložena promjena visine temeljnog kapitala po završetku sudskih postupaka.

Elaboratom je procijenjena vrijednost prodavaonice 34 u Novom Marofu i uključena je u

procijenjenu vrijednost Poduzeća, a zemljište k.č. 477/4 i k.č. 245 z.k.ul. 2 606 k.o. Krč, ukupne površine 11 669 m⁵, nije procijenjeno uz obrazloženje da Poduzeće nije vlasnik zemljišta. Prema rješenju Zavoda za premjer i katastar zemljišta u Novom Marofu od 25. lipnja 1993., na temelju prijave Poljoprivredne zadruge Sloga, upisani su podaci o korisnicima k.č. 245 i to: na k.č. 245/1 dvorište i 245/2 zgrada ukupne površine 2 606 m⁵ korisnik je Poljoprivredna zadruga Sloga, a na k.č. 245/1 dvorište i 245/3 zgrada ukupne površine 7 739 m⁵ korisnik je Društvo.

U Elaboratu nisu iskazane nekretnine niti su uključene u procijenjenu vrijednost Poduzeća, a prema rješenju Općinskog suda u Novom Marofu od 16. veljače 1995. upisano je vlasništvo Društva: kuća na k.č. 124/1b z.k.ul. 1 970 k.o. Krč površine 867 m⁵, te k.č. 41/113 i 41/115 z.k.ul. 2 171 k.o. Krč oranica u Remečici ukupne površine 816 m⁵, što po cijenama za zemljište iz Elaborata iznosi 12.240,- DEM. Prema rješenju Općinskog suda u Novom Marofu od 3. travnja 1995. upisano je vlasništvo Društva na k.č. 3 342 z.k.ul. 2 854 k.o. Ključ površine 324 m⁵ pašnjak u Curlevu, što po cijeni zemljišta iz Elaborata iznosi 1.473,- DEM.

Spomenuta zemljišta i prodavaonica u Remetincu, ukupne vrijednosti 27.052,- DEM, nisu iskazani u vrijednosti Poduzeća. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 2. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, prema kojima je društveni kapital razlika između vrijednosti sredstava poduzeća i vrijednosti obveza poduzeća. Odgovorna osoba za poslovanje Društva bila je Ruža Meštrić.

6.2. Ocjena postupaka privatizacije

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

- Društvo je ugovorima iz kolovoza 1993. od 49 malih dioničara preuzelo obvezu otplate prema Fondu za 4 874 dionica s popustom i bez popusta, kupljenih uz obročnu otplatu. Prijenos dionica nije proveden u knjizi dionica, a dioničari su Društvo ovlastili za obavljanje svih radnji vezanih uz dionice, sudjelovanje u radu skupštine i isplatu dividende. Prema ugovorima, dioničari nisu smjeli raspolagati dionicama, obroke za dionice plaćalo je Društvo, a otplaćene dionice prenosile su se na Društvo. Prema knjizi dionica, navedene dionice su 5. rujna 1993. s malih dioničara prenesene na društvo CBB d.o.o., a prijenosi su obavljani na temelju kupoprodajnih ugovora između dioničara i društva CBB d.o.o., koji ne sadrže kupoprodajnu vrijednost dionica ni potpise ugovornih strana.

Prema evidenciji Fonda, sve dionice su otplaćene 6. rujna 1993., obveznicama stare devizne štednje u iznosu 762.728,98 kn. Iz dokumentacije nije vidljivo tko je obavio konačnu otplatu dionica u korist Fonda. Društvo je 8. rujna 1993. od društva CBB d.o.o. kupilo 4 681 dionicu nominalne vrijednosti 468.100,- DEM. Ugovorena je kupoprodajna vrijednost 611.287.109,- HRD, a prema dokumentaciji Društva plaćeno je 603.464.702,- HRD. Ugovorena je kupnja 4 681 dionice, a u knjizi dionica je 14. veljače 1994. na Društvo preneseno 4 874 dionica, odnosno 193 dionice više od ugovorenog.

Upravni odbor Društva donio je 13. siječnja 1994. odluku o prodaji 4 874 dionice nominalne vrijednosti 487.400,- DEM za 746.602.605,- HRD. Prema odluci, obavijest o prodaji

dionica dana je u prosincu 1993., a jedinu ponudu za kupnju dionica (u kojoj nije navedena ponuđena vrijednost za dionice) dala je Ruža Meštrić, te je 13. siječnja 1994. na račun Društva uplatila 746.602.605.- HRD. Ugovor o prodaji dionica zaključen je 14. veljače 1994., a kupoprodajna vrijednost dionica iznosila je 762.952.185.- HRD. Ruža Meštrić je za kupnju spomenutih dionica uplatila 16.349.580.- HRD manje od ugovorenog.

U ožujku 1994. Društvo je s Ružom Meštrić zaključilo ugovor, u kojem se navodi da je Ruža Meštrić 4 874 dionice kupljene od Društva, preplatila u odnosu na iznos koji je Društvo za iste dionice platilo društvu CBB d.o.o. U ime Društva ugovor je potpisao Zlatko Meštrić koji nije bio član upravnog odbora. S obzirom da je Ruža Meštrić istodobno kupovala dionice Društva od malih dioničara, Društvo je preuzelo obvezu otplate dionica prema dioničarima koji su svoje dionice prodali Ruži Meštrić do preplaćenog iznosa. Iznos preplate u ugovoru nije iskazan, a prema podacima Društva, malim dioničarima Društvo je platilo 67.909,80 kn za 3 086 dionica. Odgovorna osoba za poslovanje Društva bila je Ruža Meštrić.

Razvojnim programom planirana je izgradnja novih prodajnih objekata i rekonstrukcija robnih kuća, informatizacija poslovanja, proširenje tržišta te usavršavanje i obrazovanje zaposlenika.

U skladu s razvojnim programom, Društvo je do 15. siječnja 1999. ulagalo u informatizaciju poslovanja i rekonstrukciju robne kuće, kupilo je nekretnine za izgradnju trgovačkog centra, te izgradilo objekt Stanice za tehnički pregled vozila s pratećim sadržajima. Ciljevi iz razvojnog programa ostvarivani su do 15. siječnja 1999., a nakon 15. siječnja 1999. poslovni prostori i oprema u kojima je Društvo obavljalo osnovnu djelatnost dani su u zakup društvu Trgonom d.o.o., a društvo Trgonom d.o.o. obvezalo se organizirati posao za sve zaposlene. Zbog nemogućnosti podmirenja obveza, po rješenju Financijske policije, žiro račun Društva je u neprekidnoj blokadi od 22. veljače 1999.

Oprema i transportna sredstva za obavljanje osnovne djelatnosti prodana su društvu Trgonom d.o.o. 15. prosinca 2000. Na nekretninama Društva upisano je pravo zaloge za obveze po rješenju Porezne uprave i po kratkoročnim kreditima uzetim u poslovnim bankama. Društvo je od 1992. do 2001. iskazivalo dobit, osim za 2000. kada je iskazan gubitak. Društvo je početkom 1992. imalo 279 zaposlenika, a u rujnu 2002. ima deset zaposlenika. Zaposlenike Društva preuzelo je društvo Trgonom d.o.o. od čega je u 1999. preuzelo 38 zaposlenika, a u 2000. je preuzelo 194 zaposlenika. U rujnu 2002. društvo Trgonom d.o.o. ima ukupno 306 zaposlenika.

S obzirom da je Društvo prodalo opremu i ne obavlja osnovnu djelatnost, a većinu zaposlenika je preuzelo društvo Trgonom d.o.o., Društvo nije ostvarilo ciljeve predviđene odredbama članka 1. Zakona o privatizaciji.

7. OČITOVANJE ZAKONSKOG PREDSTAVNIKA PRAVNE OSOBE

Zakonski predstavnik Društva dostavio je 17. siječnja 2003. očitovanje na Izvješće o obavljenoj reviziji pretvorbe i privatizacije.

7.1. U očitovanju se navodi da pojedine nekretnine nisu uključene u procijenjenu vrijednost poduzeća jer Poduzeće nije imalo dokumentaciju o raspolaganju spomenutim nekretninama.

Za utvrđivanje vlasništva na dijelu nekretnina u tijeku su sudski postupci, a za dio na kojima je utvrđeno vlasništvo Društva obaviješten je Fond. Za nekretnine u k.o. Krč navode da je obavljena nova izmjera zemljišta, te su nekretnine dobile nove katastarske oznake.

U dijelu što se odnosi na ugovore o prijenosu dionica, zakonski predstavnik navodi da je pogrešna tvrdnja da pojedini ugovori o prijenosu dionica ne sadrže kupoprodajnu vrijednost. Smatra da svi ugovori sadrže cijenu, a ako cijena u ugovoru nije navedena, mjerodavna je odluka upravnog odbora. Ističe da kupoprodajom vlastitih dionica za Društvo nije nastala šteta.

Zakonski predstavnik navodi da je Društvo od pretvorbe do blokade žiro računa poslovalo uspješno što potvrđuju temeljni financijski izvještaji, te izvješća revizorske tvrtke. U tom razdoblju povećana je zaposlenost, modernizirano je poslovanje i proširena je osnovna djelatnost te su ostvareni svi ciljevi predviđeni razvojnim programom i odredbama članka 1. Zakona o privatizaciji. Do konca 1998. uloženo je 12.718.883,60 kn u informatizaciju poslovanja, izgradnju i investicijsko održavanje objekta, kupnju zemljišta te kupnju dionica.

Društvu je onemogućen nastavak uspješnog poslovanja neutemeljenim zapisnikom Financijske policije, koji je uzrok blokade žiro računa. Da je zapisnik neutemeljen dokazuju provedena vještačenja u sudskom postupku. Protiv rješenja po navedenom zapisniku u tijeku je upravni spor.

Zakonski predstavnik Društva navodi da poslovanje Društva treba ocjenjivati u okviru Trgopromet - grupe, koju čine društva Trgopromet d.d., Transport d.d. i Trgonom d.o.o. Uz očitovanje priloženo je obrazloženje revizorske tvrtke Revidicon d.o.o., Varaždin. Prema obrazloženju navedene tvrtke, konsolidacija financijskih izvještaja obavljena je u skladu s međunarodnim računovodstvenim standardom 27 za kapitalno povezana društva: Transport d.d. i Društvo. Prema međunarodnom računovodstvenom standardu 24 grupi pripada i društvo Trgonom d.o.o. koje je s Društvom povezano preko osoba (Ruže i Zlatka Meštrić) iako takva povezanost u smislu međunarodnog računovodstvenog standarda 27 ne predstavlja temelj za konsolidaciju financijskih izvještaja.

Prema očitovanju zakonskog predstavnika, zaključak, da nisu ostvareni ciljevi privatizacije prema odredbama članka 1. Zakona o privatizaciji, je preuranjen, s obzirom da je u tijeku sudski postupak zbog kojeg je blokiran žiro račun i prisilna naplata potraživanja.

7.2. U skladu s Uputama za provedbu članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, pravo korištenja na nekretninama, u postupku pretvorbe, dokazivalo se na temelju izvoda iz zemljišnih knjiga, kupoprodajnih ugovora i drugih dokumenata, te je nekretnine spomenute u Izvješću trebalo uključiti u procijenjenu vrijednost poduzeća.

Kupoprodaja dionica obavlja se na temelju ugovora, odnosno obvezno-pravnog odnosa uređenog Zakonom o obveznim odnosima, te su dionice trebale biti plaćene u ugovorenim iznosima.

Ocjena o obavljenoj reviziji pretvorbe i privatizacije dana je za društveno poduzeće Trgopromet (kasnije Trgopromet d.d.) u skladu s odredbama članka 19. Zakona o reviziji

pretvorbe i privatizacije, a u Izvješću su opisani povezanost i međusobni odnosi s društvom Trgonom d.o.o. i drugim povezanim društvima.

Državni ured za reviziju ostaje kod navoda utvrđenih u postupku revizije i opisanih u Izvješću o obavljenoj reviziji pretvorbe i privatizacije.

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:

Darinka Mihinjač, dipl. oec.

Smiljana Sušec, dipl. iur.

Izvješće uručeno dana: _____

Primitak potvrđuje: _____

(žig i potpis)

1. Radnički savjet:

Marijan Meštrić, predsjednik i članovi: Nada Puškadija, Elizabeta Štorga, Božica Klopotan, Božica Bosilj, Barica Hajduk, Antun Bartolić, Drago Fišter, Drago Smoljanec, Josip Kožić i Bruno Hajduk

2. Upravni odbor:

Božica Bosilj, od 11. listopada 1992. do 27. lipnja 1994.

Kruno Jenkač, od 11. listopada 1992. do 27. lipnja 1994.

Josip Pernar, od 11. listopada 1992. do 14. prosinca 1995.

Antun Zrinjski, predsjednik od 11. listopada 1992. do 27. lipnja 1994.,
član od 28. lipnja 1994. do 14. prosinca 1995.

Ruža Meštrić, od 11. listopada 1992. do 27. lipnja 1994.

Nediljka Šarić, od 28. lipnja 1994. do 14. prosinca 1995.

Franjo Gložinić, od 28. lipnja 1994. do 14. prosinca 1995.

Zlatko Meštrić, predsjednik od 28. lipnja 1994. do 14. prosinca 1995.

3. Nadzorni odbor:

Franjo Gložinić, predsjednik od 11. listopada 1992. do 27. lipnja 1994.,
član od 15. prosinca 1995. do 30. kolovoza 1998.

Zlata Bahunek, od 11. listopada 1992. do 14. prosinca 1995.

Antun Šinjori, od 11. listopada 1992. do 27. lipnja 1994.

Marijan Meštrić, predsjednik od 28. lipnja 1994. do 14. prosinca 1995.
Vlasta Gložinić, od 28. lipnja 1994. do 14. prosinca 1995

Zlatko Meštrić, predsjednik od 15. prosinca 1995.

Antun Zrinjski, od 15. prosinca 1995.

Josip Pernar, od 15. prosinca 1995. do 30. kolovoza 1998.

Nediljka Šarić, od 15. prosinca 1995. do 5. veljače 2001.

Ljubica Morasi, od 5. veljače 2001.

4. Direktor:

Antun Zrinjski, od 1. lipnja 1982. do 11. listopada 1992.

Ruža Meštrić, od 11. listopada 1992.

1. TRANSPORT d.o.o., Novi Marof

Osnivač: nema podataka

Direktor ili uprava:

Mladen Pikija, direktor - nema podataka o razdoblju odgovornosti

Prokurist:

Ruža Meštrić - nema podataka o razdoblju odgovornosti

2. TEIM d.o.o., Gornja Radgona, Republika Slovenija

Osnivač: Trgopromet, Novi Marof

Direktor ili uprava:

Uroš Vrbančič, direktor od 18. studenoga 1991. do 22. siječnja 2002.

Prokurist:

Dubravka Bosilj, od 27. veljače 1992. do 22. siječnja 2002.

- društvo brisano iz sudskog registra 22. siječnja 2002.

3. TRGONOM d.o.o., Novi Marof

Osnivač: Ruža i Zlatko Meštrić

Direktor ili uprava:

Zlatko Meštrić, direktor od 1. kolovoza 1997.

Prokurist:

Ruža Meštrić, od 9. ožujka 2000.