



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
PRETVORBE I PRIVATIZACIJE**

ZAGORKA, NOVI MAROF

Čakovec, srpanj 2003.

SADRŽAJ

strana

1.	ZAKONSKA REGULATIVA	2
2.	OSNOVNI PODACI O DRUŠTVENOM PODUZEĆU	2
2.1.	Podaci o društvenom poduzeću	2
2.2.	Statusne i druge promjene	3
3.	REVIZIJA POSTUPKA PRETVORBE	3
3.1.	Odluka o pretvorbi	3
3.1.1.	Razvojni program	4
3.1.2.	Program pretvorbe	4
3.1.3.	Elaborat o procjeni vrijednosti Poduzeća	4
3.2.	Potvrda o suglasnosti na pretvorbu	6
3.3.	Provedba programa pretvorbe	6
3.4.	Upis u sudski registar	7
4.	PROMJENE VLASNIČKE STRUKTURE NAKON PRETVORBE	7
4.1.	Dionice s popustom i bez popusta	7
4.2.	Dionice iz portfelja fondova	8
5.	VLASNIČKA STRUKTURA U VRIJEME OBAVLJANJA REVIZIJE I POSLOVANJE DRUŠTVA	9
5.1.	Vlasnička struktura u vrijeme obavljanja revizije	9
5.2.	Podaci o poslovanju prema temeljnim financijskim izvještajima	9
5.3.	Raspolaganje nekretninama	12
6.	OCJENA PROVEDBE POSTUPAKA PRETVORBE I PRIVATIZACIJE	13
6.1.	Ocjena postupka pretvorbe	13
6.2.	Ocjena postupaka privatizacije	13
7.	OČITOVANJE ZAKONSKOG PREDSTAVNIKA PRAVNE OSOBE	14



**REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU**

Područni ured Čakovec

Klasa: 041-03/01-01/41

Urbroj: 613-22-03-12

Čakovec, 11. srpnja 2003.

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

Na temelju odredbi Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst) i Zakona o reviziji pretvorbe i privatizacije (Narodne novine 44/01 i 143/02) obavljena je revizija pretvorbe i privatizacije društvenog poduzeća Zagorka, Novi Marof.

Revizija je obavljena u razdoblju od 8. travnja 2003. do 11. srpnja 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 i 9/95),
- Upute za provedbu članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća (Narodne novine 26/91),
- 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),
- 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),
- Zakon o poduzećima (Narodne novine 53/91),
- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99 i 121/99) i drugi zakoni i propisi.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVENOM PODUZEĆU

2.1. Podaci o društvenom poduzeću

Društveno poduzeće Zagorka, Novi Marof, tvornica obuće, sa sjedištem u Novom Marofu, Radnička cesta 1 (dalje u tekstu: Poduzeće), registrirano je 1989. kod Okružnog privrednog suda u Varaždinu pod brojem Fi-339/89. Poduzeće je osnovano 1978. i poslovalo je u sastavu društvenog poduzeća Tatjana Marinić do 30. lipnja 1989. kada se izdvojilo. Osnovna djelatnost obuhvaća proizvodnju kožne obuće i galanterije, te trgovinu na veliko i malo neprehrambenim proizvodima.

U Poduzeću nema podataka o odgovornoj osobi.

Za 1990. iskazan je gubitak u iznosu 3.135.000 din, a za razdoblje od 1. siječnja do 15. ožujka 1991. iskazani su prihodi u iznosu 2.998.328 din, rashodi u iznosu 8.010.839 din, te gubitak u iznosu 5.012.511 din. Prema bilanci stanja na dan 15. ožujka 1991., ukupna aktiva odnosno pasiva iznose 17.716.601 din. Na prijedlog vjerovnika otvoren je stečajni postupak.

Za 1991. nisu sastavljeni financijski izvještaji, a prema investicijsko razvojnom programu ostvareni su prihodi u iznosu 24.615.913.- HRD, rashodi 20.976.622.- HRD, a dobit je iskazana u iznosu 3.639.291.- HRD. Stečajni postupak zaključen je u veljači 1993. rješenjem Okružnog privrednog suda u Varaždinu. Prema rješenju, vrijednost Poduzeća po zaključenju stečajnog postupka iznosi 364.283.865.- HRD ili 735.927,- DEM, od čega se 27.329.262.- HRD ili 55.210,- DEM odnosi na potraživanja zaposlenih za neisplaćene plaće, a 336.954.915.- HRD ili 680.717,- DEM prenosi se u vlasništvo Hrvatskog fonda za privatizaciju (dalje u tekstu: Fond). Prema rješenju, zaposlenima se za potraživanja za neisplaćene plaće priznaju udjeli u Poduzeću.

2.2. Statusne i druge promjene

Prema odluci Fonda iz ožujka 1993., prenesenom je imovinom osnovano novo društvo Zagorka, društvo s ograničenom odgovornošću (dalje u tekstu: Društvo). Novo Društvo preuzelo je zaposlene koji su radili u vrijeme zaključenja stečajnog postupka, odnosno 156 zaposlenih. Društvo s ograničenom odgovornošću upisano je u sudski registar 6. travnja 1993. rješenjem Fi-982/93 (MBS 070000914). Rješenje o preoblikovanju u dioničko društvo i usklađenju općih akata sa Zakonom o trgovačkim društvima donio je Trgovački sud u Varaždinu 13. srpnja 1995. Od upisa pretvorbe u sudski registar do vremena obavljanja revizije bilo je promjena statuta, članstva u upravnom i nadzornom odboru, te organizacijskog oblika.

3. REVIZIJA POSTUPKA PRETVORBE

3.1. Odluka o pretvorbi

Društvo je bilo u stečaju od 15. ožujka 1991. do veljače 1993., a odluka o pretvorbi donesena je u travnju 1992. Iz dokumentacije Poduzeća nije vidljivo tko je odluku donio, a stečajni upravitelj u vrijeme donošenja bio je Jože Bogotaj, dipl. ing. Prema odluci, Poduzeće se pretvara u dioničko društvo, a osnovna glavnica Poduzeća iznosi 40.476.000.- HRD ili 735.927,- DEM i podijeljena je na 4 047 dionica nominalne vrijednosti 10.000.- HRD po dionici. U procijenjenu vrijednost Poduzeća nije uključena vrijednost stanova. Dopunom odluke iz svibnja 1992. vrijednost Poduzeća izražena u HRD usklađena je s tečajem DEM te iznosi 69.491.380.- HRD. Prema dopuni odluke, usklađenje je obavljeno s tečajem DEM na dan predaje odluke s dokumentacijom navedenom u članku 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća Agenciji Republike Hrvatske za restrukturiranje i razvoj (dalje u tekstu: Agencija), dok drugih podataka o danu predaje dokumentacije nema. Prema navedenom, Poduzeće je odluku s dokumentacijom iz članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća predalo Agenciji u razdoblju od 18. - 30. travnja 1992.

Poduzeće je u vrijeme pretvorbe bilo u stečaju, te je postupak pretvorbe obavljen prema odredbama članka 39. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća. Imovinom koja je preostala nakon podmirenja obveza prema vjerovnicima po okončanju stečajnog postupka osnovano je novo društvo.

Fond je u ožujku 1993. donio odluku o osnivanju novog društva pod tvrtkom Zagorka, društvo s ograničenom odgovornošću. Prema odluci, Društvo je osnovano imovinom koja je ostala nakon zaključenja stečajnog postupka u iznosu 735.927,- DEM, od čega je 55.210,- DEM rezervirano za potraživanja zaposlenih za neisplaćene plaće. Zaposleni su dali suglasnost prema kojoj je Fond vlasnik 100,0% udjela u novoosnovanom društvu, a odlukom se Fond obvezao preoblikovati društvo s ograničenom odgovornošću u dioničko društvo u kojem će se zaposlenima, za potraživanja za neisplaćene plaće, dodijeliti dionice.

3.1.1. Razvojni program

Investicijsko razvojni program je u travnju 1992. izradilo društvo Zavod za ekonomiku i organizaciju poslovanja, Varaždin. Kao osnovni cilj u razvojnem programu se ističe uvođenje nove tehnologije i novih proizvoda, nabava vlastite opreme, otvaranje novih radnih mjesta, te povećanje proizvodnje za 40,0%. Nabava opreme za proizvodnju gornjih dijelova sportske obuće i proizvodnju modne obuće predviđena je u iznosu 1.500.000,- DEM. Izvori financiranja planirani su iz vlastitih sredstava, ulaganja inozemnih ulagača, te iz sredstava Hrvatskog fonda za razvoj. Planirano je proširenje proizvodnje za izradu do 1 000 pari gotove obuće dnevno. Uvođenjem nove opreme i nove tehnologije planirano je povećanje proizvodnosti te proširenje tržišta. Za 1992. planiran je izvoz u visini 70,0%, a za 1993. u visini 90,0% ukupne proizvodnje.

3.1.2. Program pretvorbe

Programom pretvorbe iz travnja 1992. obuhvaćeni su osnovni podaci o Poduzeću, model, postupak i ciljevi pretvorbe. Predviđen je model pretvorbe u dioničko društvo prodajom dionica i prijenosom neupisanih dionica fondovima. Zaposleni i ranije zaposleni imaju pravo prvenstva kod kupnje dionica do najviše 20.000,- DEM po osobi, uz mogućnost obročne otplate dionica do pet godina.

3.1.3. Elaborat o procjeni vrijednosti Poduzeća

Elaborat o procjeni vrijednosti Poduzeća u stečaju (dalje u tekstu: elaborat) u siječnju 1992. izradio je Zavod za ekonomiku i organizaciju poslovanja s p.o., Varaždin. Prema elaboratu, stečajni postupak otvoren je 15. ožujka 1991., a u financijskim izvještajima iskazan je gubitak za 1990. i 1991. u iznosu 8.148.217 din. Kod procjene je primijenjen tečaj za 1,- DEM=55,- HRD.

Prema rješenju Okružnog privrednog suda u Varaždinu od 10. veljače 1993., vrijednost Poduzeća u stečaju iznosi 735.927,- DEM (obračunano po tečaju na dan 31. prosinca 1992.). Od spomenute vrijednosti Poduzeća, izuzete su obveze za neisplaćene plaće radnicima u iznosu 55.210,- DEM, te je Fondu preneseno 680.717,- DEM.

Knjigovodstvena vrijednost Poduzeća iskazana je na temelju bilance stanja na dan 15. ožujka 1991., te je aktiva odnosno pasiva iskazana u iznosu 17.716.601 din ili 322.120,- DEM. Imovina je iskazana u iznosu 9.568.384 din ili 173.971,- DEM, od čega se na nekretnine odnosi 5.467.988 din ili 99.418,- DEM, zalihe 217.894 din ili 3.962,- DEM, potraživanja 2.607.285 din ili 47.405,- DEM, novčana i druga sredstva 3.835 din ili 70,- DEM i izvanposlovna sredstva 1.271.382 din ili 23.116,- DEM, a gubitak poslovne godine u iznosu 8.148.217 din ili 148.149,- DEM. Od imovine u iznosu 9.568.384 din ili 173.971,- DEM oduzete su obveze u iznosu 11.381.696 din ili 206.940,- DEM, te je knjigovodstvena vrijednost Poduzeća iskazana s negativnom vrijednošću 1.813.312 din ili 32.969,- DEM.

Procijenjena vrijednost imovine prema statičkoj metodi iznosi 45.691.000 din ili 830.746,- DEM, od čega se na nekretnine i opremu odnosi 40.920.000 din ili 744.000,- DEM, zalihe 247.000 din ili 4.491,- DEM, potraživanja 2.761.000 din ili 50.200,- DEM, novčana sredstva 1.341.000 din ili 24.382,- DEM te na izvanposlovna sredstva 422.000 din ili 7.673,- DEM. Obveze su iskazane u iznosu 5.215.000 din ili 94.819,- DEM, te procijenjena vrijednost Poduzeća iznosi 40.476.000 din ili 735.927,- DEM.

U tablici broj 1, daje se usporedna knjigovodstvena i procijenjena vrijednost Poduzeća.

Tablica broj 1

Knjigovodstvena i procijenjena vrijednost Poduzeća
na dan 31. prosinca 1991.

u DEM

Redni broj	Opis	Knjigovodstvena vrijednost	Procijenjena vrijednost prema elaboratu
1.	Zemljište	-	7.818,-
2.	Građevinski objekti	84.782,-	701.436,-
3.	Oprema	8.745,-	21.473,-
4.	Druga stalna sredstva	5.891,-	13.273,-
5.	Zalihe	3.962,-	4.491,-
6.	Potraživanja	47.405,-	50.200,-
7.	Novčana sredstva	70,-	24.382,-
8.	Izvanposlovna sredstva	23.116,-	7.673,-
I. Ukupno imovina (1-8)		173.971,-	830.746,-
9.	Obveze	206.940,-	94.819,-
Vrijednost Poduzeća (I.-9)		-32.969,-	735.927,-

Za nekretnine je priložen izvadak iz zemljišne knjige i preslika katastarskog plana. 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. Procijenjena su zemljišta, objekti, prometnice i parkiralište te oprema. Prema elaboratu, procijenjeno je zemljište označeno kao k.č. 2 284/3 površine 1 863 m² i dio zemljišta označenog kao k.č. 2 284/1 površine 2 440 m². Ukupno je procijenjeno zemljište površine 4 303 m² po cijeni 100 din/m² odnosno ukupno 430.300 din ili 7.818,- DEM.

Procijenjeni su objekti: hala s upravnom zgradom, kontejner, ograda, prometnice i parkiralište. Objekti površine 1 869,80 m² procijenjeni su u iznosu 676.866,- DEM, ograda u iznosu 3.278,- DEM i prometnice površine 1 007 m² u iznosu 21.292,- DEM.

Oprema je procijenjena u iznosu 21.473,- DEM. Procijenjena je na temelju popisa na dan 31. prosinca 1990., a procijenjeni su strojevi, automobil i namještaj. U elaboratu se navodi da Poduzeće nema vlastite strojeve za proizvodnju, već koristi unajmljene strojeve.

Obveze su procijenjene u iznosu 94.819,- DEM, što je za 112.121,- DEM manje od knjigovodstvene vrijednosti, a odnosi se na smanjenje obveza po kreditima (otplaćeni krediti), na smanjenje obveza prema dobavljačima i obveza za plaće, poreze i doprinose.

3.2. Potvrda o suglasnosti na pretvorbu

Postupak pretvorbe je obavljen prema odredbama članka 39. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, te Fond nije donio potvrdu o suglasnosti na namjeravanu pretvorbu, a u ožujku 1993. osnovao je Društvo od ostatka stečajne mase. Upravni odbor Društva donio je u veljači 1994. odluku o privatizaciji, a Fond je 23. veljače 1994. dao suglasnost na namjeravanu privatizaciju prodajom dionica pojedinačne nominalne vrijednosti 10,- DEM. Prema suglasnosti, 34 035 dionica prodaje se zaposlenima i ranije zaposlenima uz osnovni popust od 20,0% i 1,0% za svaku godinu radnog staža, 5 521 dionica vlasništvo je zaposlenih za potraživanja na ime neisplaćenih plaća, a 34 036 dionica, zajedno s neprodanim dionicama s popustom, prodaje Fond.

Suglasnost o prodaji dionica Društva zaposlenima i ranije zaposlenima uz popust, te drugih dionica neposredno, donesena je prema zaključku upravnog odbora Fonda iz rujna 1993. U skladu s odredbama članka 39. Zakona o pretvorbi društvenih Poduzeća Fond može osnovati novo društvo, a trećina dionica odnosno udjela prenosi se fondovima. U Fondu i u Društvu nema programa o ulaganjima ostatka stečajne mase, odnosno programa prema kojem je osnovano novo Društvo.

3.3. Provedba programa pretvorbe

S obzirom da je postupak pretvorbe obavljen prema odredbama članka 39. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, pretvorba Poduzeća nije obavljena prema programu pretvorbe iz travnja 1992., već je upravni odbor Društva u veljači 1994. donio odluku o privatizaciji. Prema odluci, 50,0% osnovne glavnice Društva namijenjeno je prodaji zaposlenima i ranije zaposlenima uz propisani popust Zakonom o pretvorbi društvenih poduzeća, a 50,0% osnovne glavnice prodaje Fond javnim prikupljanjem ponuda. Odlukom je utvrđen dio osnovne glavnice Društva u iznosu 680.717,- DEM koji je namijenjen prodaji zaposlenima i ranije zaposlenima te dio u iznosu 55.210,- DEM koji se zaposlenima priznaje kao udjel na ime neisplaćenih plaća. Prema odluci, osnovna glavnica podijeljena je na dionice pojedinačne nominalne vrijednosti 10,- DEM. Društvo nije obavilo statusnu promjenu organizacijskog oblika iz društva s ograničenom odgovornošću u dioničko društvo, te je osnovna glavnica Društva u skladu s odredbama članka 36. i 104. Zakona o poduzećima trebala biti podijeljena na udjele.

Prema izvještaju iz lipnja 1994., ponuda za upis i kupnju 34 035 dionica s popustom, objavljena je 29. ožujka 1993. u javnom glasilu. Zaposleni i ranije zaposleni su upisali 48 360 dionica, odnosno 14 325 dionica više od broja dionica namijenjenog prodaji, te je upisani broj dionica smanjen. U zapisniku nije naveden broj zainteresiranih te nije vidljivo je li smanjenje broja dionica obavljeno u skladu s odredbama Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća. Prema zapisniku, 121 dioničara kupilo je svih 34 035 dionica s popustom. Osim toga, u skladu s rješenjem Okružnog privrednog suda u Varaždinu iz 1991. i suglasnosti Fonda iz 1994., na 156 dioničara preneseno je 5 521 dionica na ime neisplaćenih plaća. Prema spomenutom, u vlasništvu 171 dioničara bilo je 39 556 ili 53,7% dionica.

Fond je 24. kolovoza 1994. u Večernjem listu objavio poziv za prodaju 34 036 dionica bez popusta nominalne vrijednosti 10,- DEM po dionici. Prema zapisnicima komisije Fonda, u propisanom roku podnesena je jedna ponuda. Komisija je ponudu odbila uz obrazloženje da dokumentacija uz ponudu nije potpuna. U veljači 1995. Fond je donio odluku prema kojoj u vlasništvu Fonda ostaje 22 691 ili 30,8% dionica, Fondu radnika preneseno je 7 941 ili 10,8% dionica, a Fondu poljoprivrednika 3 404 ili 4,6% dionica.

3.4. Upis u sudski registar

Tvornica obuće, Zagorka, društvo s ograničenom odgovornošću, upisano je u sudski registar kod Okružnog privrednog suda u Varaždinu 6. travnja 1993. pod brojem Fi-982/93. Zaposleni i ranije zaposleni kupili su 39 557 ili 53,8% dionica, a fondovima je preneseno 34 036 ili 46,2% dionica.

4. PROMJENE VLASNIČKE STRUKTURE NAKON PRETVORBE

4.1. Dionice s popustom i bez popusta

Nakon objavljene javne ponude za upis i kupnju dionica s popustom, 121 zaposlenih i ranije zaposlenih kupilo je sve dionice s popustom koje su bile namijenjene prodaji, odnosno kupili su 34 035 ili 46,2% dionica Društva. Ugovori su zaključeni 21. travnja 1994., a ugovoren je broj dionica koje se prodaju, nominalna vrijednost dionica, iznos popusta, plaćanje dionica u 60 mjesečnih obroka, prava kupaca, odustanak od kupnje i raskid ugovora. U vrijeme zaključivanja ugovora, Društvo je bilo društvo s ograničenom odgovornošću. Prema odluci o osnivanju Društva, Fond se obvezao obaviti promjenu organizacijskog oblika Društva u dioničko društvo, što nije učinjeno.

Osim spomenutih dionica, na dioničare je preneseno 5 521 dionica koje su im dodijeljene na ime neisplaćenih plaća, te je u vlasništvu 171 dioničara ukupno 39 556 ili 53,7% dionica.

Prema podacima Fonda, prvi obrok za dionice plaćen je 28. travnja 1994., odnosno u roku s ugovorima. Dioničari su dionice otplaćivali obustavama iz plaća i izravnim uplatama u Fond.

Prema knjizi dionica, dioničari su dionice prodavali i prenosili uz naknade na Ivana Hranja, te je u razdoblju od 1996. do 1999. kupio 34 248 dionica nominalne vrijednosti 342.480,- DEM, od čega 16 349 otplaćenih i 17 899 neotplaćenih dionica. Prema ugovorima neotplaćene dionice su kupljene za 0,50 DEM po dionici, a otplaćene za 3,50 DEM po dionici. Od ukupno 112 zaključenih ugovora o prijenosu neotplaćenih dionica 110 ugovora sadrži podatke propisane odredbama članka 21.c Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, ovjereni su i dostavljeni Fondu, dok dva ugovora nisu dostavljena Fondu.

U studenome 1997. zaključeno je sedam dodataka ugovorima kojima su produženi rokovi otplate dionica. U tri ugovora rok otplate dionica produžen je do deset godina, a u četiri ugovora do dvadeset godina. Dionice su po većini ugovora prema ugovorenim obrocima otplaćivane do veljače 1997., nakon čega nisu otplaćivane. Nakon poslanih opomena zbog neredovitih uplata za dionice, Fond je tijekom 1999. raskinuo 117 ugovora, nakon čega je u portfelj Fonda preneseno 19 801 dionica, u 2002. raskinuta su dva ugovora, a u portfelj Fonda preneseno je 244 dionica. U skladu s odredbama članka 31. Zakona o privatizaciji ugovore je trebalo raskinuti bez prethodne opomene nakon tri neplaćena uzastopna obroka.

S obzirom da dioničari nisu kupili dionice bez popusta, svih 34 036 dionica bez popusta preneseno je Fondovima. Prema dokumentaciji Društva, Društvo nije kupovalo vlastite dionice, ali je pri usklađivanju otplaćenih dionica s Fondom (zbog zaokruživanja decimalnih brojeva) utvrđena razlika od deset dionica, te su spomenute dionice prenesene u portfelj Društva. U skladu s odredbama članka 236. Zakona o trgovačkim društvima, Društvo je spomenute dionice dužno otuđiti ili povući.

Prema spomenutom, 34 036 ili 46,3% dionica preneseno je fondovima, 20 045 ili 27,2% dionica preneseno je Fondu nakon raskida ugovora, Ivan Hranj ima 17 169 ili 23,3%, 17 malih dioničara ima 2 332 ili 3,1% dionica i Društvo 10 ili 0,1% dionica.

4.2. Dionice iz portfelja fondova

Nakon javne ponude 1994. u portfelj fondova preneseno je 34 036 dionica Društva, od čega Fondu 22 691 ili 30,8% dionica, Fondu radnika 7 941 ili 10,8% dionica i Fondu poljoprivrednika 3 404 ili 4,6% dionica. Osim toga, u portfelj Fonda je 1999. i 2002. po raskinutim ugovorima s dioničarima preneseno 20 045 dionica.

Fond je 15. ožujka 1999. po dva ugovora prenio društvu Partnet d.o.o., Zagreb 22 691 dionicu Društva nominalne vrijednosti 22.691,- DEM. Dionice su društvu Partnet d.o.o. prenesene za izvedene radove građenja na temelju zaključaka Vlade Republike Hrvatske iz studenoga 1996., svibnja 1997. i travnja 1998. te izjava Ministarstva razvitka i obnove broj 291/98 i 292/98 iz rujna 1998. U Fondu nema popisa o izdvojenim dionicama za financiranje obnove koji obuhvaća i dionice Društva, ni dokumentacije o objavljenom nadmetanju radi utvrđivanja tržišne vrijednosti spomenutih dionica, što je prema odluci Vlade nužan preduvjet prije plaćanja dionicama. Društvo Partnet d.o.o. je u lipnju 1999. dalo u zalog društvu Felix d.o.o., Ivanec svih 22 691 dionica kao osiguranje plaćanja za izvedene radove.

Prema knjizi dionica, društvo Partnet d.o.o. prodalo je u rujnu 2000. društvu Felix d.o.o. 3 966 dionica Društva, a u Društvu nema spomenutog ugovora. U ožujku 2003. društvo Partnet d.o.o. prodalo je društvu Felix 8 478 dionica za 192.433,64 kn. Osim toga, u rujnu 2000. društvo Partnet d.o.o. prodalo je 10 247 dionica Društva nominalne vrijednosti 102.470,- DEM za 66.605,48 DEM obrtu Inel elektro instalacije, Ivanec.

Fond je ugovorom iz prosinca 1999. prenio na zidarsko-fasaderski obrt Klarić, Vinkovci 19 627 dionica Društva nominalne vrijednosti 196.270,- DEM. Prema ugovoru, spomenutim dionicama podmirena je obveza Ministarstva obnove i razvitka prema zidarsko fasaderskom obrtu Klarić za obavljene radove građenja. Prema podacima Fonda, ugovor je zaključen na temelju zaključaka Vlade Republike Hrvatske iz studenoga 1996., svibnja 1997. i travnja 1998. te izjave Ministarstva razvitka i obnove iz prosinca 1999.

U Fondu nema zaključka Vlade Republike Hrvatske iz svibnja 1997., izjave Ministarstva razvitka i obnove, popisa o izdvojenim dionicama za financiranje obnove koji obuhvaća i dionice Društva, ni dokumentacije o objavljenom nadmetanju radi utvrđivanja tržišne vrijednosti spomenutih dionica, što je prema odluci Vlade iz studenoga 1996. nužan preduvjet prije plaćanja dionicama.

Hrvatsko mirovinsko osiguranje, 29. prosinca 1999. prenijelo je Fondu 11 345 dionica Društva nominalne vrijednosti 113.450,- DEM.

Fond je 2. listopada 2000. na društvo CBB d.o.o., Varaždin prenio 11 519 dionica. Prijenos dionica obavljen je na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske iz listopada 1999. i dopune odluke iz prosinca 1999. kojima je utvrđeno potraživanje vjerovnika društva Bednja d.d., Ludbreg od čega potraživanje društva CBB d.o.o. iznosi 4.650.528,71 kn. U ugovoru je navedeno da potraživanje društva CBB d.o.o. treba zamijeniti dionicama iz portfelja Fonda u odnosu 1:3, odnosno Fond prenosi na društvo CBB d.o.o. dionice iz svog portfelja ukupne nominalne vrijednosti 13.951.586,13 kn, od čega ukupna nominalna vrijednost prenesenih dionica Društva iznosi 115.190,- DEM, odnosno 442.329,60 kn. Prema navedenom, Fond u svom portfelju ima 244 ili 0,3% dionica nominalne vrijednosti 2.444,- DEM.

5. VLASNIČKA STRUKTURA U VRIJEME OBAVLJANJA REVIZIJE I POSLOVANJE DRUŠTVA

5.1. Vlasnička struktura u vrijeme obavljanja revizije

Prema knjizi dionica, od ukupno 73 592 dionice, zidarsko - fasaderski obrt Klarić ima 19 627 ili 26,7% dionica, Ivan Hranj 17 169 ili 23,3%, društvo Felix d.o.o. 12 444 ili 16,9%, društvo CBB d.o.o. 11 519 ili 15,6%, obrt za elektro instalacije Inel 10 247 ili 13,9%, 17 malih dioničara ima 2 332 ili 3,2%, Fond 244 ili 0,3% i Društvo deset ili 0,1% dionica.

5.2. Podaci o poslovanju prema temeljnim financijskim izvještajima

Reviziju financijskih izvještaja za 1995. obavilo je društvo Revidicon, poduzeće za reviziju i financijsko računovodstveni konzalting, d.o.o. Varaždin, dok za reviziju financijskih izvještaja za druge godine nema podataka.

Prema revizijskom izvješću za 1995., Društvo do 1995. u poslovnim knjigama nije imalo evidentiranu svu dugotrajnu materijalnu imovinu, te je na dan 31. prosinca 1995. iskazalo imovinu prema procijenjenim vrijednostima iz elaborata. Društvo je u financijskim izvještajima iskazivalo gubitak, osim za 1995. i 1997. kada je iskazana dobit.

Usporedni podaci o poslovanju Društva u razdoblju od 1994. do 2002. iskazani su u tablici broj 2.

Prema podacima Društva, Društvo je 27. veljače 1996. od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje primilo zajam za zapošljavanje novih radnika u iznosu 300.000,00 kn. Pozajmica je vraćena tijekom kolovoza 1996., u Društvu nema ugovora o zajmu, a iz dokumentacije nije vidljivo pod kojim uvjetima je odobren zajam, te jesu li obračunane i plaćene kamate na zajam.

U travnju 2003. Društvo ima 134 zaposlenika.

- Poslovanje s društvom Tatjana Marinić

Društvo je do 30. lipnja 1989. poslovalo u sastavu društvenog poduzeća Tatjana Marinić, kada se izdvojilo. Društvo je 23. rujna 1995. Trgovačkom sudu u Varaždinu podnijelo prijavu potraživanja prema društvenom poduzeću Tatjana Marinić, u stečaju, Novi Marof u iznosu 864.096,75 kn, odnosno 234.172,75 DEM.

Društvo je 25. rujna 2001. podnijelo Trgovačkom sudu u Varaždinu podnesak izlučnog vjerovnika za povrat stvari i nekretnina od društva Noma d.o.o. u stečaju, Novi Marof. Prema podnesku, 20. prosinca 1985. osnovne organizacije udruženog rada Proizvodnja i Rehabilitacija potpisale su samoupravni sporazum o udruživanju u radnu organizaciju Tatjana Marinić. Rasporedom sredstava, prava i obveza Poduzeću je pripalo 70,0% sredstava, prava i obveza, a organizaciji Rehabilitacija pripalo je 30,0%. Poduzeće je do 30. lipnja 1989. bilo u sastavu spomenute radne organizacije, kada je osnovano Poduzeće i društvo Tatjana Marinić p.o., a zaposlenici i sredstva radne zajednice (upravna zgrada, prostori društvene prehrane i dvorana za sastanke) podijeljeni su u omjeru 70,0% Poduzeću, a 30,0% društvu Tatjana Marinić. Stečajni postupak nad Poduzećem otvoren je 15. ožujka 1991. Društvo Tatjana Marinić nije se pridržavalo spomenute podjele nekretnina, te je Poduzeće podnijelo 1. ožujka 1991. tužbu Općinskom sudu u Novom Marofu (kasnije pred Trgovačkim sudom u Varaždinu) zbog ometanja posjeda. U rujnu 1991. sastavljen je zapisnik o podjeli imovine između Poduzeća i društva Tatjana Marinić u stečaju prema kojem je Poduzeću pripalo 3/7 ili 42,9%, a društvu Tatjana Marinić 4/7 ili 57,1% nekretnina. Društvo Noma s p.o., Zagreb kupilo je društvo Tatjana Marinić u stečaju i osnovalo društvo Noma d.o.o., Novi Marof. Za direktora društva Noma d.o.o. imenovan je direktor Poduzeća (u vrijeme pretvorbe), koji je istodobno bio stečajni upravitelj društva Tatjana Marinić u stečaju. Društvo je 19. srpnja 2001. podnijelo kaznenu prijavu Općinskom državnom odvjetništvu u Varaždinu zbog zlouporabe ovlasti u gospodarskom poslovanju, krivotvorenja isprava i povrede obveza vođenja poslovnih knjiga, za djela počinjena tijekom podjele imovine, odnosno tijekom pretvorbe.

Prema navedenom, Društvo kao izlučni vjerovnik od stečajnog dužnika Noma d.o.o. traži povrat 7/10 nekretnina označenih kao k.č. 2 284/5, k.č. 2 284/1, k.č. 2 284/4 i k.č. 2 284/2, k.o. Novi Marof, te opremu i strojeve. Prema podacima Društva, iz stečajne mase društva Tatjana Marinić Društvo nije naplatilo svoja potraživanja.

Društvo je 19. srpnja 2001. podnijelo kaznenu prijavu Općinskom državnom odvjetništvu u Varaždinu protiv nepoznatih počinitelja, a 4. rujna 2002. kaznenu prijavu protiv stečajnog upravitelja Društva, društva Tatjana Marinić, Novi Marof i vlasnika društva Noma d.o.o. Zagreb, zbog kaznenog djela prevare i zaključivanja štetnog ugovora, odnosno protiv stečajne upraviteljice društva Noma d.o.o. u stečaju zbog kaznenog djela povrede tuđih prava, prikrivanja kaznenog djela i neprijavlivanja kaznenog djela. Prema prijavi, u travnju 1994. izvršena je pretvorba Društva, a u oba društva bio je isti stečajni upravitelj.

U procijenjenu vrijednost Poduzeća nije uključena upravna zgrada, zemljište, putovi i ograda, a u procijenjenu vrijednost društva Tatjana Marinić uključene su nekretnine vrijednosti 262.490,- DEM (proizvodna hala površine 533,20 m², skladište i uredske prostorije površine 159,60 m², zemljište površine 5 120 m², ograda, putovi, garaža i kontejner). Društvo Koma d.o.o. kupilo je društvo Tatjana Marinić u stečaju za 393.458,- DEM, a prema ugovoru, predmet kupoprodaje je zemljište površine 5 120 m², hala površine 772 m² i upravna zgrada površine 400 m², te strojevi i oprema prema popisnoj listi od 13. lipnja 1994. U ugovoru je navedeno da je društvo Koma s.p.o., na ime ugovorene cijene vjerovnicima platilo 84.121,93 DEM. Društvo navodi da je suvlasnik 7/10 upravne zgrade površine 400 m², te društvo Tatjana Marinić u stečaju nije moglo prodati upravnu zgradu. U kaznenoj prijavi se navodi da je društvo Koma s.p.o. trebalo platiti ugovorenu cijenu u roku od 12 mjeseci, što nije plaćeno u ugovorenom roku. Društvo Koma s.p.o. je s Fondom zaključilo ugovor prema kojem se obvezalo uplatiti na žiro račun Fonda 99.538,80 DEM, a ne na žiro račun društva Tatjana Marinić u stečaju te su na spomenuti način oštećeni vjerovnici (među njima i Društvo).

Društvo je 7. svibnja 2002. podnijelo tužbu Općinskom sudu u Novom Marofu (Trgovačkom sudu u Varaždinu 28. lipnja 2002.) protiv društva Noma d.o.o. za poništenje sporazuma o podjeli imovine između Poduzeća (u stečaju) i društva Tatjana Marinić u stečaju od 4. rujna 1991., te uspostave stanja kakvo je bilo prije 4. rujna 1991.

Društvo je 11. listopada 2002. Fondu podnijelo prijedlog za obnovu postupka pretvorbe društvenog poduzeća Tatjana Marinić u stečaju.

5.3. Raspolaganje nekretninama

Na nekretnine Društva označene kao k.č. 2 284/3 upisane u z.k.ul. broj 4 243 k.o. Grana upisano je pravo zaloga u iznosu 1.000.000,- DEM u korist društva Kreditna banka d.d., Zagreb. Na spomenutu nekretninu upisano je podzaložno pravo u iznosu 1.000.000,- DEM u korist društva Hrvatska banka za obnovu i razvoj, Zagreb. S društvom Kreditna banka Zagreb d.d. zaključen je ugovor o kreditu u iznosu 2.039.207,24 kn, odnosno 517.000,- DEM, kamatu 9,0% i obročnu otplatu na osam godina (s uključenom počekom od dvije godine). Sredstva su isplaćena iz kredita koji je spomenuta banka primila iz Programa kreditiranja poticaja razvitka malog i srednjeg privatnog poduzetništva od Hrvatske banke za obnovu i razvitak, Zagreb. Prema ugovoru, sredstva kredita su namijenjena za izgradnju poslovnih prostora, nabavu strojeva te za opremu.

Društvo je od društva Kitro d.o.o., Varaždin 15. listopada 2002. kupilo dio zemljišta označenog kao k.č. 2 284/5 upisanog u z.k.ul. broj 3 928 k.o. Grana, za 40.000,00 kn. U ugovoru nije utvrđena površina zemljišta koja je predmet kupoprodaje. Između Društva i društva Kitro d.o.o. zaključen je 16. listopada 2002. ugovor o raskidu suvlasničkih odnosa. Ugovor o raskidu odnosi se na nekretnine označene kao k.č. 2 284/1 površine 2 352 m², k.č. 2 284/7 površine 88 m², k.č. 2 284/5 površine 5 049 m² i k.č. 2 284/6 površine 71 m² upisane u z.k.ul. broj 3 928 k.o. Grana. Prema ugovoru, nekretnine su bile upisane kao društveno vlasništvo - korisnik Poduzeće u stečaju u suvlasništvu 32,3%, a 67,7% u suvlasništvu društva Kitro d.o.o. Društvu je dozvoljen upis prava vlasništva na nekretninama označenim kao k.č. 2 284/1 površine 2 352 m² i k.č. 2 284/7 površine 88 m².

6. OCJENA PROVEDBE POSTUPAKA REVIZIJE PRETVORBE I PRIVATIZACIJE

Obavljena je revizija pretvorbe i privatizacije društvenog poduzeća Zagorka, 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 Zagorka, Novi Marof, obavljen je u skladu s odredbama Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća.

6.2. Ocjena postupaka privatizacije

Postupci privatizacije obavljeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Razvojnim programom za razdoblje od 1992. do 1993. planirano je poboljšanje kvalifikacijske strukture zaposlenih, kupnja opreme u vrijednosti 1.500.000,- DEM, uvođenje nove tehnologije i povećanje proizvodnje za 40,0% (izrada do 1 000 pari gotove obuće dnevno), proširenje tržišta te povećanje izvoza, što je djelomično ostvareno. Pretvorba je obavljena prema odredbama članka 39. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, te je Fond osnovao Društvo iz ostatka stečajne mase. U Društvu i Fondu nema programa o ulaganjima ostatka stečajne mase, odnosno programa prema kojem je Fond 1993. osnovao Društvo.

Društvo je od pretvorbe do obavljanja revizije zadržalo proizvodnju gornjih dijelova obuće za poznatog naručitelja i proširilo tržište te proizvodi gornjišta obuće za naručitelje iz Slovenije, Francuske i Njemačke. Kupilo je strojeve i opremu u vrijednosti 2.500.000,00 kn te izgradilo toplinsku stanicu vrijednosti 400.000,00 kn. Broj zaposlenika smanjen je sa 156 u veljači 1993. na 134 zaposlenika u svibnju 2003. Društvo je za 1994. i 1996., te od 1998. do 2002. iskazivalo gubitak, a za 1995. i 1997. je ostvarilo dobit. Na nekretninama Društva upisano je založno i podzaložno pravo u korist poslovnih banaka.

S obzirom da je Društvo proširilo tržište, povećalo proizvodnju, uložilo sredstva u nabavu strojeva i opreme, ali je smanjilo broj zaposlenika i poslovalo s gubitkom (osim za 1995. i 1997.), te da je na nekretninama upisano založno i podzaložno pravo, djelomično je ostvarilo ciljeve propisane odredbama članka 1. Zakona o privatizaciji.

7. OČITOVANJE ZAKONSKOG PREDSTAVNIKA PRAVNE OSOBE

Zakonski predstavnik Društva dostavio je očitovanje na Izvješće o obavljenoj reviziji pretvorbe i privatizacije 7. srpnja 2003. Prema očitovanju, zakonski predstavnik Društva prihvaća Izvješće 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:

Smiljana Sušec, dipl. iur.

Darinka Mihinjač, dipl. oec.

Izvješće uručeno dana: _____

Primitak potvrđuje: _____

(žig i potpis)

ZAGORKA, NOVI MAROF

1. Radnički savjet:
- nema podataka
2. Upravni odbor:

Marko Bonifačić, predsjednik od 25. ožujka 1993. do 25. listopada 1995.

Franjo Gložinić, od 25. ožujka 1993. do 25. listopada 1995.

Vlado Muršić, od 25. ožujka 1993. do 25. listopada 1995.

Miljenko Dunjić, od 25. ožujka 1993. do 25. listopada 1995.

Božena Kunić, od 2. veljače 1994. do 25. listopada 1995.
3. Nadzorni odbor:

Ivan Hunjak, predsjednik od 10. lipnja 1995. do 28. siječnja 2000.,
član od 29. siječnja 2000.

Marija Ivec, od 10. lipnja 1995. do 25. listopada 1995.

Štefanija Vuk, od 10. lipnja 1995. do 25. listopada 1995.

Franjo Čurila, od 10. lipnja 1995. do 25. listopada 1995.

Verica Čurdija, od 10. lipnja 1995. do 25. listopada 1995.

Marjan Purgar, od 25. listopada 1995. do 28. siječnja 2000.

Stjepan Kuhar, od 25. listopada 1995. do 31. srpnja 1998.

Zlata Bahunek, predsjednik od 25. listopada 1995. do 28. siječnja 2000.

Božica Zidarić, od 25. listopada 1995. do 28. siječnja 2000.

Zvonko Ernoić, član od 31. srpnja 1998. do 28. siječnja 2000.,
predsjednik od 28. siječnja 2000.

Branko Bek, od 28. siječnja 2000.

Josip Golubar, od 28. siječnja 2000.

Kristina Meštrić, od 28. siječnja 2000.
4. Direktor ili uprava:

Jože Bogotaj, stečajni upravitelj, o razdoblju odgovornosti nema podataka

Zlatko Zubović, od 25. ožujka 1993. do 31. ožujka 1994.

Danijel Čolja, od 1. travnja 1994., nema podataka do kada

Barica Slunjski, od 13. srpnja 1995. do 12. prosinca 1995.

Ivan Hranj, od 12. prosinca 1995.