



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
PRETVORBE I PRIVATIZACIJE

DTS-HOLDING, DUBROVNIK

Dubrovnik, 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
2.3.	Vlasnički povezana društva	4
3.	REVIZIJA POSTUPKA PRETVORBE	8
3.1.	Odluka o pretvorbi	8
3.1.1.	Program pretvorbe	9
3.1.2.	Razvojni program	9
3.1.3.	Izveštaj Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske	10
3.1.4.	Elaborat o procjeni vrijednosti Poduzeća	11
3.2.	Rješenje Fonda o suglasnosti na pretvorbu	22
3.3.	Provedba programa pretvorbe	24
3.4.	Upis u sudski registar	24
4.	PROMJENE VLASNIČKE STRUKTURE NAKON PRETVORBE	25
4.1.	Dionice s popustom	25
4.2.	Dionice iz portfelja Fonda	28
4.3.	Dionice iz portfelja mirovinskih fondova	29
4.4.	Dokapitalizacija	30
4.5.	Dionice iz portfelja društva Dubrovačka banka	33
5.	VLASNIČKA STRUKTURA U VRIJEME OBAVLJANJA REVIZIJE I POSLOVANJE DRUŠTVA	34
5.1.	Vlasnička struktura u vrijeme obavljanja revizije	34
5.2.	Podaci o poslovanju prema temeljnim financijskim izvještajima	34
5.3.	Raspolaganje nekretninama	42
5.4.	Poslovanje s vlasnički povezanim društvima	51
6.	OCJENA PROVEDBE POSTUPAKA PRETVORBE I PRIVATIZACIJE	52
6.1.	Ocjena postupka pretvorbe	53
6.2.	Ocjena postupka privatizacije	55
7.	OČITOVANJE ZAKONSKOG PREDSTAVNIKA PRAVNE OSOBE	59



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik
Klasa: 041-03/01-01/840
Urbroj: 613-21-03-20

Dubrovnik, 9. srpnja 2003.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI PRETVORBE I PRIVATIZACIJE
DRUŠTVENOG PODUZEĆA DTS-HOLDING, DUBROVNIK

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 DTS-holding, Dubrovnik.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. rujna 2002. do 9. 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 zakoni i propisi:

- Zakon o pretvorbi društvenih poduzeća (Narodne novine 19/91, 45/92, 83/92, 16/93, 94/93, 2/94, 9/95),
- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99),
- Zakon o privatizaciji (Narodne novine 21/96, 71/97, 73/00),
- Zakon o Agenciji Republike Hrvatske za restrukturiranje i razvoj (Narodne novine 18/90, 47/90, 52/90, 19/91, 29/91),
- Zakon o Hrvatskom fondu za razvoj (Narodne novine 18/90, 42/90, 19/91, 29/91),
- Zakon o Hrvatskom fondu za privatizaciju (Narodne novine 84/92, 70/93, 76/93, 19/94, 52/94, 87/96),
- Zakon o privatizacijskim investicijskim fondovima (Narodne novine 109/97, 114/01),
- Zakon o izdavanju i prometu vrijednosnim papirima (Narodne novine 107/95, 142/98, 87/00),
- 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 vrsti dokumenata koje je kupac dionica, udjela, stvari i prava dužan dostaviti Hrvatskom fondu za privatizaciju prilikom sklapanja ugovora o kupnji (Narodne novine 36/96),
- Pravilnik o prodaji dionica, udjela, stvari i prava javnim prikupljanjem ponuda (Narodne novine 44/96),
- Pravilnik o sudjelovanju privatizacijskih investicijskih fondova u kuponskoj privatizaciji (Narodne novine 125/97),
- Upute za provedbu članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća (Narodne novine 26/91),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 90/92),
- Zakon o platnom prometu u zemlji (Narodne novine 27/93, 97/00, 117/01), te drugi zakoni i propisi.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVENOM PODUZEĆU

2.1. Podaci o društvenom poduzeću

Društveno poduzeće DTS-holding p.o., Dubrovnik (dalje u tekstu: Poduzeće), upisano je u sudski registar Okružnog privrednog suda u Splitu u registarskom ulošku I-405 pod brojem Fi 3195/91 od 29. srpnja 1991. Sjedište Poduzeća je u Dubrovniku, Put Republike 5a. Matični broj bio je 3318834, a šifra djelatnosti 070250.

Djelatnosti Poduzeća bile su: trgovina na veliko i malo prehrambenim i neprehrambenim proizvodima, vanjska trgovina, posredovanje u vanjskotrgovinskom prometu, zastupanje stranih osoba, organiziranje međunarodnih sajmova, špedicija i transport, usluge u cestovnom i teretnom prometu, turistička i ugostiteljska djelatnost te inženjering.

Poduzeće je od 29. srpnja 1991. organizirano kao holding poduzeće s devet društava s

ograničenom odgovornosti, i to: Dubrovnikšped d.o.o. Dubrovnik, DTS-šped d.o.o. Ljubljana, DTS-Turizam d.o.o. Dubrovnik., DTS-Inženjering d.o.o. Dubrovnik, DTS-Trade d.o.o. Dubrovnik. DTS-Inos promet d.o.o. Dubrovnik, DTS-Oprema d.o.o. Dubrovnik, DTS-Transport d.o.o. Dubrovnik, te DTS-Trgovina d.o.o. Dubrovnik.

U vrijeme donošenja odluke o pretvorbi, vršitelj dužnosti generalnog direktora bio je Neven Barač, dipl. oec.

Potkraj prosinca 1992., Poduzeće je imalo 466 zaposlenika.

U bilanci uspjeha za 1992. iskazani su prihodi u iznosu 3.242.248.000.- HRD, rashodi u iznosu 7.066.071.000.- HRD i gubitak u iznosu 3.823.823.000.- HRD. Bilanca stanja na dan 31. prosinca 1992. sadrži vrijednost aktive, odnosno pasive u iznosu 13.873.247.000.- HRD ili 28.026.760,- DEM. (tečaj: 1,- DEM = 495.- HRD).

2.2. Statusne i druge promjene

Pretvorbom Poduzeća nastala je Dubrovačka trgovina dioničko društvo za trgovinu, turizam i usluge (dalje u tekstu: Društvo). Rješenjem broj Tt-95/102-5 Trgovačkog suda u Splitu od 9. siječnja 1996. upisana je promjena oblika organiziranja iz društvenog Poduzeća u dioničko društvo, te usklađenje općih akata Društva sa Zakonom o trgovačkim društvima. Matični broj subjekta je 06003701. Upisani temeljni kapital iznosi 24.548.000,- DEM. Promjene temeljnog kapitala upisane su 25. kolovoza 1999., kada je temeljni kapital Društva zbog pokrića gubitaka u poslovanju i usklađenja nominalnih iznosa dionica prema odredbama Zakona o trgovačkim društvima, smanjen za 42.688.972,00 kn, te istodobno povećan zbog ulaganja prava za 25.965.800,00 kn, te je upisani temeljni kapital iznosio 75.061.800,00 kn i do vremena revizije se nije mijenjao.

Na temelju ugovora o pripajanju od 6. rujna 2000. i odluke Skupštine Društva od 21. prosinca 2000., Trgovački sud u Dubrovniku je 22. siječnja 2001. donio rješenje kojim se u sudski registar upisuje pripajanje Društvu društva DTS Turizam d.o.o., Dubrovnik, Put Republike 7.

Iz dokumentacije vezane za upis u sudski registar, vidljivo je da je 12. srpnja 2001. rješenjem Trgovačkoga suda u Splitu upisana zabilježba o otvaranju stečajnog postupka nad Društvom, koju je predložilo društvo Alfa plan d.o.o., a 10. prosinca 2001., rješenjem istoga suda upisana je zabilježba kojom se obustavlja postupak pokretanja stečajnoga postupka nad Društvom po prijedlogu spomenutog vjerovnika.

2.3. Vlasnički povezana društva

Iz dokumentacije koju je Poduzeće dostavilo Fondu u vezi procjene vrijednosti poduzeća u inozemstvu u kojima Poduzeće ima osnivačke udjele (revizorsko mišljenje o vrijednosti poduzeća u inozemstvu i odluke upravnog odbora u vezi revizorskog mišljenja od 28. travnja 1994.) vidljivo je da je Poduzeće tijekom 1990. osnovalo četiri poduzeća u inozemstvu i to: DTS-Trade Trieste, DTS-Reisen G.m.b.H. Hamburg, DTS-Trade LTP London, te DTS-Holding G.m.b.H. Salzburg. U odlukama upravnog odbora koje su dostavljene Fondu, navedeno je da su odlukama radničkog savjeta iz srpnja 1991. u stanje mirovanja stavljena poduzeća u Hamburgu i Londonu, da je poduzeće u Salzburgu prodano po odluci radničkog savjeta iz listopada 1992., te da je poduzeće u Trstu u postupku likvidacije. Također je navedeno da se odluke o stavljanju u stanje mirovanja smatraju odlukom o prestanku rada poduzeća, te da je za sva poduzeća trebalo pokrenuti stečajni postupak što nije učinjeno zbog visokih troškova postupka. Društvo nema dokumentaciju o prodaji poduzeća u Salzburgu i pokretanju postupka likvidacije poduzeća u Trstu te nije vidljivo jesu li donesene odluke provedene. Također nema dokumentacije o pravnom (vlasničkom) statusu za poduzeća u Hamburgu i Londonu.

Tijekom 1991. Poduzeće je osnovalo 15 društava s ograničenom odgovornošću, a tijekom 1992. osnovalo je 20 društava s ograničenom odgovornošću. Poduzeće je uplatilo osnivačke uloge u novcu. Potkraj 1992. Poduzeće je imalo 35 registriranih društava s ograničenom odgovornošću, a još jedno društvo registrirano je u srpnju 1997.

U nastavku se daje pregled društava koja su u vlasništvu Društva u razdoblju od 1990. do 1997.

Društva s ograničenom odgovornošću u vlasništvu Društva u razdoblju 1990.-1997.

Redni broj	Naziv, sjedište i statusne promjene društva	Upis u sudski registar	Osnivački ulog	Status društava u vrijeme obavljanja revizije
1	2	3	4	5
1.	DTS-Reisen GmbH Hamburg	30. ožujka 1990.	50.000,- DEM	Nema dokumentacije
2.	DTS TRADE TOUR GmbH Salzburg	30. ožujka 1990.	500.000,- ATS	Nema dokumentacije
3.	DTS TRAVEL AND TRADE Ltd London	19. travnja 1990.	59.999,- GBP	Nema dokumentacije
4.	DTS TRADE ITALIA S.r.l. Trieste	10. prosinca 1990.	1.900.000,- ITL	Nema dokumentacije
5.	Dubrovnikšped d.o.o., Dubrovnik	14. svibnja 1991.	100.000,00 HRD	Likvidirano
6.	DTS-Šped d.o.o. Ljubljana	6. lipnja 1991.	100.000,00 HRD	Nema dokumentacije
7.	DTS-Turizam d.o.o. Dubrovnik,	12. lipnja 1991.	100.000,00 HRD	Pripojeno Društvu 22. siječnja 2001.
8.	DTS-Trgovina d.o.o. Dubrovnik, - usklađeno sa Zakonom o trgovačkim društvima	12. lipnja 1991. 1996.	100.000,00 HRD	Likvidirano
9.	DTS-Inženjering d.o.o. Dubrovnik - usklađeno sa Zakonom o trgovačkim društvima	12. lipnja 1991.	100.000,00 HRD	Prodano
10.	DTS-Trade d.o.o. Dubrovnik	9. srpnja 1991.	100.000,00 HRD	Likvidirano
11.	DTS-Inos d.o.o. Dubrovnik	12. srpnja 1991.	100.000,00 HRD	Likvidirano
12.	DTS-Oprema d.o.o. Dubrovnik	29. srpnja 1991.	100.000,00 HRD	Likvidirano
13.	DTS-Transport d.o.o. Dubrovnik	29. srpnja 1991.	100.000,00 HRD	Likvidirano
14.	DTS-Usluge d.o.o. Dubrovnik	9. rujna 1991.	100.000,00 HRD	Likvidirano
15.	DTS-Autoservis d.o.o. Dubrovnik - Promjena naziva: DTS-	21. listopada 1991.	100.000,00 HRD	Nepromijenjen

	TRANSPORT AUTOSERVIS d.o.o., dopuna djelatnosti - usklađeno sa Zakonom o trgovačkim društvima	29. studenoga 1994. 1996.		
16.	DTS-Zagreb d.o.o. Zagreb - Promjena osnivača: ZAGREBKEM d.o.o. Magdalena Majurdžić, Eugen Đukarić, Dragan Šušnjić, Miroslav Vrzić, Đuro Metković, Fuad Mujagić, Josip Cezner	12. studenoga 1991. 27. ožujka 1992.	102.000,00 HRD	Nema dokumentacije
17.	DTS-Sarajevo d.o.o. Sarajevo	17. listopada 1991.	100.000,00 HRD	Likvidirano
18.	DTS-Skopje d.o.o. Skopje	15. siječnja 1992.	200.000,00 HRD	Likvidirano
19.	DTS-Trgovina d.o.o. Skopje	15. siječnja 1992.	102.000,00 HRD	Likvidirano
20.	DTS-Trgovina BiH Zenica	11. listopada 1991.	-	Nema dokumentacije
21.	DTS-Dbkšped Maribor d.o.o. Maribor	24. siječnja 1992.	33.000,00 HRD	Likvidirano
22.	DTS-Oprema d.o.o. Skopje	10. siječnja 1991.	50.000,00 HRD	Likvidirano
23.	DTS-Zadar d.o.o. Zadar	2. ožujka 1992.	100.000,00 HRD	Likvidirano
Red ni broj	Naziv, sjedište i statusne promjene društva	Upis u sudski registar	Osnivački ulog	Status društava u vrijeme obavljanja revizije
1	2	3	4	5
24.	DTS-Šped d.o.o. Dubrovnik	5. ožujka 1992.	51.000,00 HRD	Nema dokumentacije
25.	DTS-Informatika d.o.o. Dubrovnik	29. travnja 1992.	51.000,00 HRD	Likvidirano
26.	DTS-Inos d.o.o. Sisak	9. travnja 1992.	31.000,00 HRD	Nema dokumentacije
27.	Dubrovnikšped d.o.o. Ploče	18. svibnja 1992.	34.000,00 HRD	Likvidirano
28.	DTS-Metaltrade d.o.o. Dubrovnik	29. travnja 1992.	30.000,00 HRD	Likvidirano

29.	DTS-Commerce d.o.o. Dubrovnik	29. travnja 1992.	31.000,00 HRD	Likvidirano
30.	DTS-Tekstil d.o.o. Dubrovnik	3. travnja 1992.	16.000,00 HRD	Likvidirano
31.	Adriaticšped d.o.o. Dubrovnik - usklađeno sa Zakonom o trgovačkim društvima	30. travnja 1992.	51.000,00 HRD	Prodano
32.	DTS-Consult d.o.o. Dubrovnik	30. travnja 1992.	6.000,00 HRD	Likvidirano
33.	MARCOM d.o.o. Dubrovnik	4. svibnja 1992.	21.000,00 HRD	Likvidirano
34.	DTS-Promet d.o.o. Zagreb	17. travnja 1992.	30.000,00 HRD	Likvidirano
35.	DTS-BIRO d.o.o. Zagreb	25. svibnja 1992.	31.000,00 HRD	Likvidirano
36.	DTS-tekstil d.o.o. Skopje	04. travnja 1992.	51.000,00 HRD	Likvidirano
37.	DTS-Prehrana d.o.o. Skopje	-	275,-DEM	Likvidirano
38.	DTS-Inos d.o.o. Skopje	-	275,-DEM	Likvidirano
39.	DTS-FOR d.o.o. Ljubljana	-	-	Nema dokumentacije
40.	LIBERTA d.o.o. Ljubljana	22. srpnja 1997.	1.500.000,- SIT	Nepromijenjen

Poduzeće je prema izjavi rukovoditelja Pravne službe u 1992. prodalo osnivačke udjele u četiri društva, te u 1994. osnivačke udjele u još dva društva. Društvo nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo kome su i na koji način prodana spomenuta društva, te financijske izvještaje niti drugu dokumentaciju iz koje bi bio vidljiv financijski položaj društava u vrijeme prodaje. Nakon provedene pretvorbe Društvo je osnovalo još jedno društvo, te pet društava uskladilo sa Zakonom o trgovačkim društvima, a 24 društva su likvidirana jer u propisanom roku nisu usklađena sa Zakonom o trgovačkim društvima.

Na temelju odluka upravnih odbora društava u 1995. i 1996. podnesene su prijave za usklađenja općih akata sa Zakonom o trgovačkim društvima za četiri društva u 100,00% vlasništvu Društva i to: DTS Inženjering d.o.o., DTS Turizam d.o.o., DTS Trgovina d.o.o. i DTS Transport autoservis d.o.o. s upisanim temeljnim kapitalom svakog pojedinog društava u iznosu 28.500,00 kn, te društva Adriaticšped d.o.o., s udjelom Društva u iznosu 10.200,00 kn ili 51,00% temeljnog kapitala.

Društvo DTS Inženjering je upisano u sudski registar 12. lipnja 1991. Upisan je

osnivački ulog u iznosu 100.000,00 HRD u novcu, i v.d. direktora Vlaho Monković. Trgovački sud u Splitu je 28. svibnja 1998. upisao usklađenje općih akata društva DTS Inženjering i temeljnog kapitala sa Zakonom o trgovačkim društvima. Upisan je osnivački ulog u iznosu 28.500,00 kn u novcu, matični broj 060120758, i član uprave Vlaho Monković. Društvo je prodalo osnivački ulog, neposrednom pogodbom članu uprave društva DTS Inženjering. Direktor Društva i kupac su 31. prosinca 1996. zaključili ugovor o kupoprodaji udjela Društva u društvu DTS Inženjering d.o.o. Ugovorena cijena u iznosu 9.000,00 kn je manja za 19.500,00 kn ili 68,42% od uplaćenog osnivačkog udjela Društva. Kupac se navedeni iznos obvezao uplatiti u roku od 30 dana od dana potpisivanja ugovora. Kupac je 29. siječnja 1997. na račun Društva uplatio ugovoreni iznos. Društvo nema financijske izvještaje niti drugu dokumentaciju iz koje bi bio vidljiv financijski položaj društva u vrijeme prodaje. Uvidom u sudski registar utvrđeno je da su Društvo i društvo DTS Inženjering d.o.o. registrirali obavljanje istih djelatnosti, te da je u vrijeme obavljanja revizije direktor Društva istodobno obavljao funkciju direktora društva DTS Inženjering d.o.o., što nije u skladu s odredbama članka 42. Statuta Društva kojima je propisano da direktor Društva ne može biti osoba koja je vlasnik, odnosno suvlasnik, on ili njegov bračni drug, društva koje obavlja konkurentsku djelatnost ili u njemu obavlja bilo kakav posao ili funkciju.

Usklađenje općih akata društva Adriaticšped d.o.o. za Zakonom o trgovačkim društvima upisano je u sudski registar 26. ožujka 1998. Upisan je osnivački ulog u iznosu 20.000,00 kn u novcu, matični broj 060113581, i član uprave Miljenko Krulj. Nadzorni odbor Društva 25. srpnja 2002. donio je odluku o prodaji osnivačkog udjela u društvu Adriaticšped d.o.o. u nominalnom iznosu od 10.200,00 kn drugim članovima društva. Društvo nema financijske izvještaje niti drugu dokumentaciju iz koje bi bio vidljiv financijski položaj društva u vrijeme prodaje.

Društvo je 31. srpnja 2002. zaključilo ugovor o prodaji poslovnog udjela u društvu Adriaticšped d.o.o. s jednim od članova društva. Ugovorena je prodajna cijena udjela u iznosu 10.200,00 kn, s rokom plaćanja 90 dana od dana potpisivanja ugovora u tri jednaka mjesečna obroka. Iz dokumentacije je vidljivo da je 4. prosinca 2002. kupac uplatio na račun Društva 1.000,00 kn, a ostatak duga u iznosu 9.200,00 kn nije podmirio do vremena obavljanja revizije.

Usklađenje općih akata društva DTS Turizam d.o.o. za Zakonom o trgovačkim društvima upisano je u sudski registar 28. svibnja 1998. Upisan je osnivački ulog u iznosu 28.500,00 kn u novcu, matični broj društva 060115778, i član uprave Miro Krstanović. Društvo DTS Turizam d.o.o. je u siječnju 2001. pripojeno Društvu. Pripajanje je izvršeno na temelju ugovora o pripajanju od 6. rujna 2000., odluke Skupštine Društva od 21. prosinca 2000., bilance stanja društva na dan 31. prosinca 1999., izvješća ovlaštenog revizora o pripajanju, te izvješća uprave Društva i uprave društva DTS Turizam d.o.o. kojima su dane suglasnosti na ugovor o pripajanju.

Na temelju odluke nadzornog odbora iz srpnja 1997., Društvo je osnovalo društvo s ograničenom odgovornošću Liberta d.o.o. Ljubljana u Republici Sloveniji. Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Ljubljani 22. srpnja 1997. Upisan je osnivački ulog u iznosu 1.500.000,00 SIT u novcu, matični broj društva 1198491, i član uprave Mićo Cerovac.

Društvo DTS Transport autoservis d.o.o. je u travnju 1999. osnovalo tri društva s ograničenom odgovornošću i to: Servo d.o.o., Pitosfora d.o.o. te Komarda d.o.o. na temelju odluke o osnivanju koju je donio direktor Društva. Osnivački ulog društva DTS Transport autoservis u svakom pojedinom društvu iznosi 20.000,00 kn.

Iz dokumentacije Poduzeća (zapisnik upravnog odbora od 28. travnja 1994.) vidljivo je

da je Poduzeće pored navedenih društava osnivalo druga društava (npr. DTS Ferum d.o.o. Jesenice) za koje nema dokumentacije, te se ne može sa sigurnošću utvrditi koliko je Poduzeće odnosno Društvo imalo društava čiji je osnivač i vlasnik, a u koliko je društava imalo osnivačke i vlasničke udjele.

3. REVIZIJA POSTUPKA PRETVORBE

3.1. Odluka o pretvorbi

Na zahtjev Poduzeća, Hrvatski Fond za privatizaciju (dalje u tekstu: Fond) odobrio je produženje roka za podnošenje dokumentacije za pretvorbu do 30. rujna 1993. Poduzeće je u rujnu 1993. dostavilo Fondu odluku o pretvorbi društvenog poduzeća u dioničko društvo.

Odluku je donio upravni odbor 30. rujna 1993. Članovi upravnog odbora bili su Ivo Spremić predsjednik, Mladen Vukojević, Josip Škerlj, Antun Bošković i Đuro Capor.

Odlukom je utvrđeno da se Poduzeće pretvara u dioničko društvo prodajom Poduzeća upisom i otkupom dionica, prijenosom dionica Hrvatskom fondu za privatizaciju i Republičkom fondu mirovinskog i invalidskog osiguranja radnika i individualnih poljoprivrednika.

Procijenjena vrijednost Poduzeća iznosila je 10.476.171.785.- HRD ili 21.163.983,- DEM. U procijenjenu vrijednost Poduzeća nije uključena vrijednost stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odlukama radničkog savjeta iz rujna i prosinca 1992. Temeljni kapital se dijeli na 211 640 dionica, a nominalna vrijednost jedne dionice iznosi 100,- DEM. Dionice glase na ime i prenose se indosamentom. U Odluci je navedeno da će sve poslove u vezi pretvorbe Poduzeća obavljati komisija od tri člana koju će posebnom odlukom imenovati upravni odbor, a direktor poduzeće će predsjedavati i rukovoditi radom komisije.

U skladu s odredbama članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća uz odluku su dostavljeni: program pretvorbe, izvještaj Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske, podaci o proizvodnim, tehnološko-tehničkim, kadrovskim i organizacijskim mogućnostima, tržišnom položaju i ocjeni boniteta poduzeća, razvojni program, podaci i dokazi o pravu korištenja nekretnina, izvod iz sudskog registra, te elaborat o procjeni vrijednosti Poduzeća.

Poduzeće je u travnju 1994. dostavilo Fondu izmjenu odluke o pretvorbi, koju je donio upravni odbor 28. travnja 1994., kojom je predviđeno pretvaranje potraživanja društva Dubrovačka banka d.d., Dubrovnik u dionički ulog u iznosu 8.734.254,- DEM. Izmjenom odluke procijenjena vrijednost Poduzeća umanjena je za 7.374.837,- DEM i iznosila je 13.789.146,- DEM i uvećana za potraživanja društva Dubrovačka banka, koja se pretvaraju u dionički udjel u iznosu 8.734.254,- DEM, te je temeljni kapital iznosio 22.523.400,- DEM. Upravni odbor je 4. lipnja 1994. uskladio odluku o pretvorbi s rješenjem Fonda o suglasnosti na namjeravanu pretvorbu od 3. lipnja 1994.

3.1.1. Program pretvorbe

Upravni odbor je 30. rujna 1992., donio program pretvorbe, u kojem su sadržani osnovni podaci o Poduzeću, način pretvorbe, procijenjena vrijednost Poduzeća, uvjeti stjecanja, prodaje, prijenosa i izdavanja dionica, te druge pojedinosti koje su od važnosti za postupak pretvorbe Poduzeća. Način pretvorbe, te podaci o vrijednosti Poduzeća istovjetni su s podacima iz odluke o pretvorbi. Program pretvorbe nije izmijenjen i usklađen s izmjenama odluke o pretvorbi.

3.1.2. Razvojni program

Razvojni program sadrži procjenu razvojnih mogućnosti Poduzeća, sažetak analize tržišta, kadrovske i organizacijske aspekte poslovanja, te investicijska ulaganja. Razvojni program donesen je za razdoblje od pet godina. Do početka agresije na Hrvatsku, Poduzeće je raspolagalo značajnom imovinom i bilo prisutno na svim tržištima bivše države. Predviđeno je da će Poduzeće u novom vlasničkom i organizacijskom statusu morati pronalaziti nova tržišta sa strukturom ponude i kvalitetom trgovačke usluge koja će omogućiti optimalnu profitabilnost. U djelatnosti trgovine na veliko procijenjena su tržišno privlačnim područja Dubrovnika, Zagreba i Splita, gdje već djeluju poslovne jedinice, te da će tržište nabave za nekoliko godina biti locirano na području Republike Hrvatske ponajviše zbog geopolitičke i sigurnosne situacije. Predviđeno je povećavanje kvalifikacijske strukture i veća materijalna stimulacija zaposlenika. Poduzeće je planiralo obnovu i revitalizaciju postojećih poslovnih prostora i opreme.

Predviđena investicijska ulaganja iznosila su 7.310.000,-DEM, a odnosila su se na obnovu i dogradnju poslovnog prostora u upravnoj zgradi u iznosu 2.450.000,- DEM, obnovu i modernizaciju prodajno skladišnog centra u Čibači u iznosu 1.200.000,- DEM, nabavu voznog parka u iznosu 1.860.000,- DEM, nabavu informatičke opreme u iznosu 400.000,- DEM te druge investicije u iznosu 1.400.000,- DEM Kao model ulaganja predviđena je dokapitalizacija te korištenje kreditnih sredstava od specijaliziranih banaka za obnovu i razvoj. Poduzeće je planiralo povećanje broja zaposlenih, prihoda i rashoda. Planirano je zaposliti u prvoj godini 102, a u petoj godini 132 zaposlenika. Planirani prihodi u prvoj godini iznosili su 6.820.000,- DEM, a rashodi 6.055.622,- DEM, dok su u petoj godini planirani prihodi u iznosu 10.500.000,- DEM, a rashodi 10.201.269,- DEM.

3.1.3. Izvještaj Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske

Služba društvenog knjigovodstva je u rujnu 1993. izradila Izvještaj o zakonitosti i realnosti godišnjeg obračuna za 1992., (dalje u tekstu: izvještaj). U izvještaju je navedeno da godišnji obračun za 1992. nije iskazan u skladu s propisima jer su potraživanja za dane predujmove iskazana manje za 233.176.000.- HRD, druga dugoročna financijska ulaganja iskazana su manje za 1.737.828.000.- HRD, materijalna ulaganja - investicije u tijeku iskazana su manje za 711.269.000.- i potraživanja za najamnine iskazana su manje za 29.347.000.- HRD. Navedene pozicije bilance iskazane su manje jer nije obavljena revalorizacija 31. prosinca 1992. Zbog manje iskazanih vrijednosti navedenih pozicija, podcijenjeni su prihodi od tečajnih razlika za 2.111.987.000.- HRD.

Također je navedeno da se ne može potvrditi ispravnost i realnost iskazanih pozicija

bilance stanja i bilance uspjeha za: stanje žiro računa iskazano u iznosu 359.000.- HRD jer je žiro račun od 7. veljače 1992. blokirao, a Poduzeće je poslovalo putem žiro računa društava Usluge i Consult u vlasništvu Poduzeća, za potraživanja od povezanih poduzeća iskazana u iznosu 20.149.000.- HRD i obveze prema povezanim poduzećima u iznosu 12.998.000.- HRD jer nisu usklađene, vrijednost zemljišta jer u poslovnim knjigama Poduzeće nije evidentirano 248 m² građevinskog zemljišta na lokaciji Marka Marojice 23 na kojem je izgrađen objekt kuglana i 697 m² građevinskog zemljišta u Zaton dolima, građevinske objekte iskazane po nabavnoj vrijednosti u iznosu 3.602.628.000.- HRD jer za objekte na lokacijama Ploče I, II i III, te Zagreb-Jankomir nisu predloženi dokazi o vlasništvu, obveze prema dobavljačima iskazane u iznosu 1.432.521.000.- HRD, obveze po kratkoročnim kreditima i druge kratkoročne financijske obveze iskazane u iznosu 210.097.000.- HRD jer nisu usklađene. U zaključnom dijelu izvještaja navedeno je da se zbog utvrđenih nezakonitosti i nepravilnosti koje su imale utjecaja na pozicije bilance stanja, kao i nepravilnosti i nezakonitosti zbog kojih nije bilo moguće potvrditi pozicije bilance stanja i bilance uspjeha, ne može potvrditi realnost i zakonitost godišnjeg obračuna za 1992. U izvještaju je navedeno da se procjena vrijednosti Poduzeća ne može obaviti po metodama procjene na temelju knjigovodstvenih vrijednosti.

Na zahtjev Fonda, Poduzeće je u ožujku 1994. zatražilo neovisno revizorsko izvješće o financijskim izvještajima Poduzeća za 1992.

U ožujku 1994. društvo Effect d.o.o., Dubrovnik izradilo je izvješće u kojem je navedeno da je Poduzeće u ispravljenom godišnjem obračunu za 1992. otklonilo nedostatke utvrđene u izvještaju Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske, da se financijski izvještaji za 1992. ocjenjuju realnim i objektivnim, da su knjigovodstveni iskazi u bilanci stanja i bilanci uspjeha za 1992. u skladu su s općeprihvaćenim računovodstvenim načelima i propisima, i mogu poslužiti kao temelj za procjenu vrijednosti Poduzeća po metodama procjene na temelju knjigovodstvenih vrijednosti.

Društvo Effect izradilo je pregled pokazatelja boniteta Poduzeća za 1990., 1991. i 1992. i utvrdilo da je bonitet poslovanja u svim ključnim pokazateljima likvidnosti, financijske stabilnosti i poslovne uspješnosti negativan.

3.1.4. Elaborat o procjeni vrijednosti Poduzeća

Elaborat o procjeni vrijednosti Poduzeća izradilo je društvo Effect. Procjenu vrijednosti nekretnina - građevinskog zemljišta i objekata, elaborat o procjeni ratnih šteta na nekretninama, te procjenu vrijednosti opreme izradili su zaposlenici Poduzeća, a procjenu druge imovine i obveza izradilo je društvo Effect.

Elaborat sadrži podatke o knjigovodstvenoj i procijenjenoj vrijednosti Poduzeća na dan 31. prosinca 1992. i obrazloženje primijenjene metode procjene vrijednosti Poduzeća. Pri izračunu vrijednosti Poduzeća korištena je statička metoda procjene. Knjigovodstvena vrijednost Poduzeća na dan 31. prosinca 1992. iznosila je 3.343.594.000.- HRD ili 6.754.735,- DEM, a procijenjena vrijednost Poduzeća prema elaboratu 10.476.172.000.- HRD ili 21.163.983,- DEM. Elaborat sadrži sve elemente prema Uputama za provedbu članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća.

Odluka o pretvorbi s potrebnom dokumentacijom dostavljena je Fondu u rujnu 1993.

Fond je dopisom iz siječnja 1994. obavijestio Poduzeće da je zaprimio Elaborat o

procijeni vrijednosti Poduzeća, te da su analizirajući dokumentaciju utvrdili da je Služba društvenog knjigovodstva utvrdila da godišnji obračun za 1992. nije iskazan u skladu s propisima iz čega proizlazi da se procjena vrijednosti Poduzeća ne može obaviti po metodama procjene na temelju knjigovodstvenih vrijednosti te da će Fond izdati negativno Rješenje za pretvorbu, odnosno prenijeti dionice u portfelj Fonda. Iz dokumentacije Fonda i Društva nije vidljivo koje je primjedbe Fond uputio na Elaborat o procjeni vrijednosti Poduzeća, osim navoda vezanih za izvještaj Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske.

Iz dokumentacije Poduzeća i Fonda vidljivo je da je Poduzeće na zahtjev Fonda, u travnju 1994., dostavilo Fondu neovisno revizorsko izvješće o financijskim izvještajima Poduzeća za 1992., dopunu procjene vrijednosti Poduzeća iz ožujka 1994., bilancu uspjeha i bilancu stanja 31. prosinca 1992. s pregledima pojedinih pozicija bilance, ugovor o pretvaranju potraživanja društva Dubrovačka banka u ulog od 13. svibnja 1994., presudu Okružnog privrednog suda u Splitu od 7. rujna 1993. i Visokog trgovačkog suda Republike Hrvatske u Zagrebu od 25. siječnja 1994. u vezi obveza Poduzeća prema banci po ugovoru o reguliranju deviznih obveza za devizna nepokrivena plaćanja u inozemstvo od 6. svibnja 1991., izvješće sudskog vještaka za financije o financiranju izgradnje i opremanja objekta u Moskvi, bilancu za 1992. DTS Trade, Trst, izvješće o poslovanju DTS Tradetour G.m.b.H., Salzburg s odlukom radničkog savjeta o prodaji navedenog poduzeća, odluke o stavljanju u stanje mirovanja poduzeća DTS Reisen G.m.b.H., Hamburg i DTS Trade, London.

Fond je u svibnju 1994. djelomično prihvatio dopunu elaborata o procjeni izrađenu u ožujku 1994. na način da je utvrdio procjenu vrijednosti zemljišta u iznosu 4.407.465,- DEM, građevinskih objekata s priključcima i vanjskim uređenjem u iznosu 13.105.050,- DEM, dok je vrijednost ratne štete u iznosu 1.533.991,- DEM, te konačna procijenjena vrijednost nekretnina nakon umanjenja za iznos ratnih šteta koju je utvrdio Fond iznosi 15.978.524,- DEM. Fond također nije prihvatio procjenu vrijednosti opreme već je istu procijenio u iznosu 4.503.457,- DEM, što je za 774.917,- DEM ili 20,78% više od procjene iz elaborata. Fond nema dokumentacije iz koje je vidljivo na temelju čega je povećana procijenjena vrijednost opreme. Nakon navedenih izmjena procijenjena vrijednost Poduzeća iznosila je 15.813.493,- DEM.

Fond je u cijelosti prihvatio pretvaranje potraživanja društva Dubrovačka banka u dionice Društva u iznosu 8.734.254,- DEM, te temeljni kapital Društva iznosi 24.547.747,- DEM.

U nastavku se daje usporedni pregled knjigovodstvene i procijenjene vrijednosti Poduzeća na dan 31. prosinca 1992.

Tablica broj 2

Pregled knjigovodstvene i procijenjene vrijednosti Poduzeća na dan 31. prosinca 1992.

1,- DEM = 495.- HRD

Red. broj	Opis	Knjigovodstvena vrijednost 31. 12. 1992.		Procijenjena vrijednost u elaboratu 31. 12. 1992.		Indeks 5/3	Dopuna elaborata u DEM	Procjena Fonda u DEM	Indeks 9/8
		u 000 HRD	u DEM	u 000 HRD	u DEM				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	A K T I V A	13.873.247	28.026.760,-	13.748.178	27.774.097,-	99,09	37.620.719,-	38.619.509,-	102,65
1.	Nematerijalna imovina	84.032	169.762,-	84.032	169.762,-	100,00	169.762,-	169.762,-	100,00
2.	Materijalna imovina	6.938.357	14.016.881,-	11.521.437	23.275.631,-	166,05	23.610.840,-	24.419.486,-	103,42
	- Zemljište	1.671.689	3.377.149,-	2.303.762	4.654.064,-	137,81	4.654.064,-	4.407.465,-	94,70
	- Građevinski objekti	2.961.110	5.982.040,-	6.348.237,-	12.824.722,-	214,38	12.824.722,-	13.105.050,-	102,18
	- Oprema	1.115.818	2.254.178,-	1.845.627	3.728.540,-	165,40	3.728.540,-	4.503.457,-	120,78
	- Mat. ulaganja u pripremi	1.176.275	2.376.312,-	777.170	1.570.040,-	66,07	2.376.312,-	2.376.312,-	100,00
	- Predujmovi za mat. ulaganja	13.465	27.202,-	246.641	498.265,-	1.831,71	27.202,-	27.202,-	100,00
3.	Dugoročna finan. ulaganja	2.695.941	5.446.346,-	2.044.791	4.130.891,-	75,84	5.446.346,-	5.636.490,-	103,49
4.	Obrtna sredstva	285.621	577.012,-	52.445	105.949,-	18,36	577.012,-	577.012,-	100,00
	- Kratkoročna potraživanja	279.759	565.170,-	46.583	94.107,-	16,65	565.170,-	565.170,-	100,00
	- Kratko. finan. ulaganja	1.718	3.471,-	1.718	3.471	100,00	3.471,-	3.471,-	100,00
	- Druga kratko. potraživanja	76	153,-	76	153,-	100,00	153,-	153,-	100,00
	- Novčana sredstva	4.068	8.218,-	4.068	8.218,-	100,00	8.218,-	8.218,-	100,00
5.	Gubitak	3.823.823	7.724.895,-	-	-	-	7.724.895,-	7.724.895,-	100,00
6.	Stanovi	32.534	65.725,-	32.534	65.725,-	100,00	65.725,-	65.725,-	100,00
7.	Stambeni krediti	3.900	7.878,-	3.900	7.878,-	100,00	7.878,-	7.878,-	100,00
8.	Druga izvanposlovna sred.	9.039	18.261,-	9.039	18.261,-	100,00	18.261,-	18.261,-	100,00
Red.		Knjigovodstvena vrijednost		Procijenjena vrijednost u		Indeks	Dopuna	Procjena	Indeks

broj	Opis	31. 12. 1992.		elaboratu 31. 12. 1992.		5/3	elaborata u DEM	Fonda u DEM	9/8
		u 000 HRD	u DEM	u 000 HRD	u DEM				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	U M A N J E N J A	10.529.653	21.272.025,-	3.272.006	6.610.114,-	31,07	23.793.808,-	22.806.016,-	95,84
9.	Gubitak	3.823.823	7.724.895,-	-	-	-	7.724.895,-	7.724.895,-	100,00
10.	Stanovi	32.534	65.725,-	32.534	65.725,-	100,00	65.725,-	65.725,-	100,00
11.	Kratkoročne obveze	6.472.262	13.075.276,-	1.982.151	4.004.345,-	30,62	13.075.276,-	13.075.276,-	100,00
12.	Ispravak vrijed. danih avala	191.995	387.868	-	-	-	387.868,-	387.868,-	100,00
13.	Druga izvanposlovna sred.	9.039	18.261,-	9.039	18.261,-	100,00	18.261,-	18.261,-	100,00
14.	Ratna šteta - građ. objekti	-	-	1.248.282	2.521.783,-	-	2.521.783,-	1.533.991,-	60,82
	VRIJEDNOST PODUZEĆA	3.343.594	6.754.735,-	10.476.172,-	21.163.983,-	313,32	13.826.911,-	15.813.493,-	114,36
15.	Dionički ulog Dubrovačke banke	-	-	-	-	-	-	8.734.254,-	-
	TEMELJNI KAPITAL	3.343.594	6.754.735,-	10.476.172,-	21.163.983,-	313,32	13.826.911,-	24.547.747,-	177,53

- Zemljišta

Knjigovodstvena vrijednost zemljišta 31. prosinca 1992. iznosila je 1.671.689.000.- HRD ili 3.377.149,- DEM, a procijenjena vrijednost zemljišta prema elaboratu iznosila je 2.303.762.000.- HRD ili 4.654.064,- DEM, što je za 37,81% više od knjigovodstvene vrijednosti. Procjenom je obuhvaćeno 54 780 m² građevinskog zemljišta smještenog u Dubrovniku, Čibači i Zaton dolima. Pri izračunu vrijednosti zemljišta korištene su cijene zemljišta, visina rente i troškovi pripreme zemljišta utvrđeni Odlukom općine Dubrovnik u kolovozu 1992. U procijenjenu vrijednost zemljišta uključena je i procijenjena vrijednost vanjskog uređenja u iznosu 280.328,- DEM. Fond je procijenjenu vrijednost zemljišta umanjio za procijenjenu vrijednost vanjskog uređenja u iznosu 280.328,- i povećao za 33.728,- DEM. Povećanje se odnosi na građevinsko zemljište površine 248 m² na kojem je sagrađen objekt kuglana č.zgr. 1304 z.k.ul. 2072 k.o. Gruž koje nije bilo procijenjeno, te konačna procijenjena vrijednost zemljišta iznosi 4.407.465,- DEM. Za procijenjena zemljišta priloženi su dokazi o pravu raspolaganja i korištenja, osim za građevinsko zemljište na lokaciji Ilijina glavica površine 400 m² i Auto baza Čibača č.zem. 1073 z.k.ul. 413 k.o. Čibača površine 34 957 m². Ova zemljišta su procijenjena u iznosu 3.046.575,- DEM i uključena u vrijednost Poduzeća. Rješenjem Fonda rezervirane su dionice u naznačenoj protuvrijednosti do konačnog rješenja imovinsko pravnih odnosa.

- Građevinski objekti

Knjigovodstvena vrijednost građevinskih objekata 31. prosinca 1992. iznosila je 2.961.110.000.- HRD ili 5.982.040,- DEM, a procijenjena vrijednost građevinskih objekata prema elaboratu iznosila je 6.348.237.000.- HRD ili 12.824.722,- DEM, što je za 114,38% više od knjigovodstvene vrijednosti. Iz popisa nekretnina vidljivo je da je procjenom obuhvaćeno 46 objekata s kojima je raspolagalo Poduzeće, od kojih se 24 objekta nalazilo u Republici Hrvatskoj, jedanaest u Republici Bosni i Hercegovini, devet u Republici Sloveniji i dva u Republici Makedoniji. Objekti koji su se nalazili na području Republike Bosne i Hercegovine uključeni su u procijenjenu vrijednost građevinskih objekata po knjigovodstvenoj vrijednosti u iznosu 1.241.169,- DEM. Pri izračunu vrijednosti građevinskih objekata korištene su cijene od 212,- DEM/m² do 1.241,- DEM/m², ovisno o starosti i trošnosti objekta. Fond je prihvatio procjenu vrijednosti građevinskih objekata s priključcima u iznosu 12.824.722,- DEM, te je povećao za iznos procijenjene vrijednosti vanjskog uređenja u iznosu 280.328,- DEM, koje je prema elaboratu bilo uključeno u procijenjenu vrijednost zemljišta. Fond nije prihvatio procjenu ratne štete navedenu u elaboratu u iznosu 2.521.783,-DEM, već je ratnu štetu procijenio u iznosu 1.533.991,- DEM, te je konačna procijenjena vrijednosti građevinskih objekata nakon umanjenja za iznos ratnih šteta utvrđena u iznosu 11.571.059,- DEM.

Dio objekata koji se nalazi na području Republike Bosne i Hercegovine (poslovni prostori Sarajevo I, II, Bosanska Gradiška, Banja Luka, Bosanski Brod, Tuzla, Trebinje I, II, Ivanica i Zenica) Fond je uključio u procijenjenu vrijednost Poduzeća po knjigovodstvenoj vrijednosti u iznosu 1.241.169,- DEM.

U dokumentaciji Fonda navedeno je da se usporedbom jediničnih cijena s jediničnim cijenama sličnih objekata može zaključiti da je realno procijenjena vrijednost nekretnina.

Za procijenjene objekte su priloženi dokazi o pravu raspolaganja i korištenja, osim za objekte: restoran u Dubrovniku k.č. 4175 z.k.ul. 335 k.o. Dubrovnik, skladište u Zaton dolima k.č. 474/4, 474/7, 474/8 i 474/9 z.k.ul. 129, dio k.č 475, 476, i 486/1 z.k.ul. 61, dio k.č. 474/10 z.k.ul. 130, sve u k.o. Zaton doli, poslovni prostor u Pločama površine 102,2 m² i u Karlovcu površine 60 m². Ovi objekti procijenjeni su u iznosu 1.027.532,- DEM i uključeni u vrijednost Poduzeća. Rješenjem Fonda rezervirane su dionice u naznačenoj protuvrijednosti do konačnog rješenja imovinsko pravnih odnosa.

U dokumentaciji Fonda nema pregleda procjene ratne štete posebno po objektima, te se ne može utvrditi konačna procijenjena vrijednost građevinskih objekata po svakom objektu.

- Oprema

Knjigovodstvena vrijednost opreme 31. prosinca 1992. iznosila je 1.115.818.000.- HRD ili 2.254.178,- DEM, a procijenjena vrijednost iznosila je 1.845.627.000.- HRD ili 3.728.540,- DEM, što je za 65,40% više od knjigovodstvene vrijednosti. U Elaboratu je navedeno da je procjena vrijednosti opreme izrađena na temelju pregleda opreme, te da su pri procjeni korištene tržišne vrijednosti pojedinih vrsta opreme. Također je navedeno da je procjena izrađena po objektima, odnosno republikama bivše države s obzirom da Poduzeće ima poslovne prostore u više gradova bivše države, te da je dio vozila koji je posuđen Hrvatskoj vojsci procijenjen po knjigovodstvenoj vrijednosti. Fond nije prihvatio procjenu vrijednosti opreme iz elaborata, te je u svibnju 1994. procijenio vrijednost opreme u iznosu 4.503.457,- DEM, što je za 774.917,- DEM ili 20,78% više od procjene iz elaborata. U procijenjenu vrijednost opreme uključena je i oprema u Republici Bosni i Hercegovini u iznosu 333.118,- DEM i vozila u Hrvatskoj vojsci u iznosu 196.101,- DEM po knjigovodstvenoj vrijednosti. Fond nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo na temelju čega je povećana procijenjena vrijednost opreme.

- Dugoročna financijska ulaganja

Knjigovodstvena vrijednost dugoročnih financijskih ulaganja 31. prosinca 1992. iznosila je 2.695.941.000.- HRD ili 5.446.346,- DEM i jednaka je procijenjenoj vrijednosti iskazanoj u dopunama elaborata.

Dugoročna financijska ulaganja odnose se na ulaganja u povezana poduzeća u iznosu 20.508.000.- HRD ili 41.430,- DEM, uložena sredstva u banke u iznosu 12.371.000.- HRD ili 24.992,- DEM, povezana poduzeća u inozemstvu u iznosu 107.864.000.- HRD ili 217.908,- DEM, ulaganja u vrijednosne papire u iznosu 510.000.- HRD ili 1.030,- DEM i druga dugoročna poslovna ulaganja u iznosu 2.554.688.000,- HRD ili 5.160.986,- DEM.

Fond je prihvatio procjenu vrijednosti dugoročnih financijskih ulaganja, osim u dijelu koji se odnosi na povezana poduzeća u inozemstvu, koju je povećao za 190.144,- DEM. Povećanje se odnosi na knjigovodstvenu vrijednost poduzeća DTS Trade, Trst sa stanjem 31. prosinca 1992. Konačna procijenjena vrijednost dugoročnih financijskih ulaganja iznosi 5.636.490,- DEM.

Knjigovodstvena vrijednost ulaganja u povezana poduzeća 31. prosinca 1992. iznosila je 20.508.000.- HRD ili 41.430,- DEM i jednaka je procijenjenoj vrijednosti iskazanoj u dopunama elaborata. Odnose se na osnivačke uloge u 29 društava koje je osnovalo Poduzeće. Na zahtjev Fonda, Poduzeće je dostavilo Fondu bilance stanja na dan 31. prosinca 1992. za navedena društva iz kojih je vidljivo da ta društva nemaju imovine ni obveze koje bi mogle utjecati na procijenjenu vrijednost Poduzeća. Fond je u cijelosti prihvatio procjenu vrijednosti ulaganja u povezana poduzeća.

Knjigovodstvena vrijednost ulaganja u povezana poduzeća u inozemstvu 31. prosinca 1992. iznosila je 107.864.000.- HRD ili 217.908,- DEM i jednaka je procijenjenoj vrijednosti iskazanoj u dopunama elaborata. U cijelosti se odnosi na osnivačke uloge u tri poduzeća u inozemstvu. Na zahtjev Fonda, Poduzeća je zatražilo revizorsko mišljenje o vrijednosti poduzeća u inozemstvu u kojima Poduzeće ima osnivačke udjele. U travnju 1994., društvo Effect izradilo je mišljenje u kojem je navedeno da Poduzeće od 1990. ima osnivačke uloge u četiri poduzeća u inozemstvu (Hamburg, London, Trst i Salzburg), da su raspadom poslovnog sustava Poduzeća početkom 1991. prestala poslovati spomenuta poduzeća u inozemstvu, te da je za sva poduzeća trebalo pokrenuti stečajni postupak, što nije učinjeno zbog visokih troškova postupka. Navedeno je da je odlukama radničkog savjeta iz 1991. poduzeće u Hamburgu i Londonu stavljeno u stanje mirovanja, da je poduzeće u Salzburgu prodano prema odluci radničkog savjeta iz listopada 1992., te da je poduzeće u Trstu u postupku likvidacije. U zaključnom dijelu mišljenja navedeno je da poduzeća nemaju imovinu koja bi pripadala Poduzeću, da nemaju procijenjene vrijednosti, te kao takva ne mogu povećati procijenjenu vrijednost Poduzeća niti utjecati na promjenu izvora sredstava /pasiva/ u smislu da smanjuju vrijednost Poduzeća, osim obveze koja je nastala iz poslovanja poduzeća u Salzburgu, a odnosi se na obvezu Poduzeća kao jamca prema Laenderbank Austrija, poslovnica Salzburg u iznosu 387.868,- DEM, te da je obveza uključena u bilancu Poduzeća i u procijenjenu vrijednost Poduzeća.

Upravni odbor je 28. travnja 1994. prihvatio revizorsko mišljenje i donio odluke da se odluka o stavljanju poduzeća u Hamburgu i Londonu u stanje mirovanja smatra odlukom o prestanku rada tih poduzeća, da je poduzeće u Salzburgu prodano, da je poduzeće u Trstu u postupku likvidacije, te da prema bilanci za 1992. poduzeće nema imovinu ni obveze koje bi mogle utjecati na procijenjenu vrijednost Poduzeća. Poduzeće je u travnju 1994. dostavilo Fondu revizorsko mišljenje sa svim navedenim odlukama radničkog savjeta i upravnog odbora i bilancu poduzeća u Trstu za 1992. U Društvu i Fondu nema bilance poduzeća u Hamburgu i Londonu za 1992.

Fond je prihvatio procjenu vrijednosti ulaganja u povezana poduzeća u inozemstvu, osim za poduzeće u Trstu, za koje je procijenjenu vrijednost povećao za 190.144,- DEM, a povećanje se odnosi na knjigovodstvenu vrijednost poduzeća na dan 31. prosinca 1992., te konačna procijenjena vrijednost ulaganja u povezana poduzeća u inozemstvu iznosi 408.052,- DEM.

Knjigovodstvena vrijednost drugih dugoročnih poslovnih ulaganja na dan 31. prosinca 1992. iznosila je 2.554.688.000.- HRD ili 5.160.986,- DEM i jednaka je procijenjenoj vrijednosti iskazanoj u dopunama Elaborata. U cijelosti se odnosi na financiranje izgradnje i opremanje objekta u Moskvi. Osnovni ugovor o građenju zaključen je 17. kolovoza 1990. između poduzeća DTS Trade, Trst (čiji je osnivač i vlasnik Poduzeće) kao izvoditelja i poduzeća Juneks Moskva kao naručitelja. Predmet ugovora bilo je projektiranje i izgradnja tri kata hotela Orljonok u Moskvi. Vrijednost radova ugovorena je po cijeni od 920 USD/m². U ugovoru nije navedena površina objekta i ukupna vrijednost radova.

Plaćanje je ugovoreno prijebojem na način da za vrijednosti izvedenih radova naručitelj 33,30% površine ugovorenog objekta daje u zakup izvoditelju (s pravom davanja u podzakup), bez plaćanja zakupnine, na rok od sedam godina od dana primopredaje objekta naručitelju. Dodatkom ugovora zaključenim 25. prosinca 1991. između izvoditelja i naručitelja rok zakupa je produžen na osam godina, s tim da se izvoditelj obvezao opremiti bar - restoran. Poduzeće kao izvoditelj i poduzeće DTS Trade, Trst kao naručitelj zaključili su 16. studenoga 1990. ugovor o građenju sa svim uvjetima iz ugovora zaključenog između poduzeća DTS Trade i poduzeća Juneks Moskva, te dodatak ugovoru 23. studenoga 1991. kojim je ugovoreno da naručitelj preuzima obvezu o nabavi i isporuci namještaja, način davanja prostora u zakup i naplata zakupa, te plaćanje nabavljenog namještaja. Poduzeće (kao naručitelj) je 19. studenoga 1990. zaključilo s poduzećem Domoinvest Sarajevo (kao izvoditeljem) ugovor o izvođenju građevinskih radova na objektu hotela Orljonok u Moskvi površine 2 888 m² po cijeni od 588,60 USD/m² što iznosi 1.700.000,- USD, a dodatak ugovoru 4. ožujka 1992. kojim je ugovorilo naknadne radove u iznosu 321.579,- USD, te vrijednost ukupno ugovorenih radova iznosi 2.021.579,- USD, s rokom izvođenja radova 90 dana od dana uplate predujma. Plaćanje je ugovoreno na način da se 12,00% ugovorene vrijednosti plaća predujmom odmah po potpisu ugovora, 18,00% u roku 60 dana od dana potpisa ugovora, a ostatak po ispostavljenim mjesečnim situacijama.

Izvoditelj radova je ispostavio okončanu situaciju u iznosu 2.136.579,- USD, za isporučeni namještaj dobavljači su ispostavili račune u iznosu 624.303,- USD, te za druge troškove investicije (usluge nadzora, prijevoz, provizija i drugo) ispostavljeni su računi u iznosu 630.374,- USD, te ukupna vrijednost izgradnje i opremanja objekta iznosila 3.391.156,- USD. Tijekom 1991. Poduzeće je podmirivalo preuzete obveze prema potpisanim ugovorima, te je podmirilo dio obveza prema izvoditelju radova iz sredstava Poduzeća u iznosu 1.274.166,- USD i sredstava kredita u iznosu 266.318,- USD. Poduzeće je 19. ožujka 1992. kao zakupodavac zaključilo ugovor o zakupu i preuzimanju duga s društvom IS DTS Vaduz kao zakupnikom.

Ugovoreno je da zakupnik ima pravo korištenja navedenog prostora osam godina (s pravom davanja u podzakup) po cijeni od 1.000,- USD/m² godišnje s tim što preuzima obveze Poduzeća u iznosu 3.521.679,- USD. Nakon podmirenja duga po preuzetim obvezama zakupnik se obvezao zakupninu plaćati Poduzeću ili prostor staviti na raspolaganje zakupodavcu (Poduzeću). Od ukupno preuzetih obveza na obveze vezane uz spomenuti objekt odnosi se 2.299.884,- USD, a na druge obveze Poduzeća 1.221.795,- USD. Iz dokumentacije Društva vidljivo je da su od ukupno preuzetih obveza u iznosu 3.521.679,- u poslovnim knjigama Poduzeća na dan pretvorbe 31. prosinca 1992. iskazane obveze u iznosu 2.840.726,- USD na temelju ugovora, situacija o izvedenim radovima i računa. Preuzete obveze u iznosu 680.953,- USD, što se odnose se na plaćanje troškova DTS poduzeća u Salzburgu, Hamburgu i Londonu u iznosu 450.000,- USD, plaćanje provizije DTS Beograd u iznosu 78.000,- USD plaćanje poduzećima Pentaco Mađarska i Ciat Francuska u iznosu 118.953,- USD te plaćanje poreza za zaposlenike u iznosu 34.000,- USD nisu iskazane u poslovnim knjigama Poduzeća na dan pretvorbe 31. prosinca 1992. U Društvu nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo jesu li obveze postojale.

Na zahtjev Fonda, Poduzeće je zatražilo od sudskog vještaka za financije nalaz i mišljenje o izgradnji i financiranju objekta hotela Orljonok u Moskvi. U siječnju 1994., sudski vještak za financije - Nedjeljko Nola dao je nalaz i mišljenje u kome je navedeno da ukupni troškovi izgradnje objekta iznose 3.528.509,49 USD, te da bi konačni financijski učinak ulaganja u skladu s zaključenim ugovorima trebao iznositi 952.319,24 USD.

Fond je u cijelosti prihvatio procijenjenu vrijednost drugih dugoročnih poslovnih ulaganja prema dopunama elaborata u iznosu 5.160.986,- DEM ili 3.200.611,- USD.

- **Kratkoročne obveze**

Knjigovodstvena vrijednost kratkoročnih obveza 31. prosinca 1992. iznosila je 6.472.262.000.- HRD ili 13.075.276,- DEM. Kratkoročne obveze procijenjene su po knjigovodstvenoj vrijednosti, a odnose se na kratkoročne obveze iz poslovanja u iznosu 791.961.000.- HRD, kratkoročne financijske obveze u iznosu 5.356.831.000.- HRD i druge kratkoročne obveze u iznosu 323.470.000.- HRD.

Kratkoročne obveze iz poslovanja sastoje se od obveza za predujmove u iznosu 3.065.000.- HRD, obveza prema dobavljačima u iznosu 775.898.000.- HRD i obveza prema povezanim poduzećima u iznosu 12.998.000.- HRD. Obveze prema dobavljačima odnose se na dobavljače u zemlji u iznosu 327.681.000.- HRD i dobavljače u inozemstvu u iznosu 448.217.000.- HRD. Kratkoročne financijske obveze odnose se na obveze za kredite prema bankama u zemlji u iznosu 4.092.960.000.- HRD, druge kredite u zemlji u iznosu 100.000.- HRD i obveze za inozemne kredite u iznosu 1.263.771.000.- HRD. Obveze za kredite prema bankama u zemlji odnose se na obveze prema društvu Dubrovačka banka u iznosu 4.048.896.000.- HRD i društvu Privredna banka u iznosu 44.064.000.- HRD.

Obveze po kreditima iz inozemstva odnose se obveze prema društvu IS DTS Vaduz za kredite za financiranje izgradnje objekta u Moskvi u iznosu 936.514.125.- HRD i plaćanje lizinga za klima uređaje u poslovnoj zgradi u iznosu 327.256.875.- HRD. Društvo IS DTS Vaduz je Poduzeću odobrilo kredit za podmirenje obveza Poduzeća na temelju ugovora o zakupu i preuzimanju duga od 19. ožujka 1992. Kredit je odobren uz kamatnu stopu 10,00% godišnje, a kredit će se vratiti iz naplaćene zakupnine. Druge kratkoročne obveze u iznosu 323.470.000.- HRD u cijelosti se odnose na obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe. Fond je u cijelosti prihvatio procijenjenu vrijednost kratkoročnih obveza iskazanu u dopuni elaborata.

- **Pretvaranje potraživanja u dionice**

Potraživanja društva Dubrovačka banka pretvorena su u dionice nominalne vrijednosti 8.734.254,- DEM na temelju ugovora o pretvaranju potraživanja u ulog zaključenog 13. svibnja 1994. između Poduzeća i društva Dubrovačka banka.

Ugovorne strane su utvrdile da dugovanja Poduzeća prema banci 31. prosinca 1992. iznose 4.323.455.730.- HRD ili 8.734.254.- DEM, a sastoje se od obveza po kratkoročnom dinarskom kreditu u iznosu 101.090.820.- HRD i deviznom kreditu u iznosu 4.222.364.910.- HRD. Poduzeće se obvezalo donijeti odnosno uskladiti odluku o pretvorbi i program pretvorbe Poduzeća s navedenim ugovorom. Ugovoreno je da pretvorbom Poduzeća u dioničko društvo i upisom u sudski registar prestaju potraživanja banke prema Poduzeću, a umjesto potraživanja banka stječe udjel u temeljnom kapitalu dioničkog društva nastalog pretvorbom. Ugovor stupa na snagu kada Fond odobri odnosno potvrdi odluku o pretvorbi Poduzeća u dioničko društvo, kojim se potraživanja banke pretvaraju u dionički ulog u skladu s navedenim ugovorom. Ukoliko Fond ne potvrdi odluku o pretvorbi sve obveze Poduzeća po kreditima iz ugovora ostaju nepromijenjene. Upravni odbor Poduzeća je 28. travnja 1994. donio izmjenjenu odluku o pretvorbi kojom je utvrđeno da se potraživanja društva Dubrovačka banka u iznosu 8.734.254,- DEM pretvaraju u dionice.

U postupku revizije pretvorbe i privatizacije, zatražena je dokumentacija od Društva i društva Dubrovačka banka u vezi pretvaranja potraživanja banke u dionički ulog. Društvo je dopisom od 17. prosinca 2002. izvijestilo Državni ured za reviziju da ne posjeduje traženu dokumentaciju. Društvo Dubrovačka banka dostavilo je ugovor o kratkoročnom dinarskom kreditu, tri dodatka navedenom ugovoru o produženju roka povrata i ugovor o reguliranju deviznih obveza za devizno nepokrivena plaćanja u inozemstvo od 1. siječnja do 31. svibnja 1991. Dokumentaciju o korištenju, otplati, kamatama i revalorizaciji kredita, koji su bili predmetom izračuna međusobnih obveza i potraživanja prije zaključivanja ugovora o pretvaranju potraživanja u ulog zaključenog 13. svibnja 1994. banka nije dostavila niti je u dopisu od 18. prosinca 2002. navela zbog čega. Iz dokumentacije Društva koja je korištena u postupku pretvorbe vidljivo je da su se obveze Poduzeća prema društvu Dubrovačka banka navedene u ugovoru o pretvaranju potraživanja u dionice sastojale od obveza nastalih na temelju dva ugovora o kreditu zaključena tijekom 1991.

Jedan ugovor o kreditu u iznosu 78.000.000 din zaključen je 1. travnja 1991. (s namjenom za promet robe i usluga). Ugovoren je rok vraćanja kredita 30. travnja 1991. uz promjenljivu kamatnu stopu 58,00% godišnje.

Drugim ugovorom zaključenim 6. svibnja 1991. regulirane su obveze Poduzeća prema društvu Dubrovačka banka nastale u razdoblju od 1. siječnja do 31. svibnja 1991., a odnose na plaćanja u inozemstvu koja je u ime Poduzeća obavila navedena poslovna banka. Također su zaključena dva dodatka ugovoru, 18. lipnja 1991., a odnose se na točku 1. i 4. ugovora zaključenog 6. svibnja 1991. U dodatku ugovoru navedeno je da je banka odobrila Poduzeću kredit za izvršena devizna plaćanja u inozemstvo u iznosima: 4.315.875,19 ATS, 2.124.848,71 DEM, 216.675.113,43 ITL, 162.741.911,00 JPY, 516.156,88 GBP i 711.344,74 USD što preračunano po srednjem tečaju 31. svibnja 1991. iznosi 101.338.966,30 din ili 7.795.305,- DEM.

U drugom dodatku ugovoru navedeno je da je Poduzeće do konca svibnja 1991. uplatilo poslovnoj banci za podmirenje prethodno navedenih obveza 68.896.664,80 din. Na navedene uplate obračunana je kamata do 31. svibnja 1991. u iznosu 9.535.684,20 din što s uplatama iznosi 78.432.349,00 din.

Za izvršene uplate Poduzeća društvo Dubrovačka banka nije umanjilo potraživanja od Poduzeća po deviznom kreditu za 78.432.349,00 din ili 6.033.258,- DEM, iako je to trebalo učiniti prema odredbama dodatka ugovoru, već je od Poduzeća tražila da u cijelosti podmiri obveze po kreditu odobrenom na temelju ugovora zaključenog 6. svibnja 1991.

Iz dokumentacije Društva vidljivo je da je Poduzeće osporavalo obveze prema banci u iznosu 78.432.349,00 din ili 6.033.258,- DEM koje su u skladu s drugim dodatkom ugovoru podmirene. Iz dokumentacije koje je dostavilo društvo Dubrovačka banka i Društvo nije vidljivo što je društvo Dubrovačka banka učinilo s uplatama Društva u navedenom iznosu.

Društvo Dubrovačka banka je 4. siječnja 1993. pokrenulo sudski spor pred Okružnim privrednim sudom u Splitu sa zahtjevom da Poduzeće podmiri obveze za kredit u cijelosti, u iznosu 101.338.966,30 din ili 7.795.305,- DEM.

Okružni privredni sud u Splitu donio je rujnu 1993. presudu na temelju nalaza sudskog vještaka da Poduzeće treba platiti društvu Dubrovačka banka u HRD protuvrijednost 3.836.333,16 ATS, 1.888.754,30 DEM, 192.601.000.- ITL, 144.659.374.- JPY, 458.806,10 GBP 632.306,42 USD obračunano prema srednjem tečaju Narodne banke Hrvatske za svaku od navedenih valuta na dan plaćanja, s kamatom obračunanom po stopi LIBOR na 90 dana uvećanoj za 0,50% od 31. svibnja 1991. do isplate. Presudu je potvrdio Viši trgovački sud Republike Hrvatske 25. siječnja 1994.

Poduzeće je nakon sudske presude ispravilo godišnji obračun za 1992. u kojem je iskazalo ukupne obveze prema društvu Dubrovačka banka u iznosu 4.323.455.545.- HRD, od čega se na glavnici kredita odnosilo 4.048.896.415.- HRD, a na kamatu 274.559.130.- HRD. Poduzeće je trebalo povećati potraživanja odnosno procijenjenu vrijednost Poduzeća za 78.432.349,00 din ili 6.033.258,- DEM s osnova potraživanja od društva Dubrovačka banka i o tome obavijestiti Fond.

Na zahtjev Fonda, društvo Effect je u ožujku 1994. izradilo revizorsko izvješće za ispravljene financijske izvještaje i ocijenilo ih realnim i objektivnim.

Nakon toga, Poduzeće je u travnju 1994. dostavilo Fondu izmjenju odluke o pretvorbi kojom je određeno pretvaranje potraživanja društva Dubrovačka banka u dionice, ugovor o pretvaranju potraživanja društva Dubrovačka banka u dionice, ugovor o reguliranju deviznih obveza Poduzeća prema spomenutoj banci od 1. siječnja do 31. svibnja 1991., presudu Okružnog privrednog suda u Splitu od 7. rujna 1993. i Visokog trgovačkog suda Republike Hrvatske u Zagrebu od 25. siječnja 1994., ispravljenju bilancu stanja za 1992. i revizorsko izvješće o financijskim izvještajima za 1992.

Fond je Rješenjem o suglasnosti na namjeravanu pretvorbu od 3. lipnja 1994., prihvatio u cijelosti pretvaranje potraživanja društva Dubrovačka banka u dionice nominalne vrijednosti 8.734.000,- DEM, što čini 35,57% temeljnog kapitala Društva. Ugovor o pretvaranju potraživanja u ulog potpisali su direktor Poduzeća Neven Barač i direktor društva Dubrovačka banka Krešimir Krile, Rješenje Fonda o suglasnosti na pretvorbu potpisao je predsjednik Fonda Ivan Penić, a neovisno revizorsko izvješće o financijskim izvještajima Poduzeća za 1992. potpisao je ovlaštenu revizor Bajro Sarić.

3.2. Rješenje o suglasnosti na pretvorbu

Poduzeće je 30. rujna 1993., dostavilo Fondu Odluku o pretvorbi zajedno s potrebnom dokumentacijom propisanom odredbama članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća. Fond je 3. lipnja 1994. donio Rješenje kojim se daje suglasnost Poduzeću na namjeravanu pretvorbu.

Temeljni kapital društva iznosio je 91.318.560,00 kn ili 24.548.000,- DEM prema srednjem tečaju Narodne banke Hrvatske na dan izdavanja Rješenja (tečaj: 1,- DEM = 3,72.- kn). Temeljni kapital Društva sastojao se od procijenjene vrijednosti Poduzeća u iznosu 58.828.080,00 kn ili 15.814.000,- DEM i pretvaranja potraživanja društva Dubrovačka banka u dionice u iznosu 32.490.480,00 kn ili 8.734.000,- DEM.

Dio imovine Poduzeća koja se nalazi na području Republike Bosne i Hercegovine (Poslovni prostor-Sarajevo 1, Sarajevo 2, Bosanska Gradiška, Banja Luka, Bosanski Brod, Tuzla, Trebinje 1, Trebinje 2, Trebinje 3, Ivanica i Zenica) uključen je u procijenjenu vrijednost Poduzeća po knjigovodstvenoj vrijednosti u iznosu 5.855.280,00 kn ili 1.574.000,- DEM, te je Fond rezervirao dionice u naznačenoj vrijednosti. U procijenjenu vrijednost Poduzeća također je uključena i procijenjena vrijednost nekretnina (Restaurant č.zgr. 1344 površine 230 m², zemljište na Iljičinoj glavici 400 m², Auto baza Čibača č. zem. 1073 površine 34 957 m², Zaton Doli-objekti, Ploče 1 - poslovni objekt 102,2 m², te Karlovac - poslovni prostor 60 m²) u iznosu 15.155.280,00 kn ili 4.074.000,- DEM. Za navedene nekretnine nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi, te je Fond također rezervirao dionice u naznačenoj vrijednosti do rješenja imovinsko-pravnih odnosa.

U procijenjenu vrijednost Poduzeća uključena je oprema i vozila kod Hrvatske vojske, po knjigovodstvenoj vrijednosti u iznosu 729.120,00 kn ili 196.000,-DEM, te je Fond rezervirao dionice u naznačenoj vrijednosti.

Prema rješenju Poduzeće se pretvara u dioničko društvo:

- a) prodajom dionica uz popust nominalne vrijednosti 29.414.040,00 kn ili 7.907.000,-DEM, što čini 50,00% procijenjene vrijednosti Poduzeća osobama iz članka 5. stavak 1. točka 1., 2. i 2.a Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća,
- b) Pretvaranjem potraživanja Dubrovačke banke d.d. Dubrovnik, u dionice u iznosu 32.490.480,00 kn ili 8.734.000,-DEM,
- c) prodajom preostale 50,00% procijenjene vrijednosti Poduzeća, umanjene za vrijednost rezerviranih dionica, uvećane za vrijednost neprodanih dionica osobama iz članka 5. stavka 1. točka 1., 2. i 2.a u skladu s odredbama Zakona o dopuni Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća i Pravilnika o prodaji dijela poduzeća javnim prikupljanjem ponuda.

Fond je 28. travnja u obnovljenom postupku pretvorbe, donio rješenje kojim se daje suglasnost za ukidanje zabrane raspolaganja dionicama u protuvrijednosti nekretnina procijenjenih u vrijednosti Poduzeća u iznosu 3.016.500,-DEM, a odnosi se na zemljište Auto baza Čibača č. zem. 1073 (stara izmjera) površine 34 957 m². Dionice navedene nominalne vrijednosti privatizirat će se u skladu s odredbama Zakona o privatizaciji.

3.3. Provedba programa pretvorbe

Na temelju rješenja Fonda od 3. lipnja 1994. i odluke o pretvorbi Poduzeća od 28. travnja 1994. Društvo je 12. lipnja 1994. u dnevnom glasilu Slobodna Dalmacija objavilo poziv za upis i kupnju 79 070 dionica nominalne vrijednosti 29.414.040,00 kn ili 7.907.000,-DEM što čini 50,00% procijenjene vrijednosti Poduzeća. Poziv za upis dionica sadrži sve podatke navedene u programu pretvorbe i rješenju Fonda. Upis je trajao od 23. lipnja do 28. lipnja 1994. Prema zapisniku povjerenstva od 4. srpnja 1994. dionice je upisalo 413 fizičkih osoba, od čega su 350 zaposleni i ranije zaposleni u Poduzeću, a 63 osobe su bile zaposlene u poduzećima i ustanovama koje ne podliježu pretvorbi i punoljetni državljani Republike Hrvatske. Za obročnu otplatu dionica odlučilo se i potpisalo ugovore 411 dioničara. Ukupno na temelju ugovora o kupnji dionica s popustom uz obročnu otplatu 30. lipnja 1994. uplaćeno je na ime prvog obroka 76.635,17 kn. Za jednokratnu otplatu odlučila su se i potpisala ugovore dva dioničara. Za jednokratnu otplatu ukupno je 1. srpnja 1994. uplaćeno 29.760,00 kn.

Fond je 15. studenoga 1994. donio odluku o prijenosu 20 630 dionica Društva fondovima. Odlukom je utvrđeno da su navedene dionice bile predmetom javnog prikupljanja ponuda, te da u roku utvrđenom za prikupljanje ponuda nije primljena niti jedna ponuda za kupnju dionica. U skladu s odredbama Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, dionice se prenose fondovima u zakonom određenom omjeru:

1. Fondu 13 753 dionica ili 5,60% temeljnog kapitala,
2. Republičkom fondu mirovinskog i invalidskog osiguranja radnika 4 814 dionica ili 1,96% temeljnog kapitala,
3. Republičkom Fondu mirovinskog i invalidskog osiguranja poljoprivrednika Hrvatske

2 063 ili 0,84% temeljnog kapitala.

Na temelju Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, Fondu je, u skladu s rješenjem o suglasnosti na pretvorbu, preneseno 40 740 rezerviranih dionica koje se odnose na imovinu za koju nisu bili riješeni imovinsko pravni odnosi, 15 740 rezerviranih dionica koje se odnose na knjigovodstvene vrijednosti imovine koja se nalazi na području Republike Bosne i Hercegovine, 1 960 rezerviranih dionica koje se odnose na knjigovodstvenu vrijednosti imovine koja se nalazila kod Hrvatske vojske, te su Fondu pripalo 72 193 dionica.

3.4. Upis u sudski registar

Na osnivačkoj skupštini Društva održanoj 26. siječnja 1995. prihvaćeno je izvješće o provedenoj pretvorbi i otkupu dionica, donesen Statut Društva i Poslovnik o radu skupštine. Na temelju statuta Društva i rješenja Fonda od 3. lipnja 1994., Trgovački sud u Splitu je 9. siječnja 1996. donio rješenje o upisu Društva u sudski registar.

Temeljni kapital iznosio je 91.318.560,00 kn ili 24.548.000,- DEM i istovjetan je iznosu temeljnog kapitala utvrđenog rješenjem Fonda o suglasnosti na namjeravanu pretvorbu. U tablici broj 3 daje se vlasnička struktura dionica Društva na dan upisa u sudski registar.

Tablica broj 3

Vlasnička struktura dionica na dan upisa Društva u sudski registar

Redni broj	Dioničari	Broj dionica	Udio u %	Nominalna vrijednost u DEM
1.	mali dioničari (413)	79 070	32,21	7.907.000
2.	Dubrovačka banka d.d.	87 340	35,58	8.734.000
3.	Fond	72 193	29,41	7.219.300
	- dionice	13 753	5,60	1.375.300
	- rezervirane dionice	58 440	23,81	5.844.000
	Fond mirovinskog i invalidskog osiguranja	4 814	1,96	481.400
	Fond mirovinskog i invalidskog osiguranja	2 063	0,84	206.300
U K U P N O		245 480	100,0	24.548.00

4. PROMJENA VLASNIČKE STRUKTURE NAKON PRETVORBE

Društvo vodi knjigu dionica s podacima značajnim za prava koja proizlaze iz dionica.

4.1. Dionice s popustom

U postupku pretvorbe prodano je 79 070 dionica s popustom osobama iz članka 5. stavak 1. točka 1., 2. i 2.a Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća (dalje u tekstu: mali dioničari).

S malim dioničarima u lipnju 1994. zaključeno je 413 ugovora o prodaji dionica s popustom nominalne vrijednosti 7.907.000,- DEM, što čini 32,21% temeljnog kapitala Društva. Prema 411 ugovora dionice s popustom prodane su na obročnu otplatu u roku pet godina, a prema dva ugovora dionice su prodane uz jednokratno plaćanje.

Istog dana mali dioničari su zaključili ugovore s društvom Dubrovačka banka kojima je ugovoreno da mali dioničari plaćaju Fondu kupljene dionice uz popust putem banke, na način da mali dioničari najkasnije tri dana prije dospjeća plaćanja obroka Fondu uplate iznos mjesečnog obroka društvu Dubrovačka banka umjesto Fondu, a banka se obvezala, počev od prvog mjesečnog obroka do potpune isplate ugovorene cijene, ispunjavati obvezu plaćanja mjesečnih obroka malih dioničara prema Fondu. Ugovoreno je ako mali dioničari zakasne s plaćanjem ili ne plate banci iznos mjesečnih obroka u ugovorenom roku, a banka iste otplati Fondu da se tako otplaćene dionice prenose u vlasništvo banke. Društvo Dubrovačka banka dostavilo je 14. listopada 1999. Društvu popis 42 mala dioničara u čije ime je otplaćivala dionice Fondu tijekom 1994., 1995. i 1996., a koji nisu prema ugovoru izmirili obveze prema banci, te je banka stekla 859 otplaćenih dionica. Nakon ovih promjena mali dioničari su imali 78 211 dionica Društva.

Mali dioničari su, kao prodavatelji, u siječnju 1997. zaključili s društvom Novi Val d.o.o., Dubrovnik (od 89 osnivača društva 87 su mali dioničari Društva), kao kupcem, 342 ugovora o prodaji 28 735 otplaćenih dionica ili 11,71% ukupnog broja dionica Društva. Kupac se obvezao u roku od 15 dana od dana zaključenja ugovora platiti ugovoreni iznos na štedne knjižice malih dioničara s tim da su se mali dioničari obvezali 66,66% ugovorenog iznosa cijene dionica oročiti kod Društva Dubrovačka banka. U spomenutim ugovorima navedeno je da će mali dioničari podnijeti Fondu zahtjev za izmjenu roka otplate neotplaćenih dionica s pet na 20 godina. Prema odredbama ugovora, društvo Novi Val d.o.o. je preuzelo obveze prema Fondu za 36 645 neotplaćenih dionica, te obveze koje su mali dioničari imali prema društvu Dubrovačka banka. Mali dioničari su ovlastili kupca da bez njihova daljnjeg pitanja i sudjelovanja zatraži i ishodi prijenos i upis predmetnih dionica u knjizi dionica Društva na svoje ime i vlasništvo i to otplaćenih dionica odmah po potpisu ugovora, a neotplaćenih sukcesivno početkom svake otplatne godine prema plaćenim mjesečnim obrocima u prethodnoj godini, na temelju dokumenata o obavljenim plaćanjima Fondu. Mali dioničari su prenijeli kupcu u zalog sva svoja prava koja se odnose na neotplaćene dionice. Društvo Novi Val d.o.o., kao stjecatelj, nije dostavilo Fondu po jedan primjerak ugovora o stjecanju dionica, što nije u skladu s odredbama članka 21. d Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, kojima je propisano da je stjecatelj dužan dostaviti Fondu jedan primjerak ugovora o prijenosu neotplaćenih dionica. Prodajom (prijenosom) dionica društvu Novi Val d.o.o. mali dioničari su smanjili svoj udjel u temeljnom kapitalu Društva na 20,50% ili 49 476 dionica, a stečenim pravima društvo Novi Val d.o.o. je steklo udjel u temeljnom kapitalu Društva od 11,71% ili 28 735 dionica nominalne vrijednosti jedne dionice 100,- DEM.

Društvo Novi Val d.o.o. nije obavijestilo Komisiju za vrijednosne papire Republike

Hrvatske o promjenama vlasništva na dionicama Društva, što nije u skladu s odredbama članka 74. Zakona o izdavanju i prometu vrijednosnim papirima kojima je propisano da kada fizička ili pravna osoba izravno ili putem posrednika, pribavljanjem ili otpuštanjem vrijednosnih papira pribavi ili izgubi glasačka prava na sjednici skupštine društva, koje je registrirano u Republici Hrvatskoj kao dioničko društvo, i kada zbog toga pribavljanja ili otpuštanja, razmjerni broj glasova kojima raspolaže nadmaši, odnosno padne ispod jednog od sljedećih pragova: 10,00%, 20,00%, 1/3, 50,00%, 2/3 ili 75,00% obvezna je obavijestiti komisiju u roku od sedam dana. Direktor društva Novi Val d.o.o. u vrijeme stjecanja dionica bio je Đuro Capor.

U siječnju 1998., mali dioničari su zaključili s Fondom 360 dodataka ugovorima kojima je rok otplate neotplaćenih dionica promijenjen na 20 godina.

Društvo Novi Val d.o.o. kao stjecatelj dionica s popustom na obročnu otplatu od 20 godina, nije preostali dug prema Fondu platilo jednokratno u roku šest mjeseci od zaključenja ugovora, što nije u skladu s odredbama članka 36. Zakona o privatizaciji kojima je propisano da je stjecatelj koji preuzima prenositeljev dug prema Fondu iz ugovora o prodaji dionica kupljenih s popustom uz obročnu otplatu do 20 godina dužan preostali dug platiti jednokratno u roku šest mjeseci od dana zaključenja ugovora.

Prema pregledu otplata Fondu, utvrđeno je da društvo Novi Val d.o.o. nije otplatilo ni jednu dionicu Fondu, što je bilo obvezno prema odredbama ugovora o prodaji (prijenosu) dionica zaključenih s malim dioničarima. Fond je u svibnju 1999. raskinuo ugovore o prodaji dionica s popustom s 342 mala dioničara koji su obvezu otplate dionica prenijeli na društvo Novi Val d.o.o., te je u portfelj Fonda preneseno 36 645 neotplaćenih dionica. Iako je došlo do prekoračenja ugovorenog roka plaćanja dionica malih dioničara od 17 mjeseci, Fond nije postupio prema odredbama članka 31. Zakona o privatizaciji, prema kojima se ugovor o kupnji dionica s popustom zaključen na rok do 20 godina raskida bez prethodne opomene, ako nisu plaćena tri dospelja obroka, a preostale dionice prenose se Fondu.

Nakon ovih promjena mali dioničari su imali 12 831 dionica Društva.

Fond je u razdoblju od 12. svibnja do 20. studenoga 1999. raskinuo 67 ugovora s malim dioničarima koji nisu plaćali mjesečne obroke, te prenio u portfelj 7 549 neotplaćenih dionica Društva. Iz pregleda otplata malih dioničara koje je dostavio Fond, utvrđeno je da su ugovori s malim dioničarima raskidani nakon ugovorenog roka plaćanja od šest do 20 mjeseci. Fond nije postupao prema odredbama članka 31. Zakona o privatizaciji, prema kojima se ugovor o kupnji dionica s popustom zaključen na rok do 20 godina raskida bez prethodne opomene, ako nisu plaćena tri dospelja obroka, a preostale dionice prenose Fondu.

Nakon ovih promjena mali dioničari su imali 5 282 dionica Društva.

U postupku revizije pretvorbe i privatizacije, zatražena je dokumentacija i pojašnjenja od društva Dubrovačka banka u vezi plaćanja dionica malih dioničara prema 411 ugovora zaključenih tijekom 1994. između banke i malih dioničara te dokumentacija u vezi plaćanja društva Novi Val d.o.o. prema društvu Dubrovačka banka prema 342 ugovora o prodaji (prijenosu) dionica, zaključenih u siječnju 1997. između malih dioničara i društva Novi Val d.o.o. Društvo Dubrovačka banka dostavilo je traženu dokumentaciju iz koje je vidljivo da je društvo Novi Val d.o.o. obveze prema malim dioničarima podmirilo iz dugoročnog kredita odobrenog od društva Dubrovačka banka u iznosu 1.653.794,98 DEM ili 5.895.801,88 kn prema srednjem tečaju Hrvatske Narodne banke na dan zaključenja ugovora.

Također je vidljivo da je Društvo ugovorom o preuzimanju duga zaključenim 15. siječnja 2001. između društva Dubrovačka banka kao vjerovnika, društva Novi Val d.o.o. kao dužnika i Društva kao preuzimatelja duga, preuzelo dug društva Novi Val d.o.o. prema društvu

Dubrovačka banka u iznosu 1.420.000,- DEM iz kojeg je društvo Novi val d.o.o. izmirilo obveze prema malim dioničarima. Društvo Dubrovačka banka je zadužilo Društvo za kredit u iznosu 1.420.000,- DEM što je na dan potpisivanja ugovora o preuzimanju duga prema srednjem tečaju Hrvatske Narodne banke iznosilo 5.453.510,00 kn. Ugovoreno je da je namjena kredita vraćanje dijela glavnice dugoročnog kredita koji je koristilo društvo Novi Val d.o.o. za plaćanje kupljenih dionica Društva od malih dioničara.

Društvo je radi osiguranja svih tražbina društva Dubrovačka banka po ugovoru o preuzimanju navedenog duga, s bankom zaključilo sporazum o prijenosu vlasništva na nekretninama upisanim u zemljišnim knjigama Općinskog suda u Dubrovniku zk. ul. 2196 k.o. Gruž, čest. zem. 619/9 i čest. zgr. 2196. Sporazum o prijenosu vlasništva ovjeren je od javnog bilježnika. Stjecanje dionica na navedeni način nije u skladu s odredbama članka 234. Zakona o trgovačkim društvima kojima je propisano da je ništav pravni posao kojim društvo nekome daje predujam ili zajam ili mu pruža osiguranje radi stjecanja dionica toga društva.

4.2. Dionice iz portfelja Fonda

U postupku pretvorbe u portfelj Fonda prenesene su 72 193 dionice Društva nominalne vrijednosti 7.219.300,- DEM, što čini 29,41% vrijednosti temeljnog kapitala Društva. Odnose se na 13 753 dionica namijenjenih prodaji, 40 740 dionica rezerviranih zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa, 15 740 rezerviranih dionica koje se odnose na imovine Društva koja se nalazi na području Republike Bosne i Hercegovine, te 1 960 dionica rezerviranih za imovinu koju je koristila Hrvatska vojska.

Na temelju utvrđenih rezultata dražbovanja u trećem krugu kuponske privatizacije Fond je u veljači 1999. osobama iz članka 21. Zakona o privatizaciji, koje su samostalno sudjelovale u kuponskoj privatizaciji, prenio 5 780 dionica, te u travnju 1994. privatizacijskom investicijskom fondu Sunce 1 651 dionicu Društva.

Fond je u 1999. nakon raskida ugovora s malim dioničarima, stekao 44 194 dionica.

Fond je veljači 2001. zaključio ugovor s društvom Dubrovačka banka o prodaji i prijenosu 50 432 dionica Društva nominalne vrijednosti 10.086.400,00 kn za 91.501,00 kn što čini 0,91% nominalne vrijednosti dionica. Kupoprodaja je obavljena na javnoj dražbi tržišta vrijednosnica Zagrebačke burze. Spomenuta banka je stekla 13,44% od ukupnog broja dionica Društva. Društvo Dubrovačka banka nije obavijestilo Komisiju za vrijednosne papire Republike Hrvatske o stjecanju dionica Društva što nije u skladu s odredbama članka 74. Zakona o izdavanju i prometu vrijednosnim papirima kojima je propisano kada fizička ili pravna osoba izravno ili putem posrednika, pribavljanjem ili otpuštanjem vrijednosnih papira pribavi ili izgubi glasačka prava na sjednici skupštine društva, koje je registrirano u Republici Hrvatskoj kao dioničko društvo, i kada zbog toga pribavljanja ili otpuštanja, razmjerni broj glasova kojima raspolaže nadmaši, odnosno padne ispod jednog od sljedećih pragova: 10,00%, 20,00%, 1/3, 50,00%, 2/3 ili 75,00% obvezna je obavijestiti izdavatelja i Komisiju u roku od sedam dana. Nakon navedenih promjena Fond je imao 58 524 ili 15,59% dionica Društva.

4.3. Dionice iz portfelja mirovinskih fondova

U postupku pretvorbe, u portfelj Republičkog fonda mirovinskog i invalidskog

osiguranja radnika Hrvatske preneseno je 4 814 dionica Društva, a u portfelj Republičkog fonda mirovinskog i invalidskog osiguranja individualnih poljoprivrednika Hrvatske 2 063 dionice Društva.

Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje dostavio je Društvu u travnju 1999. zahtjev za brisanje i upis u knjigu dionica, na temelju rješenja o upisu u sudski registar od siječnja 1999. kojim je utvrđeno osnivanje javne ustanove Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje, koji je pravni sljednik Republičkog fonda mirovinskog i invalidskog osiguranja radnika Hrvatske i Republičkog fonda mirovinskog i invalidskog osiguranja individualnih poljoprivrednika Hrvatske.

Na temelju izjave Hrvatskoga zavoda za mirovinsko osiguranje od 15. veljače 2001., u knjizi dionica Fond je upisan kao povjerenik za dionice uz zabilježbu da ima pravo raspolaganja dionicama samo uz posebnu suglasnost Hrvatskoga zavoda za mirovinsko osiguranje. Na javnoj dražbi Varaždinskog tržišta vrijednosnica, Fond je u srpnju 2002. prodao svih 6 877 dionica iz portfelja Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje, nominalne vrijednosti 200,00 kn po dionici, odnosno ukupne nominalne vrijednosti 1.375.400,00 kn društvu Mediator, Dubrovnik, po cijeni od 20,00 kn za jednu dionicu, što ukupno iznosi 137.540,00 kn.

4.4. Dokapitalizacija

Društvo je 12. listopada 1998. zaključilo s društvom Dubrovačka banka ugovor o ulaganju prava. Ugovorne stranke su utvrdile da potraživanja društva Dubrovačka banka, 31. prosinca 1997. iznose 25.965.800,00 kn, te da su potraživanja nastala na temelju ugovora o preuzimanju duga zaključenog 30. studenoga 1997. u iznosu 20.995.952,00 kn i četiri ugovora o kratkoročnom kreditu u ukupnom iznosu 4.969.848,00 kn zaključena u 1996. i 1997. Ugovoreno je da će glavne skupštine Društva donijeti odluku o povećanju temeljnog kapitala pretvaranjem potraživanja društva Dubrovačka banka u iznosu 25.965.800,00 kn u dionice Društva, te izdati 129 829 dionica na ime serije B svaka nominalne vrijednosti 200,00 kn, koje će u cijelosti upisati društvo Dubrovačka banka uz isključenje prava prvenstva drugih dioničara. Društvo se također obvezalo izdane dionice predati društvu Dubrovačka banka nakon upisa povećanja temeljnog kapitala u sudski registar Trgovačkog suda, u istom roku upisati društvo Dubrovačka banka u knjigu dionica Društva kao imatelja redovnih dionica serije B, te predati društvu Dubrovačka banka, potvrdu o stjecanju i upisu navedenih dionica u knjigu dionica Društva. Ugovor ima pravni učinak ako glavna skupština Društva donese odluku o povećanju temeljnog kapitala prema odredbama iz spomenutog ugovora.

Iz dokumentacije o korištenju kredita vidljivo je da su kratkoročni krediti u ukupnom iznosu 4.969.848,00 kn iskorišteni tijekom 1996., 1997. i 1998., za obnovu poslovne zgrade i poslovanje Društva doznakama, uplatama na žiro račun Društva ili plaćanjima iz kredita izvoditeljima radova po nalogu Društva. Potraživanje društva Dubrovačka banka u iznosu 20.995.952,00 kn nastala su na temelju dva ugovora o preuzimanju duga.

Ugovor o preuzimanju duga u iznosu 2.000.000,- DEM u protuvrijednosti 7.196.800,00 kn zaključili su 31. svibnja 1995. DTS Turizam d.o.o. kao preuzimatelj duga, Poduzeće i DTS Consult d.o.o. kao dužnici i društvo Dubrovačka banka kao vjerovnik, s rokom povrata 15

dana od dana potpisivanja ugovora, uz promjenjivu kamatnu stopu prema odluci o kamatnim stopama banke. Ugovoreno je da će do konačne otplate duga Poduzeće i društvo DTS Consult d.o.o. biti jamci za vraćanje duga u cijelosti. Poduzeće je jedini osnivač i vlasnik društava DTS Turizam d.o.o. i DTS Consult d.o.o. Preuzete obveze u iznosu 2.000.000,- DEM sastojale su se od obveza po obračunanim kamatama u iznosu 813.645,- DEM na kratkoročne kredite koji su rješenjem Fonda od 3. lipnja 1994. pretvoreni u ulog te parničnih troškova u iznosu 90.193,- DEM što ukupno iznosi 903.838,- DEM. Poduzeće i društvo Dubrovačka banka su 13. svibnja 1994. zaključili ugovor o kratkoročnom kreditu kojim su obveze po kamatama i parničkim troškovima u iznosu 903.838,- DEM pretvorene u kredit na koji je banka do 31. svibnja 1995. obračunala kamate u iznosu 169.089,28 DEM, te je stanje duga iznosilo 1.072.927,28 DEM.

Ostatak u iznosu 927.072,72 DEM odnosio se na obveze Poduzeća po kratkoročnom kreditu u iznosu 504.518,13 DEM, te obveza društva DTS Consult d.o.o. po tri kratkoročna kredita u ukupnom iznosu 422.554,59 DEM. Iz dokumentacije je vidljivo da je društvo DTS Turizam d.o.o. preuzelo dug Poduzeća i društva DTS Consult d.o.o. prema banci 31. svibnja 1995. u iznosu 2.000.000,- DEM s rokom vraćanja 15 dana od dana potpisivanja ugovora, te da preuzetu obvezu nije izvršilo do 31. prosinca 1997. Banka je obračunala kamate društvu DTS Turizam d.o.o. po stopi od 4,50% mjesečno i povećala glavnica duga za 3.974.944,- DEM, te je stanje duga 31. prosinca 1997. (vrijeme kada se obavila dokapitalizacija) iznosilo 5.974.944,- DEM. Preuzeti dug odnosio se na kamate i parničke troškove iznosu 3.205.484,74 DEM (glavnica u iznosu 1.072.927,28 DEM na koju su obračunane kamate po stopi 4,50% mjesečno za razdoblje od 31. svibnja 1995. do 31. prosinca 1997.), obveze društva DTS Consult d.o.o. u iznosu 1.262.460,25 DEM (glavnica 442.554,59 DEM na koju su obračunane kamate po stopi 4,50% mjesečno za razdoblje od 31. svibnja 1995. do 31. prosinca 1997.) i obveza Poduzeća odnosno Društva u iznosu 1.506.999,01 DEM (glavnica u iznosu 504.518,13 DEM na koju su obračunane kamate po stopi 4,50% mjesečno do 31. prosinca 1997.).

Ponovno je 30. studenoga 1997. zaključen ugovor o preuzimanju duga između društva Dubrovačka banka kao vjerovnika, društva DTS Turizam d.o.o. kao dužnika i Društva kao preuzimatelja (Društvo je ponovno postalo dužnik) duga u iznosu 5.857.806,88 DEM protuvrijednost u kunama u iznosu 20.584.333,00 kn, s rokom povrata do 30. lipnja 1998.

Društvo nije imalo osnova za preuzimanje duga od društva DTS Turizam d.o.o. u iznosu 4.467.944,99 DEM, jer se dug odnosio na kamate po kreditima koji su pretvoreni u ulog u iznosu 3.205.484,74 DEM i obveze po kreditima koje je koristilo društvo DTS Consult d.o.o. u iznosu 1.262.460,25 DEM. Zaključivanjem ovog ugovora Društvo je omogućilo društvu Dubrovačka banka da stekne prava u iznosu 4.467.944,74 DEM protuvrijednost u iznosu 16.332.831,00 kn ili 81 664 dionica Društva što čini 21,76% dionica Društva. Ugovor su potpisali Neven Barač direktor društva Dubrovačka banka, Miro Krstanović direktor društva DTS Turizam d.o.o. i Antun Bošković direktor Društva.

Trgovački sud u Splitu je 8. rujna 1998. donio rješenje o određivanju revizije povećanja temeljnog kapitala Društva. Reviziju je obavilo društvo Ekonomik revizija d.o.o., Dubrovnik, koje je utvrdilo da su podaci o ulaganju društva Dubrovačka banka točni i potpuni, te da je vrijednost ulaganja prava jednaka nominalnoj vrijednosti dionica koje se prenose banci.

U prosincu 1998. društvo Ekonomik revizija d.o.o., Dubrovnik je izradilo izvješće o obavljenoj reviziji povećanja temeljnog kapitala Društva, u kojem je navedeno da su podaci o ulaganju prava društva Dubrovačka banka točni i potpuni, te da je vrijednost uloženih prava

jednaka nominalnoj vrijednosti dionica koje se prenose banci.

Odluku o povećanju temeljnog kapitala ulaganjem prava društva Dubrovačka banka u iznosu 25.965.800,00 kn donijela je skupština Društva 14. prosinca 1998., istodobno kad je donesena odluka o smanjenju temeljnoga kapitala Društva za 42.688.972,00 kn i to zbog pokrića gubitka u iznosu 24.141.905,00 kn i usklađenja nominalne vrijednosti dionica prema odredbama Zakona o trgovačkim društvima u iznosu 18.547.067,00 kn. Usklađenje nominalne vrijednosti dionica provedeno je na način da se nominalna vrijednost dionice serije A smanjuje s 373,90 kn na 200,00 kn odnosno za 173,90 kn ili 46,50%, a tako formirana sredstva prenesena su u pričuve Društva. Odlukom glavne skupštine utvrđeno je da se temeljni kapital Društva povećava ulaganjem prava društva Dubrovačka banka koje je nastalo na temelju jednog ugovora o preuzimanju duga u iznosu 20.995.952,00 kn i četiri ugovora o kratkoročnom kreditu u ukupnom iznosu 4.969.848,00 kn, te da za iznos uložениh prava prestaju obveze prema banci po navedenim ugovorima o kreditu. Navedenim načinom ulaganja prava nije došlo do ukupnog povećanja imovine Društva, već samo do promjene strukture kapitala i obveza na način da su za iznos uložениh prava smanjene obveze, a povećan temeljni kapital Društva.

Glavna skupština Društva donijela je odluku da se temeljni kapital poveća izdavanjem dionica privatnim izdanjem u kojem sudjeluje društvo Dubrovačka banka. Društvo je na temelju toga izdalo 129 829 dionica serije B, svaka nominalne vrijednosti 200,00 kn, koje je u cijelosti upisalo društvo Dubrovačka banka, Dubrovnik. Glavna skupština Društva prihvatila je izvješće uprave Društva o razlozima potpunog isključenja prava prvenstva pri upisu dionica serije B u korist društva Dubrovačka banka, te donijela odluku da će Društvo dionice B prenijeti vlasniku nakon upisa povećanja temeljnog kapitala u trgovački registar. Svaka dionica serije B daje vlasniku jednaka prava, kao i dionica serije A. Društvo nema izvješće uprave Društva koje je prihvatila glavna skupština o razlozima potpunog isključenja prava prvenstva pri upisu dionica serije B, koje su imali drugi dioničari Društva.

Društvo je Trgovačkom sudu u Splitu 14. prosinca 1998. podnijelo prijavu za upis u sudski registar smanjenja i povećanja temeljnog kapitala, te izmjenu Statuta Društva koja se odnosi na promjenu temeljnog kapitala. Sud je 26. ožujka 1999. zatražio od Društva dodatnu dokumentaciju i to: ispravljenu prijavu podnesenu od strane člana uprave i predsjednika Nadzornog odbora, ugovor o pretvaranju potraživanja u ulog, kao i ugovore koji se odnose na potraživanja društva Dubrovačke banke, izvješće ovlaštenog revizora s osvrtom na metodu procjene koja je korištena te primjerak upisnice i popis upisnika potpisan od strane uprave. Društvo je 19. travnja 1999. dostavilo Sudu traženu dokumentaciju te je Sud rješenjem od 25. kolovoza 1999. upisao u sudski registar smanjenje temeljnog kapitala, usklađenje temeljnoga kapitala u skladu sa Zakonom o trgovačkim društvima, povećanje temeljnog kapitala te promjenu odredbi Statuta Društva.

Društvo Dubrovačka banka d.d. steklo je 129 829 dionica Društva serije B ili 34,59% ukupnog broja dionica Društva.

4.5. Dionice iz portfelja društva Dubrovačka banka

Društvo Dubrovačka banka steklo je 87 340 dionica nominalne vrijednosti 8.734.000,-

DEM ili 35,58% temeljnog kapitala Društva, pretvaranjem potraživanja u dionice.

Društvo Dubrovačka banka steklo je 129 829 dionica serije B na temelju ugovora o ulaganju prava zaključenog 14. listopada 1998. između društva Dubrovačka banka i Društva. Upis u knjigu dionica obavljen je nakon provedenog upisa povećanja temeljnog kapitala u sudski registar u kolovozu 1999., te je društvo Dubrovačka banka d.d. imalo 217 169 ili 57,91% dionica Društva.

S obzirom da 42 mala dioničara nisu izvršavali obveze prema društvu Dubrovačka banka, nastale na temelju zaključenih ugovora između banke i malih dioničara društvo Dubrovačka banka je u listopadu 1999. steklo 859 dionica Društva.

Banka je u veljači 2001. na temelju ugovora zaključenog s Fondom kupila 50 432 dionice Društva, nominalne vrijednosti 10.086.400,00 kn. Kupoprodajna cijena dionica iznosila je 91.501,00 kn što čini 0,91% nominalne vrijednosti dionica. Kupoprodaja je obavljena na javnoj dražbi tržišta vrijednosnica Zagrebačke burze. Banka je u veljači 2001. uplatila ugovorenu cijenu. Nakon ovih promjena društvo Dubrovačka banka imalo je 268 460 ili 76,56% dionica.

Društvo Dubrovačka banka kao prenositelj i Državnoj agenciji za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka (dalje u tekstu: DAB) kao stjecatelj zaključili su 28. ožujka 2002. ugovor o prijenosu dionica. U ugovoru je navedeno da su društvo Dubrovačka banka kao prodavatelj i DAB kao kupac 4. veljače 2002. zaključili ugovor o prodaji dionica iz portfelja društva Dubrovačka banka. Ugovoreno je da se na kupca prenose sve dionice iz portfelja društva Dubrovačka banka. DAB se obvezala društvu Dubrovačka banka platiti 36.796.796,54 kn u skladu s odredbama članka 5. ugovora o prodaji dionica. Prema odredbama članka 4. ugovora o prijenosu dionica društvo Dubrovačka banka ovlastilo je DAB da na temelju ugovora o prijenosu dionica i potvrde o isplati kupoprodajne cijene zatraži i postigne upis vlasničkoga prava uz istodobno brisanje prava s društva Dubrovačka banka. Ovim prijenosom DAB je stekla 268 460 dionica Društva nominalne vrijednosti 53.692.000,00 kn ili 71,53% udjela u temeljnom kapitalu Društva. Iz dokumentacije koju je dostavilo Društvo nije vidljiv način kako je DAB obavila plaćanje prenesenih dionica.

U postupku revizije pretvorbe i privatizacije, zatražena je dokumentacija i pojašnjenja od Društva i društva Dubrovačka banka u vezi plaćanja ugovorene cijene dionica Društva te ugovor o prodaji dionica koji su zaključili društvo Dubrovačka banka i DAB. Društvo i društvo Dubrovačka banka nisu dostavili traženu dokumentaciju i nisu dali obrazloženje zbog čega nisu dostavili traženu dokumentaciju, osim potvrde o uplati kupoprodajne cijene koju je dostavilo društvo Dubrovačka banka.

5. VLASNIČKA STRUKTURA U VRIJEME OBAVLJANJA REVIZIJE I POSLOVANJE DRUŠTVA

5.1. Vlasnička struktura u vrijeme obavljanja revizije

Vlasnička struktura u vrijeme obavljanja revizije daje se u tablici u nastavku.

Tablica broj 4

Vlasnička struktura u vrijeme obavljanja revizije

Redni broj	Dioničari	Broj dionica	% od ukupnog broja dionica
1.	DAB	268 460	71,53
2.	Fond	58 524	15,59
3.	Novi val d.o.o.	28 735	7,66
4.	Mediator d.o.o.	6 877	1,83
5.	stradalnici	5 780	1,54
6.	mali dioničari	5 282	1,41
7.	Sunce PIF d.d.	1 651	0,44
UKUPNO		375 309	100,00

5.2. Podaci o poslovanju prema temeljnim financijskim izvještajima

U tablici broj 5 daju se podaci o poslovanju Društva u razdoblju od 1993. do 2001. prema temeljnim financijskim izvještajima.

Tablica broj 5

Usporedni podaci o poslovanju Društva u razdoblju od 1993. do 2001.

u kn

Opis	1993.	1994.	1995.	1996.	1997.	1998.	1999.	2000.	2001.
Prihodi	27.687.352,00	16.920.605,38	7.812.280,69	10.381.144,57	15.521.888,61	14.101.573,37	11.443.332,88	11.784.166,54	11.321.667,50
Rashodi	66.213.400,00	17.161.895,99	12.738.126,50	14.898.865,21	35.146.072,85	27.791.328,28	19.013.566,36	20.595.796,73	35.628.099,32
Gubitak	38.526.048,00	241.290,61	4.925.845,81	4.517.720,64	19.624.184,24	13.689.754,91	7.570.233,48	8.811.630,19	24.306.431,82
Ukupna aktiva	90.602.007,99	82.103.257,03	76.762.230,32	105.076.158,15	116.571.522,26	102.554.862,01	97.403.368,87	89.162.662,25	68.460.245,77
Dugotrajna imovina	90.023.271,86	81.549.527,86	73.271.199,50	96.815.030,50	108.513.582,80	96.889.569,71	92.413.367,97	84.772.251,35	65.914.687,32
Kratkotrajna imovina	578.736,13	553.729,17	3.491.030,82	8.261.127,65	7.954.228,16	5.552.205,47	4.932.839,90	4.390.410,90	2.545.558,45
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	-	-	-	-	103.711,30	113.086,83	57.161,00	-	-
Ukupna pasiva	90.602.007,99	82.103.257,03	76.762.230,32	105.076.158,15	116.571.522,26	102.554.862,01	97.403.368,87	89.162.662,25	68.460.245,77
Upisani kapital	42.568.201,37	42.010.144,34	42.010.144,34	90.972.433,20	90.987.824,41	90.972.433,20	75.061.800,00	75.061.800,00	75.061.800,00
Pričuve	-	-	-	-	-	15.391,21	18.562.458,33	-	-
Preneseni gubitak	2.114.596,20	3.264.378,27	3.505.668,88	-	4.517.720,64	24.141.904,88	13.689.754,91	2.697.530,06	11.509.160,25
Dugoročna rezerviranja	-	-	-	-	-	-	36.619,05	36.619,05	36.619,05
Dugoročne obveze	-	-	-	-	2.164.213,31	11.430.083,57	14.627.190,57	9.155.844,14	10.306.834,65
Kratkoročne obveze	51.298.184,89	43.598.781,57	43.183.600,67	18.621.445,59	47.561.389,42	37.968.613,82	10.375.289,31	16.417.559,31	18.870.584,14
Broj zaposlenika	116	124	129	105	89	88	105	86	68

U razdoblju od pretvorbe do 2001. Društvo je iskazalo gubitak u poslovanju. Poslovni prihodi stalno su bili manji od poslovnih rashoda. Pored gubitaka iz redovnog poslovanja, na gubitke su značajno utjecali financijski rashodi zbog kreditne zaduženosti, što je posebno izraženo za 1997. kada su financijski rashodi iskazani u iznosu 16.802.612,02 kn, što je u odnosu na 1996. za 14.329.223,67 kn ili 5,8 puta više. Također su na gubitke iskazane za 1998. i 2001. izravno utjecali troškovi smanjenja vrijednosti dugotrajne i kratkotrajne imovine u iznosu 7.677.432,71 kn za 1998. i u iznosu 17.394.749,45 kn za 2001.

Najznačajnije prihode Društvo je ostvarivalo od najma poslovnih prostora. U razdoblju od 1993. do 1999., Društvo je u poslovnim knjigama iskazalo prihode od zakupa poslovnih prostora u hotelu Orljonok u Moskvi, Rusija u kunsnoj protuvrijednosti od 2.615.066,33 USD. Ugovorom o izgradnji poslovne zgrade Orlonjok u Moskvi zaključenim 16. studenoga 1990. između Poduzeća i društva DTS Trade, Trst, Poduzeće je u ožujku 1992. dobilo u zakup bez naknade, s pravom davanja u podzakup, 961,70 m² poslovnih prostora u spomenutom objektu na rok od osam godina. Poduzeće je poslovne prostore dobilo u zakup bez naknade na temelju obavljenih ulaganje na tuđoj imovini u iznosu 3.391.156,- USD. Navedeni poslovni prostor Poduzeće (kao zakupodavac) dalo je u podzakup društvu ISDTS Trading Aktiengesellschaft, Vaduz, Lihtenštajn (kao zakupoprimcu) na temelju ugovor o zakupu poslovnog prostora i preuzimanju duga zaključenog 19. ožujka 1992. i na temelju dva dodatka ugovoru zaključena u veljači 1993. Ugovorom je utvrđeno da je prema ugovoru od 16. studenoga 1990. zaključenom između Poduzeća i društva DTS Trade, Trst, u izgrađenom objektu Orljonok u Moskvi Poduzeću pripalo 622,00 m² neto površine poslovnog prostora, te da navedenu površinu Poduzeće daje zakupoprimcu u zakup na rok od osam godina. Zakupnina je ugovorena u iznosu od 1.000,- USD/m² godišnje.

Ugovorena površina zakupljenih poslovnih prostora manja je za 339,70 m² od površine koja je Poduzeću pripala na temelju navedenog ugovora između Poduzeća i DTS Trade, Trst (961,70 m²), što znači da je za ugovoreni rok zakupa od osam godina, a prema ugovorenoj zakupnini od 1.000,- USD/m², ugovorena zakupnina ukupno manja za 2.717.600,- USD.

Ugovoreno je da zakupoprimac ima pravo zakupljene prostore davati u podzakup.

Ugovorom je zakupoprimac preuzeo obveze Poduzeća u ukupnom iznosu 3.521.679,- USD, te se obvezao da će iz podzakupnine dobivene davanjem poslovnog prostora u podzakup kao i iz eventualnog kredita i drugih sredstava, u ime i za račun Poduzeća, izvršiti plaćanja preuzetih obveza. Ugovoreno je, ukoliko zakupoprimac plati preuzete obveze iz svojih sredstava ili uzetog zajma na ta će sredstva obračunati Poduzeću kamatu po stopi od 10,00% godišnje. Također je ugovoreno da će za plaćene preuzete obveze zakupoprimac, uz dostavljanje dokumentacije o plaćanju, posebno teretiti Poduzeće. Poduzeće se obvezalo odobriti zakupoprimcu 5,00% od ukupno naplaćene zakupnine za vrijeme trajanja ugovora u svrhu pokrivanja troškova režije zakupljenih prostora i osiguranja najboljih uvjeta za zakupninu.

Ugovoreno je da će zakupoprimac, nakon naplate svih svojih potraživanja proisteklih iz ovog ugovora (nije navedeno kojih potraživanja i u kojim iznosima), zakupninu od poslovnog prostora izdanog u podzakup odmah po naplati doznačiti Poduzeću ili će mu poslovni prostor staviti na raspolaganje.

Prihodi od zakupa po navedenom ugovoru iskazani su u poslovnim knjigama Društva u iznosu 2.615.066,33 USD umjesto u iznosu 7.693.600,- USD. Iz dokumentacije Društva utvrđeno je da je prihode od iznajmljivanja spomenutih poslovnih prostora tijekom 1992. ostvarilo i društvo DTS Trade, Trst (kojemu je Poduzeće jedini osnivač i vlasnik) u iznosu 566.975,60 USD, te su ukupni prihodi Društva od iznajmljivanja spomenutih poslovnih prostora iznosili 3.182.041,93 USD. Ukupno ostvareni prihodi Društva od iznajmljivanja spomenutih poslovnih prostora manji su za 4.511.558,07 USD od prihoda koje je Društvo trebalo obračunati i naplatiti na temelju ugovora o zakupu. Od ukupno ostvarenih prihoda u iznosu 2.615.066,33 USD samo je dio prihoda u iznosu 327.955,73 USD zakupoprimac doznačio na račun Društva, a razlikom u iznosu 2.293.170,83 USD podmirene su obveze koje je u ime Društva preuzeo zakupoprimac. Dio izmirenih obveza zakupoprimca prema Društva u iznosu 529.104,41 USD priznan je samo na temelju dostavljenih obavijesti zakupoprimca o izvršenim plaćanjima bez dokumentacije da su navedena plaćanja izvršena, za dio podmirenih obveza koje je u ime Društva podmirio zakupoprimac u iznosu 38.505,38 USD ne može se utvrditi jesu li se te obveze odnosile na Društva, a obveza za ugovorene kamate u iznosu 347.797,43 USD priznana je zakupoprimcu bez sastavljenog obračuna kamata, odnosno Društvo je zakupoprimcu priznalo obveze u iznosu 915.407,22 USD bez vjerodostojne dokumentacije. Uzimajući u obzir manje ostvarene prihode u iznosu 4.511.558,07 USD i priznane obveze zakupoprimcu u iznosu 915.407,22 USD bez vjerodostojne dokumentacije, Društvo nije ostvarilo prihode koji su mu pripadali po ugovoru u iznosu 5.426.965,29 USD. Iz dokumentacije Društva nije vidljivo je li Društvo sa zakupoprimcem usklađivalo potraživanja i obveze.

Društvo nije poduzimalo nikakve radnje (utuženje i sl.) za naplatu ugovorene zakupnine od zakupoprimca, niti je tražilo od zakupoprimca da zakupljene prostore stavi Društvu na raspolaganje prema odredbama zaključenog ugovora.

Ulaganje Društva u spomenuti objekt bilo je od 1992. iskazano u poslovnim knjigama Društva kao ulaganje na tuđoj imovini u iznosu 3.391.156,- USD u kunskoj protuvrijednosti koje je koncem svake godine u razdoblju od 1992. do konca 1998. umanjivano (ukupno umanjenje u iznosu 2.609.115,- USD u kunskoj protuvrijednosti) na teret troškova poslovanja. U studenom 1999. ulaganje u tuđu imovinu u cijelosti je otpisano na teret troškova poslovanja za 1998., što je 15 mjeseci prije isteka ugovorenog roka korištenja prava na tuđoj imovini.

Društvo je u 1996., nakon upisa u sudski registar, uskladilo knjigovodstvenu vrijednost imovine i kapitala s procijenjenom vrijednosti Poduzeća utvrđenoj rješenjem Fonda iz lipnja 1994.

Društvo je za 1997. iskazalo povećanje imovine koje je najvećim dijelom proisteklo iz ulaganja u obnovu i opremanje administrativno-poslovne zgrade, dok je u drugim godinama iskazano stalno smanjenje imovine. Pored amortizacije dugotrajne imovine, na smanjenje imovine najznačajnije je utjecalo otpisivanje neumanjenog dijela ulaganja na hotelu Orljonok u Moskvi iskazanog za 1998. u iznosu 4.887.759,00 kn, te vrijednosno usklađenje nekretnina na temelju procjene ovlaštenog sudskog vještaka iskazano za 2001. u iznosu 14.717.659,32 kn. Ukupno vrijednosno usklađenje nekretnina proisteklo je iz povećanja vrijednosti objekata prodajno-skladišnog centra u Čibači za 4.532.481,49 kn i povećanja vrijednosti zemljišta na lokaciji upravne zgrade Društva za 520.056,60 kn, te umanjenja vrijednosti upravne zgrade Društva za 10.429.517,41 kn ili 28,30% i umanjenja vrijednosti zemljišta u Čibači za 9.340.680,00 kn ili 51,26%. Vrijednosno najznačajniji dio imovine Društva koncem 2001. (93,70%) odnosi se na zemljišta i građevinski objekti.

Na upravnoj zgradi s pripadajućim zemljištem, upisano je u zemljišnim knjigama pravo vlasništva na ime društva Dubrovačka banka d.d., Dubrovnik radi osiguranja duga u iznosu 726.034,47 EUR (preuzeti dug), te duga u iznosu 478.360,18 USD (kredit koristilo Društvo). Društvo Dubrovačka banka d.d., kao kreditor, društvo Novi val d.o.o., Dubrovnik, kao dužnik, te Društvo, kao preuzimatelj duga i ujedno korisnik kredita, zaključili su 15. siječnja 2001. ugovor o preuzimanju duga i ugovor o dugoročnom kreditu uz valutnu klauzulu. Ugovorne strane su utvrdile da je u veljači 1997. između društva Dubrovačka banka d.d. i društva Novi val d.o.o. zaključen ugovor o dugoročnom kreditu uz valutnu klauzulu u iznosu 5.895.801,88 kn (protuvrijednost 1.653.754,98 DEM na dan zaključenja ugovora), te da na dan 30. rujna 2000. društvo Dubrovačka banka d.d. potražuje od društva Novi val d.o.o. 1.897.702,91 DEM (protuvrijednost 7.287.179,00 kn) koji se odnosi na dospjelu glavnicu u iznosu 474.425,73 DEM (protuvrijednost 1.821.795,00 kn) i nedospjelu glavnicu u iznosu 1.423.277,18 DEM (protuvrijednost 5.465.384,00 kn), te da Društvo preuzima dio duga društva Novi val d.o.o. u iznosu 5.453.510,00 kn (protuvrijednost 1.420.000,- DEM na dan korištenja kredita). Preuzeti dug pretvoren je u dugoročni kredit Društva s namjenom podmirenje duga društva Novi val d.o.o. prema društvu Dubrovačka banka d.d. u iznosu 5.453.510,00 kn (protuvrijednost 1.420.000,- DEM). Dugoročni kredit odobren je 30. rujna 2000. Ugovorena je otplata kredita u roku 5 godina uključujući poček od šest mjeseci, uz promjenljivu redovnu kamatnu stopu koja je u vrijeme zaključivanja ugovora bila 14,00% godišnje, te promjenljivu zateznu kamatu koja je u vrijeme zaključivanja ugovora bila 26,00% godišnje.

Na ime osiguranja uredne otplate kredita Društvo se obvezalo kod zaključenja navedenog ugovora predati društvu Dubrovačka banka d.d. deset bianco potpisanih vlastitih trasiranih mjenica Društva s akceptom uz klauzulu "bez protesta" i mjenično očitovanje, deset bjanko zadužnica Društva pojedinačne vrijednosti 1.000.000,00 kn ovjerenih od javnog bilježnika, te prijenos vlasništva društvu Dubrovačka banka d.d. na upravnoj zgradi Društva površine 5 312,85 m² i čestici zemljišta površine 2 793,00 m², ukupne procijenjene vrijednosti u iznosu od 61.782.146,00 kn prema procjeni ovlaštenog sudskog vještaka za građevinarstvo iz listopada 1998. Ugovorne strane su se suglasile da su za utvrđivanje obveza po ovom ugovoru isključivo mjerodavni poslovne knjige, knjigovodstvene isprave i podnesci društva Dubrovačka banka d.d. Iz dokumentacije Društva vidljivo je da je Društvo dva ugovora o preuzimanju duga i ugovor o kratkoročnoj pozajmici, zaključilo također 15. siječnja 2001. U navedenim ugovorima Društvo se navodi kao zajmodavac, a društvo Komarda d.o.o., Dubrovnik (čiji je osnivač i vlasnik DTS Transport Autoservis d.o.o., Dubrovnik) i društvo DTS Transport Autoservis d.o.o., Dubrovnik (čiji je osnivač i vlasnik Društvo) kao zajmoprimci, dok status društva Novi val d.o.o. kao stranke u ugovoru nije naveden. Navedenim ugovorima Društvo je preuzelo dug od društva Komarda d.o.o. prema društvu Novi val d.o.o. u iznosu 160.099,- DEM (protuvrijednost 614.782,06 kn), te dug društva DTS Transport Autoservis d.o.o. prema društvu Novi val d.o.o. u iznosu 43.957,- DEM (protuvrijednost 168.795,98 kn) ili ukupno za oba društva Društvo je preuzelo dug prema društvu Novi val d.o.o. u iznosu 204.056,- DEM (protuvrijednost 783.578,04 kn). Društvo je pored preuzetih obveza navedenih društava prema društvu Novi val d.o.o. odobrilo društvima pozajmice u visini preuzetih dugova s namjenom zatvaranja obveza prema društvu Novi val d.o.o. u iznosu 204.056,- DEM (protuvrijednost 783.578,04 kn), a korištenje pozajmica je s valutom 30. rujna 2000. Iz navedenog je vidljivo da je Društvo od spomenuta dva društva preuzelo dug prema društvu Novi val d.o.o. i odobrilo pozajmice u iznosu 204.056,- DEM (protuvrijednost 783.578,04 kn).

Za preuzeti dug od društva Novi val d.o.o. u iznosu 5.453.510,00 kn Društvo nije u poslovnim knjigama iskazalo umanjenje obveza prema društvu Novi val d.o.o. te za istu vrijednost iskazalo obvezu prema društvu Dubrovačka banka d.d. Društvo je u travnju 2001. sastavilo nalog o višestrukom prijebodu u iznosu 5.453.510,00 kn prema kojem su u prijebod uključeni Društvo, društvo Dubrovačka banka d.d., društvo DTS Transport Autoservis d.o.o., društvo Komarda d.o.o. i društvo Novi val d.o.o.

Prije provođenja prijeboda preko žiro računa Društva nije sastavljena i potpisana izjava o višestrukom prijebodu, te se ne može utvrditi koje su međusobne obveze i potraživanja između navedenih društava podmirene navedenim prijebodom, a iz ugovora o preuzimanju duga i ugovora o dugoročnom kreditu uz valutnu klauzulu je vidljivo da su u višestruki prijebod uključene nedospjele obveze društva Novi val d.o.o. prema društvu Dubrovačka banka d.d. u iznosu 5.453.510,00 kn iz čega je vidljivo da prijebod nije proveden u skladu s propisima.

Sporazum o prijenosu vlasništva na spomenutim nekretninama radi osiguranja navedenih novčanih tražbina između Društva i društva Dubrovačka banka d.d., Dubrovnik zaključen je 15. svibnja 2001. Iz navedenog je vidljivo da je Društvo za preuzeti dug u iznosu 5.453.510,00 kn i dug po kreditu u iznosu 4.000.000,00 kn (koji je koristilo Društvo), odnosno za ukupni dug u iznosu 9.453.510,00 kn prema društvu Dubrovačka banka d.d. prenijelo društvu Dubrovačka banka d.d. za osiguranje navedenog duga pravo vlasništva na nekretnini procijenjene vrijednosti 61.782.146,00 kn.

Društvo i društvo Dubrovačka banka d.d., Dubrovnik zaključili su u svibnju 1997. ugovor o kreditu uz valutnu klauzulu u iznosu 10.053.884,58 kn u protuvrijednosti 2.817.319,- DEM. Kredit je odobren za sanaciju ratom oštećenih objekata, instalacija i opreme iz sredstava Hrvatske banke za obnovu i razvitak na rok otplate 5 godina uz kamatnu stopu od 9,00% godišnje. Radi osiguranja tražbina banke po navedenom ugovoru, Društvo je ovlastilo banku da upiše založno pravo na zemljištu površine 44 403 m² i objektima prodajno-skladišnog centra u Čibači površine 3 159,20 m², ukupne procijenjene vrijednosti u iznosu 7.697.402,- DEM prema procjeni ovlaštenog sudskog vještaka. Društvo je u poslovnim knjigama za 1997. evidentiralo obveze po navedenom kreditu u iznosu 10.026.984,80 kn. Dio kredita u iznosu 1.326.751,58 kn doznačen je na depozitni račun društva Novi val d.o.o., Dubrovnik za plaćanje obveza Društva po ugovoru o sanaciji poslovne zgrade. Sredstva su doznačena na temelju ugovora o cesiji zaključenog 24. srpnja 1997. između Društva, kao cedenta, društva Dubrovačka banka d.d., kao cesusa, te društva Novi val d.o.o., kao cesionara. Sredstva su doznačena na depozitni račun spomenutog društva iako je u ugovoru o cesiji naznačeno da se sredstva doznače na žiro račun spomenutog društva. Dio kredita u iznosu 1.500.000,00 kn doznačen je na depozitni račun društva Novi val d.o.o. također za plaćanje obveza Društva po ugovoru o sanaciji poslovne zgrade. Sredstva su doznačena na temelju izjave o prijebodu sastavljene 24. studenoga 1997. između Društva, društva Dubrovačka banka d.d. i društva Novi val d.o.o. Dio kredita u iznosu 985.706,86 kn doznačen je također na depozitni račun društva Novi val d.o.o. za plaćanje obveza Društva po računu za isporučenu opremu. Sredstva su doznačena na temelju izjave o prijebodu sastavljene 16. prosinca 1997. između Društva, društva Dubrovačka banka d.d. i društva Novi val d.o.o.

Iz navedenog je vidljivo da je Društvo od odobrenog kredita iskoristilo iznos od 3.812.458,44 kn, a za dio kredita u iznosu 6.214.526,36 kn Društvo nema dokumentaciju o korištenju. Iskorišteni kredit u iznosu od 3.812.458,44 kn nije prenošen na žiro račun Društva niti su izravno obavljena plaćanja na žiro račun društva Novi val d.o.o. nego su prenesena na depozitni račun društva Novi val d.o.o., Dubrovnik otvoren kod društva Dubrovačka banka d.d., Dubrovnik.

Sredstva su prenesena na depozitni račun na temelju jednog zaključenog ugovora o cesiji i dvije sastavljene izjave o prijebu koji nisu evidentirani preko računa kod Zavoda za platni promet, što nije u skladu s odredbom članka 21. Zakona o platnom prometu u zemlji kojom je propisano da novčane obveze koje neposredno namire prijenosom vrijednosnih papira, promjenom vjerovnika odnosno dužnika (asignacija, cesija i sl.) i prijebom (kompenzacijom), u skladu sa zakonom odnosno ugovorom sudionici evidentiraju preko računa kod ovlaštene organizacije najmanje jednom mjesečno. Iz dokumentacije Društva nije vidljivo zašto su sredstva prenesena na depozitni račun društva Novi val d.o.o. (izvoditelj radova) umjesto na žiro račun izvoditelja radova, te jesu li izjave o prijebu sastavljene u skladu s propisima. Prema zemljišnoknjižnom izvratku iz siječnja 2003., založno pravo na spomenutim nekretninama u iznosu od 10.053.884,58 kn upisano je u korist Državne agencije za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka na temelju ugovora o ustupu potraživanja između društva Dubrovačka banka d.d., Dubrovnik i Državne agencije za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka. Društvo nema ugovor o ustupu potraživanja između društva Dubrovačka banka d.d., Dubrovnik i Državne agencije za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka na temelju kojeg je upisano založno pravo na spomenutim nekretninama.

Tijekom 1999. iskazano je smanjenje temeljnog kapitala za 42.688.972,00 kn radi pokrića gubitka i usklađenja nominalne vrijednosti dionica prema odredbama Zakona o trgovačkim društvima, uz istodobno povećanje temeljnog kapitala za 25.965.800,00 kn na ime ulaganja društva Dubrovačka banka d.d., Dubrovnik te umanjene obveze prema društvu Dubrovačka banka d.d., Dubrovnik u istom iznosu.

Na temelju odluka glavne skupštine Društva od 14. prosinca 1998., 25. siječnja 2000. i 31. listopada 2000., gubici Društva u ukupnom iznosu 42.704.363,21 kn pokriveni su smanjenjem temeljnog kapitala u iznosu 24.141.904,88 kn i iz sredstava pričuve u iznosu 18.562.458,33 kn. Upisani kapital na koncu 2001. iznosio je 75.061.800,00 kn, obveze su iznosile 29.177.418,79 kn, a nepokriveni gubitak na koncu 2001. iskazan je u iznosu 35.815.592,00 kn.

Pokazatelji uspješnosti poslovanja (koeficijent tekuće likvidnosti, koeficijent financijske stabilnosti, koeficijent zaduženosti, koeficijent financiranja, koeficijent obrtaja ukupne imovine i ekonomičnost ukupnog poslovanja) za sve godine u razdoblju od pretvorbe do 2001. bili su nepovoljni u odnosu na granične vrijednosti. Svi pokazatelji, osim koeficijenta obrtaja ukupne imovine, imali su negativne trendove kretanja u posljednje tri godine. Ekonomičnost ukupnog poslovanja i tekuća likvidnost stalno su padali, a rasla je zaduženost i smanjivao se kapital.

Kratkoročne obveze Društva na koncu 2001. veće su od kratkotrajne imovine Društva za 16.325.025,69 kn ili 6,4 puta, što uz negativne trendove kretanja drugih pokazatelja uspješnosti poslovanja ukazuje na činjenicu da je znatno ugroženo poslovanje i sposobnost Društva da posluje na neograničeno vremensko razdoblje.

Društvo je neprekidno u poslovanju imalo financijskih teškoća. U razdobljima od 7. veljače 1992. do 4. siječnja 1997., te od 16. srpnja 1998. do 10. prosinca 2001. žiro račun Društva bio je blokiran. Uprava Društva nije podnosila prijedlog za otvaranje stečajnog postupka kod suda u smislu odredaba članka 39. Stečajnog zakona kojima je propisano da su osobe ovlaštene za zastupanje dužnika po zakonu dužne podnijeti prijedlog za otvaranje stečajnog postupka najkasnije u roku od 21 dan od dana nastupanja nesposobnosti za plaćanje. Glavna skupština Društva donijela je u prosincu 2000. odluku kojom se odobrava upravi Društva da ne predlaže otvaranje stečajnog postupka nad Društvom. U vrijeme dok je žiro račun Društva bio blokiran, uplate kupaca za prodane nekretnine (Karlovac u iznosu 533.371,50 kn, Zadar u iznosu 329.936,88 kn i Rijeka u iznosu 381.244,10 kn) obavljene su na prolazni račun Društva u društvu Dubrovačkoj banci d.d., Dubrovnik, a dobiveni novac korišten je za isplatu plaća i naknada zaposlenicima. Plaćanja Društva putem prolaznog računa otvorenog kod društva Dubrovačka banka d.d., Dubrovnik umjesto putem žiro računa nije u skladu s odredbama članka 6. Zakona o platnom prometu u zemlji kojima je propisano da su pravne osobe dužne novčana sredstva voditi na računu kod ovlaštene organizacije i sva plaćanja obavljati putem računa. S obzirom da je u navedenom razdoblju žiro račun Društva bio blokiran, obavljanjem plaćanja na navedeni način drugi vjerovnici Društva bili su dovedeni u neravnotežan položaj.

U vrijeme obavljanja revizije Društvo je imalo 46 zaposlenika ili 70 zaposlenika manje u odnosu na broj zaposlenika u vrijeme pretvorbe (116).

5.3. Raspolaganje nekretninama

Društvo je u razdoblju od 1999. do konca listopada 2002. prodalo 18 nekretnina koje su bile uključene u procijenjenu vrijednost Poduzeća. U nastavku se daje pregled prodanih nekretnina.

Tablica broj 6

Pregled prodanih nekretnina koje su bile uključene u procijenjenu vrijednost Poduzeća

Red. broj	Naziv nekretnine	Način prodaje i kupac	Godina zaključenja ugovora	Vrijednost nekretnine u DEM		Plaćanje		
				Procijenjena u elaboratu	Prodajna	Način plaćanja u kn	Datum plaćanja	Korisnik plaćanja
1.	Poslovni prostor 121,30 m ² u Štipu, Republika Makedonija	- neposredna pogodba - Slavčo Bočvarski, Štip	1999.	71.654,34	56.200,-	uplate na devizni račun: 138.133,99 59.471,29	29.12.1999. 14.06.2002.	Društvo Društvo
2.	Poslovni prostor 131,65 m ² u Mariboru, Republika Slovenija	- neposredna pogodba - Maribor d.d., Maribor	1999.	110.732,48	247.700,-	uplata na devizni račun: 967.823,70	10.08.1999.	Društvo
3.	Poslovni prostor 161,80 m ² u Ljubljani, ul. Dunajska 101, Republika Slovenija	- neposredna pogodba - DTS For d.o.o., Ljubljana	1999.	188.979,23	320.301,-	po ugovoru: 931.070,84 uplata na devizni račun: 326.494,62	25.10.1999. 28.10.1999.	Mpm Engineering d.o.o., Ljubljana Društvo
4.	Poslovni prostor 50,35 m ² u Kopru, ul. Vojkovo nabrežje 29, Republika Slovenija	- neposredna pogodba - Odvjetnik Marko Zorman-Sikur, Koper	1999.	27.706,56	108.168,-	uplate na devizni račun: 58.842,05 289.884,81 76.294,09	23.12.1999. 29.12.1999. 30.12.1999.	Društvo Društvo Društvo

Red. broj	Naziv nekretnine	Način prodaje i kupac	Godina zaključenja ugovora	Vrijednost nekretnine u DEM		Plaćanje		
				Procijenjena u elaboratu	Prodajna	Način plaćanja u kn	Datum plaćanja	Korisnik plaćanja
5.	Poslovni prostor 131,17 m ² u Kopru, ul. Vojkovo nabrežje 30a, Republika Slovenija	- neposredna pogodba - A.G. d.o.o., Nova Gorica, Republika Slovenija	1999.	101.944,50	194.178,-	prijeboj: 762.381,66	15.12.1999.	Društvo
6.	Poslovni prostor 93,48 m ² u Sežani, Republika Slovenija	- neposredna pogodba - Martex d.o.o., Volčja Draga, Republika Slovenija	1999.	51.877,65	102.597,-	uplata na devizni račun: 261.568,33 prijeboj: 70.793,46 cesija: 68.199,28	28.12.1999. 09.03.2000. 28.09.2001.	Društvo Društvo Društvo
7.	Poslovna zgrada 743,39 m ² u Dubrovniku, ul. Marka Marojice 23	- neposredna pogodba - Petrač osiguranje d.d., Zagreb	2000.	722.721,41	440.310,-	prijeboj: 1.735.393,80	24.07.2000.	Društvo

Red. broj	Naziv nekretnine	Način prodaje i kupac	Godina zaključenja ugovora	Vrijednost nekretnine u DEM		Plaćanje		
				Procijenjena u elaboratu	Prodajna	Način plaćanja u kn	Datum plaćanja	Korisnik plaćanja
8.	Poslovni prostor 139,41 m ² u Karlovcu, ul. Senjska 2	- nadmetanje - Prim d.o.o., Karlovac	2000.	84.926,83	135.000,-	uplate na prolazni račun u Dubrovačkoj banci: 158.136,04 311.658,04 61.721,59	21.03.2000. 12.04.2000. 15.05.2000.	Društvo Društvo Društvo
9.	Poslovni prostor 155,25 m ² u Zadru, ul. Miroslava Krležje 3c	- nadmetanje - Ivica Obad, Zadar	2000.	125.530,63	228.400,-	uplata na žiro račun: 193.258,21 uplata na prolazni račun u Dubrovačkoj banci: 330.000,00 cesija: 100.000,00	23.08.2000. 26.09.2000. 07.08.2001.	Društvo Društvo Transadria d.d., Rijeka
10.	Poslovni prostor 228,08 m ² u Banjaluci, Bosna i Hercegovina	- neposredna pogodba - Predrag Mačkić, Banjaluka	2000.	164.573,78	273.696,-	uplate na devizni račun: 272.723,13 782.592,27	30.06.2000. 19.10.2000.	Društvo Društvo
11.	Poslovni prostor 194 m ² u Skopju, Republika Makedonija	- neposredna pogodba - JP Kompani Jurica Doel, Skopje	2000.	86.880,65	180.000,-	uplate na devizni račun: 342.738,62 333.996,57	03.01.2002. 04.01.2002.	Društvo Društvo

Red. broj	Naziv nekretnine	Način prodaje i kupac	Godina zaključenja ugovora	Vrijednost nekretnine u DEM		Plaćanje		
				Procijenjena u elaboratu	Prodajna	Način plaćanja u kn	Datum plaćanja	Korisnik plaćanja
12.	Poslovni prostor 80,13 m ² u Rijeci, ul. Nikole Tesle 1	- neposredna pogodba - Boro Pajić, Rijeka	2000.	64.554,88	112.182,-	uplate na prolazni račun u Dubrovačkoj banci: 260.000,00 121.244,10 cesija: 8.635,55 uplata na žiro račun: 23.150,65 prijeboj: 17.804,67	22.08.2000. 06.12.2000. 02.01.2001. 26.04.2001. 27.04.2001.	Društvo Društvo Tectorium d.o.o., Rijeka Društvo Društvo
13.	Poslovni prostor 206 m ² u Sarajevu, ul. Malta 23	- neposredna pogodba - DTS-Šped d.o.o., Sarajevo	2000.	64.595,11	206.000,-	uplata na devizni račun: 792.888,23	25.10.2000.	Društvo
14.	Poslovni prostor 132,30 m ² u Zagrebu, ul. Jankomir 25	- nadmetanje - Primaco d.o.o., Zagreb	2001.	163.992,33	371.763,-	uplata na žiro račun: 1.392.171,77	28.06.2001.	Društvo
15.	Poslovni prostor 86 m ² u Splitu, ul. Kvaternikova 32	- nadmetanje - Ljekarne Kovačević, Split	2002.	56.270,88	154.800,-	uplate na žiro račun: 177.664,00 105.758,00 312.923,00	15.01.2002. 28.01.2002. 31.01.2002.	Društvo Društvo Društvo
16.	Poslovni prostor 45 m ² u Dubrovniku, ul. Gruška obala 19	-nadmetanje - Senija Žustra, Dubrovnik	2002.	27.621,44	74.322,-	uplate na žiro račun: 140.000,00 140.753,60	10.04.2002. 15.05.2002.	Društvo Društvo

Red. broj	Naziv nekretnine	Način prodaje i kupac	Godina zaključenja ugovora	Vrijednost nekretnine u DEM		Plaćanje		
				Procijenjena u elaboratu	Prodajna	Način plaćanja u kn	Datum plaćanja	Korisnik plaćanja
17.	Poslovni prostor 87,66 m ² u Pločama, Trg kralja Tomislava 8	- nadmetanje - Interagent d.o.o., Ploče	2002.	83.019,07	94.441,-	uplate na žiro račun: 110.550,00 74.000,00 100.000,00 35.000,00 35.000,00	25.04.2002. 13.06.2002. 08.07.2002. 26.08.2002. 16.09.2002.	Društvo Društvo Društvo Društvo Društvo
18.	Zemljište 13.500 m ² u Čibači	- nadmetanje - Getro d.d., Sesvete	2002.	887.500,-	661.105,-	uplate na žiro račun: 500.000,00 496.426,50	19.07.2002. 10.10.2002.	Društvo Društvo
UKUPNO				3.085.081,77	3.961.163,-			

Društvo je u razdoblju od 1999. do konca listopada 2002. prodalo 18 nekretnina za 3.961.163,- DEM, od čega je za prodaju deset nekretnina, prodajne vrijednosti 2.263.309,- DEM, odluke donio nadzorni odbor Društva, a za prodaju osam nekretnina, ukupne prodajne vrijednosti 1.697.854,- DEM, iz dokumentacije nije vidljivo je li nadzorni odbor Društva donio odluku o prodaji. Sedam nekretnina ukupne prodajne vrijednosti 1.719.831,- DEM prodano je putem javnih nadmetanja objavljenih u dnevnom tisku, a 11 nekretnina ukupne prodajne vrijednosti 2.241.332,- DEM prodano je neposrednom pogodbom. Od 11 nekretnina prodanih neposrednom pogodbom, sedam nekretnina ukupne prodajne vrijednosti 1.469.454,- DEM odnosi se na nekretnine za koje iz dokumentacije nije vidljivo je li nadzorni odbor Društva donio odluku o prodaji, dok je za četiri nekretnine ukupne prodajne vrijednosti 771.878,- DEM odluke o prodaji donio nadzorni odbor Društva. Prije donošenja odluka o prodaji nekretnina nije procijenjena tržišna vrijednost, osim za zemljište u Čibači. Za sve prodane nekretnine zaključeni su kupoprodajni ugovori.

Dospjela potraživanja od kupaca za prodane nekretnine do konca listopada 2002. u cijelosti su naplaćena, osim dijela potraživanja za prodani poslovni prostor u Štipu i Zadru. Potraživanje od kupca za prodani poslovni prostor u Štipu iznosi 5.160,75 DEM, a ugovoreni rok plaćanja istekao je u rujnu 1999. Društvo nije ugovorilo niti pribavilo instrumente osiguranja plaćanja za prodani poslovni prostor u Štipu, niti je utuživalo kupca zbog neplaćanja. Potraživanje od prodaje poslovnog prostora u Zadru iznosi 279.350,35 kn, a ugovoreni rok plaćanja istekao je u srpnju 2000. Društvo nije ugovorilo niti pribavilo instrumente osiguranja plaćanja, a ugovorom je ovlastilo kupca da upis prava vlasništva na predmetnom prostoru može zatražiti i provesti na temelju ugovora i potvrde Društva o plaćenju ugovorenoj cijeni. Društvo je dalo suglasnost za uknjižbu založnog prava nad poslovnim prostorom u Zadru u korist Karlovačke banke d.d., Karlovac za osiguranje kredita kupcu poslovnog prostora u iznosu 100.000,- DEM na rok otplate 10 godina. U listopadu 2001. Društvo je podnijelo tužbu protiv kupca poslovnog prostora u Zadru zbog neplaćanja ugovorene cijene. Općinski sud u Zadru je u travnju 2002. donio presudu i naložio kupcu da pod prijetnjom ovrhe isplati Društvu iznos od 279.350,35 kn uz kamatu 18,00% godišnje, te 37.075,51 kn na ime zateznih kamata za kašnjenja u izvršenim plaćanjima.

Društvo je 13. srpnja 2002. objavilo u dnevnom listu Vjesnik natječaj za prodaju 13 500 m² zemljišta u Čibači s početnom cijenom u iznosu 25,- EUR po m². Nadzorni odbor Društva je 25. srpnja 2002. donio odluku kojom se odobrava prodaja navedenog zemljišta po cijeni od 25,- EUR za m². U zapisniku sa sjednice nadzornog odbora na kojoj je donesena odluka o prodaji konstatirano je da je na predmetni natječaj pristigla samo ponuda društva Getro d.d., Sesvete u kojoj je ponuđena cijena 25,- EUR po m², te da je od Državne agencije za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka stigla prethodna suglasnost da se može donijeti odluka o prodaji nekretnine po cijeni od 25,- EUR po m².

Društvo je s kupcem zaključilo u srpnju 2002. ugovor o prodaji 13 500 m² zemljišta za 337.500,- EUR. Plaćanje ugovorene cijene, umanjene za iznos uplaćene jamčevine u iznosu 68.493,15 EUR, ugovoreno je obročno u roku četiri mjeseca koji počinje teći od dana dostave (ali ne duže od 90 dana od dana zaključenja ugovora) kupcu od strane Društva zemljišnoknjižnog izvotka iz kojeg će biti vidljivo da je proveden parcelacijski elaborat za česticu na kojoj se predmetno zemljište nalazi, te da je za istu česticu provedeno brisanje zabrane otuđenja. Društvo je traženi zemljišnoknjižni izvadak dostavilo kupcu u rujnu 2002., a kupac je dostavio Društvu garanciju poslovne banke za osiguranje ugovorenog plaćanja. Do konca listopada 2002. kupac je uplatio prvi obrok ugovorene cijene u iznosu 67.251,71 EUR.

Provjerom dokumentacije utvrđeno je da je stalni sudski vještak iz oblasti građevinarstva u ožujku 2002. procijenio prometnu vrijednost zemljišta u Čibači u kunskoj protuvrijednosti 27,- EUR za m² što za 13 500 m² zemljišta iznosi 364.500,- EUR. Procijenjena vrijednost zemljišta manja je za 115.753,- EUR od procijenjene vrijednosti istog zemljišta navedene u elaboratu o procijenjenoj vrijednosti Poduzeća na dan 31. prosinca 1992. Kupoprodajna cijena prodanog zemljišta manja je za 27.000,- EUR od procijenjene vrijednosti koju je utvrdio stalni sudski vještak. Također je utvrđeno da je plaćanje kupoprodajne cijene ugovoreno obročno u roku četiri mjeseca bez ugovaranja kamata na obročno plaćanje, odnosno ugovoreno je beskamratno kreditiranje kupca.

Nadzorni odbor Društva je u kolovozu 1998. donio odluku o davanju u zalog poslovne zgrade površine 743,39 m² u Dubrovniku, ul. Marka Marojice 23 osobi koja odobri kredit Društvu. Procijenjena vrijednost spomenute zgrade prema elaboratu o procijenjenoj vrijednosti Poduzeća na dan 31. prosinca 1992. iznosila je 722.721,41 DEM. U odluci nadzornog odbora nije utvrđen iznos niti uvjeti kredita za koji se spomenuta zgrada davala u zalog. U kolovozu 1998. Društvo i društvo Petrač osiguranje d.d., Zagreb zaključili su ugovor o kreditu u iznosu od 300.000,- DEM s rokom vraćanja šest mjeseci uz promjenljivu kamatnu stopu koja je u vrijeme zaključivanja ugovora o kreditu iznosila 16,00% godišnje, te ugovor o založnom pravu kojim je društvo Petrač osiguranje d.d. ovlašteno da za osiguranje vraćanja kredita i ugovorene kamate upiše založno pravo na spomenutoj zgradi. Založno pravo upisano je u zemljišnim knjigama u rujnu 1998.

Društvo je u lipnju 1999. objavilo u tjednom listu Dubrovački vjesnik poziv za prikupljanje ponuda za kupnju spomenute nekretnine. U navedenom pozivu nije bila oglašena početna prodajna cijena spomenute nekretnine. Nadzorni odbor Društva je u ožujku 2000. raspravljao o ponudama kupaca koji su se javili na navedeni poziv za prikupljanje ponuda, te donio odluku da se ponovi poziv za prikupljanje ponuda za kupnju spomenute nekretnine. Iz zapisnika nadzornog odbora nije vidljivo koliko je i kakvih ponuda pristiglo, te zašto je donesena odluka o ponavljanju poziva za prikupljanje ponuda. Iz dokumentacije Društva nije vidljivo je li ponavljen poziv za prikupljanje ponuda. Društvo i društvo Petrač osiguranje d.d. zaključili su u siječnju 2000. ugovor o kupoprodaji spomenute nekretnine (ugovor o reguliranju međusobnih odnosa).

Ugovorom je utvrđeno da Društvo nije u mogućnosti izvršavati obveze iz ugovora o kreditu za koje je kao osiguranje ispunjenja upisano založno pravo na spomenutoj nekretnini, te da nije u mogućnosti prodajom spomenute nekretnine namiriti potraživanje društva Petrač osiguranje d.d. Ugovoreno je da se kupoprodaja obavlja s namjerom adaptacije i prenamjene poslovnog u stambeni prostor, a u cilju prodaje kako bi obje ugovorne strane koristeći spomenutu nekretninu ostvarile ugovorne interese.

U ugovoru je utvrđeno da dugovanje Društva kupcu na dan zaključivanja ugovora iznosi 440.310,- DEM koje se sastoji od obveza za kredit u iznosu 300.000,- DEM i redovnih i zatezних kamata u iznosu 67.202,- DEM, te obveza u iznosu 73.108,- DEM za premije životnog osiguranja za 1999. i 2000. po ugovoru o osiguranju. Ugovoreno je da ukupno dugovanje Društva u iznosu 440.310,- DEM predstavlja kupoprodajnu cijenu spomenute nekretnine. Navedeni kredit Društvo je iskoristilo u 1998. Iz kredita podmirene su obveze Društva prema društvu Petrač osiguranje d.d. na temelju osiguranja u iznosu 14.670,- DEM i obveze Društva prema društvu Novi val d.o.o., Dubrovnik u iznosu 285.330,- DEM. Na iskorišteni kredit obračunate su redovne i zatezne kamate do dana zaključivanja ugovora o kupoprodaji nekretnine u iznosu 67.202,- DEM. Društvo nema ugovor o osiguranju i police životnog osiguranja na temelju kojih su utvrđene obveze Društva prema kupcu u iznosu 73.108,- DEM na temelju premija životnog osiguranja za 1999. i 2000. Kupoprodajna cijena manja je za 282.411,41 DEM ili 39,08% od procijenjene vrijednosti iz elaborata o procijenjenoj vrijednosti Poduzeća na dan 31. prosinca 1992., odnosno za 115.961,81 DEM ili 20,84% od knjigovodstvene vrijednosti u vrijeme prodaje (tržišna vrijednost nije niti utvrđivana). Ugovoreno je da će kupac iz sredstava dobivenih prodajom adaptiranog i prenamijenjenog prostora nakon odbitka kupoprodajne cijene, troškova vezanih za adaptaciju i prenamjenu, uvećanih za troškove financiranja u visini godišnje kamate od 20,00%, te drugih troškova vezanih za ostvarenje cilja navedenih u ugovoru, isplatiti Društvu pored iznosa osnovne kupoprodajne cijene i iznos od 50,00% ostvarene dobiti. Također je ugovoreno da u slučaju da se nakon izvršene adaptacije i prenamjene prostora i prodaje izgrađenih stanova iskaže gubitak, gubitak u cijelosti snosi kupac. Ugovoreno je osnivanje komisije za nadzor i provedbu prenamjene i adaptacije spomenute nekretnine (po dva člana u ime svake ugovorne strane), te da komisija ima zadatak obavljati nadzor i provedbu prenamjene i adaptacije nekretnine, dogovorno izabrati najpovoljnijeg ponuditelja radova na temelju najmanje tri prikupljene ponude, utvrditi stvarne troškove i dobit, te obavljati i druge poslove na realizaciji ugovora. Kupcu je prema ugovoru dozvoljen upis u zemljišne knjige. Ugovorom nije određen rok za prenamjenu i adaptaciju nekretnine. Ugovor je ovjeren kod javnog bilježnika u ožujku 2000. Društvo nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo je li i koje je poslove obavila zajednička komisija za nadzor i provedbu prenamjene i adaptacije nekretnine. U travnju 2002. Društvo je dopisom, navodeći činjenicu da je okončana gradnja i izvršen tehnički prijem nekretnine, zatražilo od kupca pregled troškova vezanih za gradnju i adaptaciju te drugih troškova nastalih za ostvarenje cilja ugovora o kupoprodaji.

Kupac je u lipnju 2002. izvijestio Društvo da je stambeno poslovna zgrada gotovo dovršena, provedeno etažiranje objekta, dobivena uporabna dozvola, da su stanovi stavljeni u prodaju od kojih su samo dva stana prodana, te da se o očekivanoj dobiti ne može davati procjena niti vršiti bilo kakav obračun prije okončanja prodaje cjelokupne zgrade. Uz navedeno, kupac je Društvu dostavio pregled ulaganja u adaptaciju predmetne nekretnine. Do vremena obavljanja revizije nije sastavljen konačni obračun adaptacije i prenamjene poslovnog u stambeni prostor i prodaje istog.

5.4. Poslovanje s vlasnički povezanim društvima

Iz dokumentacije vezane za osnivanje povezanih društava vidljivo je da je Poduzeće prije pretvorbe osnovalo četiri poduzeća u inozemstvu, 35 društava s ograničenom odgovornošću u zemlji, a nakon provedene pretvorbe Društvo je osnovalo jedno društvo s ograničenom odgovornošću.

U kolovozu 1992., rujnu 1993. i siječnju 1996. između Poduzeća odnosno Društva i društva DTS Consult d.o.o., Dubrovnik kojega je osnovalo Poduzeće zaključeni su ugovori o obavljanju određenih poslova za Poduzeće odnosno Društvo. Putem društva DTS Consult d.o.o. obavljalo se poslovanje Poduzeća u razdoblju od veljače 1992. do siječnja 1996., a Društva u razdoblju od siječnja 1996. do siječnja 1997. dok je žiro račun bio blokiran. Ugovorom se društvo obvezalo da će za Društvo obaviti redovan popis sredstava, potraživanja i obveza, uskladiti stanja potraživanja i obveza između Društva i društava s ograničenom odgovornošću u vlasništvu Društva i zaposlenika Društva, te obaviti knjigovodstvene, financijske, pravne i kadrovske poslove. Ugovoreno je da će društvo obavljati naplatu potraživanja Društva preko svojeg žiro računa uz obvezu da naplaćena potraživanja Društva doznači Društvu nakon podmirenja neophodnih troškova za egzistiranje Društva, te podmirenja obveza prema društvu za obavljanje ugovorenih poslova. Društvo se obavezalo da će teretiti Društvo samo u visini potrebnih sredstava za isplatu plaća i naknada zaposlenicima Društva koji rade na ugovorenim poslovima, kao i onima koji su u Hrvatskoj vojsci i na počeku. Također je ugovoreno da će zaposlenici Društva biti privremeno raspoređeni u navedeno društvo, uz stavljanje navedenom društvu na raspolaganje potrebnih poslovnih prostora i uredske opreme. Iz navedenog je vidljivo da je spomenuti ugovor zaključen radi obavljanja određenih plaćanja Poduzeća odnosno Društva putem društva Consult d.o.o., čiji je osnivač i vlasnik Poduzeće odnosno Društvo, jer je žiro račun Poduzeća odnosno Društva bio blokiran, što nije u skladu s odredbama članka 6. Zakona o platnom prometu prema kojima je propisano da su pravne osobe dužne novčana sredstva voditi na računu kod ovlaštene organizacije i sva plaćanja obavljati putem računa.

Društvo nije uvijek uredno i na propisani način vodilo poslovne evidencije te se ne može provjeriti poslovanje vlasnički povezanih društava u smislu odredbi članka 6. Zakona o reviziji pretvorbe i privatizacije kojima je propisana revizija osnivanja i poslovanja svih trgovačkih društava u kojima osnivačke udjele imaju trgovačka društva po Zakonu o privatizaciji ili su većinski vlasnik dionica ili udjela u tim društvima. Iz dokumentacije Društva predložene u tijeku obavljanja revizije (zapisnici sa sjednica upravnog i nadzornog odbora, ugovori i dodaci ugovorima, instrumenti platnog prometa, situacije i računi te poslovne knjige u kojima se evidentirani poslovni događaji) utvrđeno je da postoje nesuglasja, između stvarnih i evidentiranih poslovnih događaja. Kao primjer navodi se da je u dokumentaciji vezanoj za osnivanje i poslovanje povezanih društava (zapisnik sa sjednice upravnog odbora održane 28. travnja 1994.) navedeno da su poduzeća DTS Travel and trade Ltd., London i DTS Reisen GmbH, Hamburg stavljena u stanje mirovanja u srpnju i kolovozu 1991., da nemaju nikakve poslovne aktivnosti, te da su posljednje bilance o poslovanju spomenutih poduzeća sačinjene za 1990. ali su iste izgubljene u ratnim vremenima, a ugovorom o zakupu i preuzimanju duga kojeg su zaključili u ožujku 1992. Poduzeće kao zakupodavac i društvo IS DTS Vaduz kao zakupnik, ugovoreno je da zakupnik umjesto plaćanja zakupnine preuzima obveze plaćanja troškova DTS poduzeća u Salzburgu, Hamburgu i Londonu u iznosu 450.000,- USD.

Društvo nije provodilo konsolidaciju financijskih izvještaja Društva i društava u vlasništvu Društva, što nije u skladu s odredbama članka 24. Zakona o računovodstvu prema kojima konsolidaciju financijskih izvještaja provode poduzetnici, pravne osobe koje su matica u odnosu prema podružnicama, tako da konsolidirani financijski izvještaji budu prezentirani kao izvještaji grupe, odnosno jedne ekonomske cjeline.

6. OCJENA PROVEDBE POSTUPAKA PRETVORBE I PRIVATIZACIJE

Obavljena je revizija pretvorbe i privatizacije društvenog poduzeća DTS-holding, Dubrovnik.

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 DTS-holding, Dubrovnik, nije obavljen u potpunosti u skladu s odredbama Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća. Revizijom je utvrđeno:

- Upravni odbor Poduzeća je 28. travnja 1994. donio izmjenu odluke o pretvorbi kojom je utvrđeno da se potraživanja društva Dubrovačka banka u iznosu 8.734.254,- DEM pretvaraju u dionice. Potraživanja banke pretvorena su u dionice Društva nominalne vrijednosti 8.734.254,- DEM na temelju ugovora o pretvaranju potraživanja u ulog zaključenog 13. svibnja 1994. između Poduzeća i banke. Ugovorom je utvrđeno da obveze Poduzeća prema banci 31. prosinca 1992. iznose 4.323.455.730,- HRD, što preračunano u DEM iznosi 8.734.254,- DEM, a sastoje se od obveza po kratkoročnom dinarskom kreditu u iznosu 101.090.820,- HRD i deviznom kreditu u iznosu 4.222.364.910,- HRD.

U postupku revizije pretvorbe i privatizacije, zatražena je dokumentacija od Društva i od banke u vezi pretvaranja potraživanja banke u dionički ulog. Društvo je dopisom od 17. prosinca 2002. izvijestilo Državni ured za reviziju da ne posjeduje traženu dokumentaciju. Banka je dostavila ugovor o kratkoročnom dinarskom kreditu, tri dodatka navedenom ugovoru o produženju roka povrata i ugovor o reguliranju deviznih obveza za devizno nepokrivena plaćanja u inozemstvo od 1. siječnja do 31. svibnja 1991. Dokumentaciju o korištenju, otplati, kamatama i revalorizaciji kredita, prije zaključivanja ugovora o pretvaranju potraživanja u ulog zaključenog 13. svibnja 1994., banka nije dostavila niti je u dopisu od 18. prosinca 2002. navela zbog čega. Iz dokumentacije Društva koja je korištena u postupku pretvorbe, vidljivo je da su se obveze Poduzeća prema banci navedene u ugovoru o pretvaranju potraživanja u ulog sastojale od obveza nastalih na temelju dva ugovora o kreditu zaključena tijekom 1991. Jedan ugovor o kreditu u iznosu 78.000.000 din zaključen je 1. travnja 1991. (s namjenom za promet robe i usluga). Ugovoren je rok vraćanja kredita 30. travnja 1991. uz promjenljivu kamatnu stopu 58,00% godišnje. Drugim ugovorom zaključenim 6. svibnja 1991., regulirane su obveze Poduzeća prema banci nastale u razdoblju od 1. siječnja do 31. svibnja 1991., a odnose na plaćanja u inozemstvu koja je u ime Poduzeća obavila banka. Također su dostavljena dva dodatka ugovoru, zaključena 18. lipnja 1991., a odnose se na točku 1. i 4. ugovora zaključenog 6. svibnja 1991. U dodatku ugovoru navedeno je da je banka odobrila Poduzeću kredit za izvršena devizna plaćanja u inozemstvo u iznosima: 4.315.875,19 ATS, 2.124.848,71 DEM, 216.675.113,43 ITL, 162.741.911,00 JPY, 516.156,88 GBP i 711.344,74 USD, što preračunano po srednjem tečaju 31. svibnja 1991. iznosi 101.338.966,30 din ili 7.795.305,- DEM.

U drugom dodatku ugovoru navedeno je da je Poduzeće do konca svibnja 1991. uplatilo poslovnoj banci za podmirenje prethodno navedenih obveza 68.896.664,80 din. Na navedene uplate obračunana je kamata do 31. svibnja 1991. u iznosu 9.535.684,20 din, što s uplatama iznosi 78.432.349,00 din.

Za izvršene uplate Poduzeća, banka nije umanjila potraživanja od Poduzeća po deviznom kreditu za 78.432.349,00 din ili 6.033.258,- DEM, iako je to trebalo učiniti po odredbama dodatka ugovoru, već je od Poduzeća tražila da u cijelosti podmiri obveze po kreditu odobrenom na temelju ugovora od 6. svibnja 1991. Iz dokumentacije je vidljivo da je Poduzeće osporavalo obveze prema banci u iznosu 78.432.349,00 din ili 6.033.258,- DEM koje su u skladu s drugim dodatkom ugovoru podmirene. Iz dokumentacije koje je dostavila banka i Društvo, nije vidljivo što je banka učinila s uplatama Društva u navedenom iznosu. Banka je 4. siječnja 1993. pokrenula sudski postupak pred Okružnim privrednim sudom u Splitu sa zahtjevom da Poduzeće podmiri obveze za kredit u cijelosti, u iznosu 101.338.966,30 din ili 7.795.305,- DEM iako je prema podacima Poduzeća vrijednosno značajniji dio obveza bio podmiren. Okružni privredni sud u Splitu donio je u rujnu 1993. presudu na temelju nalaza sudskog vještaka da Poduzeće treba platiti društvu Dubrovačka banka u HRD protuvrijednost 3.836.333,16 ATS, 1.888.754,30 DEM, 192.601.000.- ITL, 144.659.374.- JPY, 458.806,10 GBP 632.306,42 USD obračunano prema srednjem tečaju Narodne banke Hrvatske za svaku od navedenih valuta na dan plaćanja, s kamatom obračunanom po stopi LIBOR na 90 dana uvećanoj za 0,50%, od 31. svibnja 1991. do isplate. Presudu je potvrdio Viši trgovački sud Republike Hrvatske 25. siječnja 1994. Poduzeće je nakon sudske presude izradilo ispravku godišnjeg obračuna za 1992. u kojem je iskazalo ukupne obveze prema banci u iznosu 4.323.455.545.- HRD, od čega se na glavnici kredita odnosilo 4.048.896.415.- HRD, a na kamatu 274.559.130.- HRD.

Na zahtjev Fonda, društvo Effect je u ožujku 1994. izradilo revizorsko izvješće za ispravljene financijske izvještaje i ocijenilo ih realnim i objektivnim. Nakon toga, Poduzeće je u travnju 1994. dostavilo Fondu izmjenju odluke o pretvorbi, kojom je određeno pretvaranje potraživanja društva Dubrovačka banka u dionice, ugovor o pretvaranju potraživanja društva Dubrovačka banka u dionice, ugovor o reguliranju deviznih obveza Poduzeća prema spomenutoj banci od 1. siječnja do 31. svibnja 1991., presudu okružnog privrednog suda u Splitu od 7. rujna 1993. i Visokog trgovačkog suda Republike Hrvatske u Zagrebu od 25. siječnja 1994., ispravljenu bilancu stanja za 1992. i revizorsko izvješće o financijskim izvještajima za 1992.

Poduzeće je trebalo povećati iznos potraživanja odnosno povećati procijenjenu vrijednost za 78.432.349,00 din ili 6.033.258,- DEM s osnova potraživanja od banke i o tome obavijestiti Fond.

Fond je Rješenjem o suglasnosti na namjeravanu pretvorbu od 3. lipnja 1994., prihvatio u cijelosti pretvaranje potraživanja društva Dubrovačka banka u dionice nominalne vrijednosti 8.734.000,- DEM, što čini 35,57% temeljnog kapitala Društva.

Ugovor o pretvaranju potraživanja u ulog potpisali su direktor Poduzeća Neven Barač i direktor društva Dubrovačka banka Krešimir Krile, rješenje Fonda o suglasnosti na pretvorbu potpisao je predsjednik Fonda Ivan Penić, a neovisno revizorsko izvješće o financijskim izvještajima Poduzeća za 1992. potpisao je ovlašteni revizor Bajro Sarić.

6.2. Ocjena postupaka privatizacije

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

- Fond je u lipnju 1994. s malim dioničarima zaključio 413 ugovora o prodaji 79 070 dionica s popustom. Dva mala dioničara ugovorili su jednokratno plaćanje, a 411 dioničara ugovorilo je obročnu otplatu dionica u roku pet godina. Istog dana 411 malih dioničara zaključilo je s društvom Dubrovačka banka ugovore kojima je ugovoreno plaćanje dionice s popustom putem spomenute banke, na način da mali dioničari najkasnije tri dana prije dospijeća plaćanja Fondu, uplate iznos mjesečnog obroka banci, koja će u njihovo ime obavljati uplate Fondu. Iz dokumentacije društva Dubrovačka banka vidljivo je da 42 mala dioničara u čije ime je banka otplaćivala dionice Fondu tijekom 1994., 1995. i 1996., nisu prema ugovoru izmirili obveze prema banci, te je banka stekla 859 otplaćenih dionica Društva. Iz dokumentacije Fonda o otplati dionica malih dioničara vidljivo je da su mali dioničari uplatama putem spomenute banke otplatili 28 735 dionicu Društva.

Mali dioničari su u siječnju 1997. zaključili s društvom Novi Val d.o.o. kao kupcem (od 89 osnivača društva Novi Val d.o.o. 87 su mali dioničari Društva) 342 ugovora o prodaji 65 380 dionica ili 26,63% ukupnog broja dionica Društva od čega je bilo 28 735 otplaćenih i 36 645 neotplaćenih dionica. Ugovoreno je da će kupac u roku od 15 dana od dana zaključenja ugovora uplatiti ugovorenu cijenu za otplaćene dionice na štedne knjižice malih dioničara s tim da mali dioničari 66,66% ugovorenog iznosa oroče na rok od 12 mjeseci kod društva Dubrovačka banka. Također je ugovoreno da obveze prema Fondu za neotplaćene dionice preuzima društvo Novi Val d.o.o. Ugovoreno je da mali dioničari zakluče dodatke ugovorima s Fondom kojim se rok otplate neotplaćenih dionica produžava na 20 godina. Također je ugovoreno da društvo Novi Val d.o.o. preuzima dug malih dioničara prema društvu Dubrovačka banka koji je nastao na temelju ugovora o otplati dionica koje su mali dioničari zaključili s bankom tijekom 1994.

Društvo Novi Val d.o.o., kao stjecatelj, nije dostavilo Fondu jedan primjerak ugovora o stjecanju dionica, što nije u skladu s odredbama članka 21.d Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, kojima je propisano da je stjecatelj dužan dostaviti Fondu jedan primjerak ugovora o prijenosu neotplaćenih dionica. Društvo Novi Val d.o.o. steklo je na temelju spomenutih ugovora 11,71% ili 28 735 dionica Društva nominalne vrijednosti 2.873.500,- DEM.

Društvo Novi Val d.o.o. nije o stjecanja dionica Društva obavijestilo Komisiju za vrijednosne papire Republike Hrvatske, što nije u skladu s odredbama članka 74. Zakona o izdavanju i prometu vrijednosnim papirima kojima je propisano kada fizička ili pravna osoba izravno ili putem posrednika, pribavljanjem ili otpuštanjem vrijednosnih papira pribavi ili izgubi glasačka prava na sjednici skupštine društva, koje je registrirano u Republici Hrvatskoj kao dioničko društvo, i kada zbog toga pribavljanja ili otpuštanja, razmjerni broj glasova kojima raspolaže nadmaši, odnosno padne ispod jednog od sljedećih pragova: 10,00%, 20,00%, 1/3, 50,00%, 2/3 ili 75,00% obvezna je obavijestiti komisiju u roku od sedam dana. Direktor društva Novi Val d.o.o. u vrijeme stjecanja dionica bio je Đuro Capor.

U siječnju 1998., mali dioničari su zaključili s Fondom 360 dodataka ugovorima kojima je rok otplate neotplaćenih dionica promijenjen na 20 godina. Društvo Novi Val d.o.o. kao stjecatelj dionica s popustom kupljenih na obročnu otplatu do 20 godina, nije Fondu platilo dug jednokratno u roku šest mjeseci od dana zaključenja ugovora o preuzimanju dionica, što nije u skladu s odredbama članka 36. Zakona o privatizaciji kojima je propisano da je stjecatelj koji preuzima prenositeljev dug prema Fondu iz ugovora o prodaji dionica kupljenih s popustom uz obročnu otplatu do 20 godina dužan preostali dug platiti jednokratno u roku šest mjeseci od dana zaključenja ugovora. Prema pregledu otplata Fondu, utvrđeno je da društvo Novi Val d.o.o. nije otplatilo ni jednu dionicu Fondu, što je bilo obvezno prema odredbama ugovora o prodaji (prijenosu) dionica zaključenih s malim dioničarima. Fond je u svibnju 1999. raskinuo ugovore o prodaji dionica s popustom s 342 mala dioničara koji su obvezu otplate dionica prenijeli na društvo Novi Val d.o.o., te je u portfelj Fonda preneseno 36 645 neotplaćenih dionica. Fond je u razdoblju od 12. svibnja do 20. studenoga 1999. raskinuo 67 ugovora s malim dioničarima koji nisu plaćali mjesečne obroke, te prenio u portfelj 7 549 neotplaćenih dionica Društva. Iz pregleda otplata malih dioničara koje je dostavio Fond, utvrđeno je da su ugovori s malim dioničarima raskidani nakon ugovorenog roka plaćanja od šest mjeseci do 20 mjeseci. Fond nije postupao prema odredbama članka 31. Zakona o privatizaciji, prema kojima se ugovor o kupnji dionica s popustom zaključen na rok do 20 godina raskida bez prethodne opomene, ako nisu plaćena tri dospjela obroka, a preostale dionice prenose Fondu.

U postupku revizije pretvorbe i privatizacije, zatražena je dokumentacija i pojašnjenja od društva Dubrovačka banka u vezi plaćanja dionica malih dioničara po 411 ugovora zaključenih tijekom 1994. između banke i malih dioničara te dokumentacija u vezi plaćanja društva Novi Val d.o.o. prema društvu Dubrovačka banka po 342 ugovora o prodaji (prijenosu) dionica, zaključenih u siječnju 1997. između malih dioničara i društva Novi Val d.o.o. Društvo Dubrovačka banka dostavilo je traženu dokumentaciju iz koje je vidljivo da je društvo Novi Val d.o.o. obveze prema malim dioničarima podmirilo iz dugoročnog kredita odobrenog od društva Dubrovačka banka u iznosu 1.653.794,98 DEM ili 5.895.801,88 kn.

Također je vidljivo da je Društvo ugovorom o preuzimanju duga zaključenim 15. siječnja 2001. između društva Dubrovačka banka kao vjerovnika, društva Novi Val d.o.o. kao dužnika i Društva kao preuzimatelja duga, preuzelo dug društva Novi Val d.o.o. prema društvu Dubrovačka banka u iznosu 1.420.000,- DEM iz kojeg je društvo Novi Val d.o.o. izmirilo obveze prema malim dioničarima. Banka je zadužila Društvo za kredit u iznosu 1.420.000,- DEM, što je na dan potpisivanja ugovora o preuzimanju duga po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke iznosilo 5.453.510,00 kn. Ugovoreno je da je namjena kredita vraćanje dijela glavnice dugoročnog kredita koji je koristilo društvo Novi Val d.o.o. za plaćanje kupljenih dionica Društva od malih dioničara. Društvo je radi osiguranja svih tražbina banke po ugovoru o preuzimanju navedenog duga, s bankom zaključilo sporazum o prijenosu vlasništva na nekretninama upisanim u zemljišnim knjigama Općinskog suda u Dubrovniku z.k.ul. 2196 k.o. Gruž, čest. zem. 619/9 i čest. zgr. 2196. Sporazum o prijenosu vlasništva ovjeren je od javnog bilježnika. Stjecanje dionica na navedeni način nije u skladu s odredbama članka 234. Zakona o trgovačkim društvima, kojima je propisano da je ništav pravni posao kojim društvo nekome daje predujam ili zajam ili mu pruža osiguranje radi stjecanja dionica toga društva.

- Društvo i društvo Dubrovačka banka su 12. listopada 1998. zaključili ugovor o ulaganju

prava u Društvo, kojim je ugovoreno da banka ulaže u Društvo svoja prava-potraživanja u iznosu 25.965.800,00 kn. Za navedeni iznos povećan je temeljni kapital Društva na temelju odluke skupštine, a banka je stekla 129 829 redovnih dionica Društva, serije B nominalne vrijednosti 25.965.800,00 kn. Dionice serije B u cijelosti je upisala banka u kolovozu 1999. nakon upisa povećanja temeljnog kapitala u sudski registar Trgovačkog suda. Društvo nema izvješće uprave koje je prihvatila skupština o razlozima potpunog isključenja prava prvenstva drugih dioničara pri upisu dionica serije B. Potraživanja banke od Društva u iznosu 25.965.800,00 kn nastala su na temelju ugovora o preuzimanju duga zaključenog 30. studenoga 1997. u iznosu 20.995.952,00 kn i četiri ugovora o kratkoročnom kreditu u ukupno iznosu 4.969.848,00 kn koji su zaključeni u 1996. i 1997. Potraživanje u iznosu 20.995.952,00 kn nastala su na temelju dva ugovora o preuzimanju duga. Ugovor o preuzimanju duga u iznosu 2.000.000,- DEM u protuvrijednosti 7.196.800,00 kn zaključili su 31. svibnja 1995. DTS Turizam d.o.o. kao preuzimatelj duga, Poduzeće i DTS Consult d.o.o. kao dužnici i društvo Dubrovačka banka kao vjerovnik, s rokom povrata 15 dana od dana potpisivanja ugovora, uz promjenjivu kamatnu stopu prema odluci o kamatnim stopama banke. Ugovoreno je da će do konačne otplate duga Poduzeće i društvo DTS Consult d.o.o. biti jamci za vraćanje duga u cijelosti. Poduzeće je jedini osnivač i vlasnik društava DTS Turizam d.o.o. i DTS Consult d.o.o. Preuzete obveze u iznosu 2.000.000,- DEM sastojale su se od obveza po obračunanim kamatama u iznosu 813.645,- DEM na kratkoročne kredite koji su rješenjem Fonda od 3. lipnja 1994. pretvoreni u ulog te parničnih troškova u iznosu 90.193,- DEM što ukupno iznosi 903.838,- DEM.

Poduzeće i društvo Dubrovačka banka su 13. svibnja 1994. zaključili ugovor o kratkoročnom kreditu kojim su obveze po kamatama i parničkim troškovima u iznosu 903.838,- DEM pretvorene u kredit na koji je banka do 31. svibnja 1995. obračunala kamate u iznosu 169.089,28 DEM, te je dug iznosio 1.072.927,28 DEM. Razlika u iznosu 927.072,72,- DEM odnosila se na obveze Poduzeća po kratkoročnom kreditu u iznosu 504.518,13 DEM, te obveza društva DTS Consult d.o.o. po tri kratkoročna kredita u ukupnom iznosu 422.554,59 DEM. Iz dokumentacije je vidljivo da je društvo DTS Turizam d.o.o. preuzelo dug Poduzeća i društva DTS Consult d.o.o. prema banci 31. svibnja 1995. u ukupnom iznosu 2.000.000,- DEM s rokom vraćanja 15 dana od dana potpisivanja ugovora, te da preuzetu obvezu nije podmirilo do 31. prosinca 1997. Banka je obračunala kamate društvu DTS Turizam d.o.o. po stopi od 4,50% mjesečno i povećala glavnica duga za 3.974.944,- DEM, te je duga 31. prosinca 1997. iznosio 5.974.944,- DEM.

Ponovno je 30. studenoga 1997. zaključen ugovor o preuzimanju duga između društva Dubrovačka banka kao vjerovnika, društva DTS Turizam d.o.o. kao dužnika i Društva kao preuzimatelja (Društvo je ponovno postalo dužnik) duga u iznosu 5.857.806,88 DEM ili 20.584.333,00 kn, s rokom povrata do 30. lipnja 1998. Društvo nije imalo osnova za preuzimanje duga od društva DTS Turizam d.o.o. u iznosu 4.467.944,99 DEM, jer se dug odnosio na kamate po kreditima koji su pretvoreni u ulog u iznosu 3.205.484,74 DEM i obveze po kreditima koje je koristilo društvo DTS Consult d.o.o. u iznosu 1.262.460,25 DEM. Zaključivanjem ovog ugovora Društvo je omogućilo društvu Dubrovačka banka da stekne 81 664 dionica Društva ili 21,76% ukupnog broja dionica Društva. Ugovor su potpisali Neven Barač direktor društva Dubrovačka banka, Miro Krstanović direktor društva DTS Turizam d.o.o. i Antun Bošković direktor Društva.

Razvojnim programom predviđena su investicijska ulaganja u obnovu postojećih

poslovnih prostora i opreme i to: obnovu i dogradnju poslovnog prostora u upravnoj zgradi, obnovu i modernizaciju prodajno skladišnog centra u Čibači, nabavu voznog parka i informatičke opreme, te druge investicije. Investicijska ulaganja su planirana u iznosu 7.310.000,- DEM.

Društvo je djelomično ostvarilo ciljevi predviđeni razvojnim programom. U razdoblju od pretvorbe do 2001. Društvo je iskazivalo gubitak, a žiro račun je bio neprekidno blokiran u razdoblju od 7. veljače 1992. do 4. siječnja 1997., te od 16. siječnja 1998. do 10. prosinca 2001. Smanjena je poslovna aktivnost, a ostvareni prihodi znatno su manji od predviđenih razvojnim programom. U takvim uvjetima poslovanja, Društvo je obnovilo poslovnu zgradu, saniralo ratne štete na prodajno skladišnom centru u Čibači te nabavilo informatičku opremu. Uložena sredstva iznosila su oko 12.000.000,00 kn. Broj zaposlenika smanjen je sa 116 koncem 1993. na 68 zaposlenika koncem 2001.

S obzirom da je Društvo ostvarilo ciljeve koji se odnose na tehnološku modernizaciju i primjenu novih metoda upravljanja, a nije ostvarilo ciljeve koji se odnose na brži gospodarski rast u uvjetima tržišnog gospodarstva, očuvanje produktivne zaposlenosti i otvaranje novih radnih mjesta te poticanje rasta hrvatskog poduzetništva, djelomično su ostvareni ciljevi privatizacije određeni člankom 1. Zakona o privatizaciji.

7. OČITOVANJE ZAKONSKOG PREDSTAVNIKA PRAVNE OSOBE

Zakonski predstavnik Društva je 7. srpnja 2003. dostavio očitovanje na Izvješće o obavljenoj reviziji pretvorbe i privatizacije, te u očitovanju navodi:

7.1. U uvodnom dijelu očitovanja navodi da odgovorne osobe koje su radile na poslovima pretvorbe i privatizacije više nisu u radnom odnosu u Društvu, te da zbog kratkog vremenskog roka i nemogućnosti da ih kontaktiraju ne mogu dati sveobuhvatno očitovanje o svim činjenicama i primjedbama koje je Državni ured za reviziju iznio u Izvješću. Također navodi da se iz postojeće dokumentacije i određenih saznanja može ustvrditi da je poduzeto sve da se postupak pretvorbe i privatizacije provede u skladu sa zakonom u vremenu i okolnostima provođenja.

U vezi obveza Društva prema društvu Dubrovačka banka d.d. po pravomoćnoj presudi Trgovačkog suda u Splitu navodi da Društvo nije uspjelo u žalbenom postupku osporiti predmetnu presudu, te smatra da Državni ured za reviziju ne može osporavati pravomoćnu presudu Trgovačkog suda ni dovoditi u sumnju u sudskom postupku utvrđeno činjenično stanje.

U vezi stjecanja dionica Društva navodi da je neutemeljena tvrdnja da stjecanje dionica od strane društva Novi val d.o.o. nije u skladu s odredbama članka 234. Zakona o trgovačkim društvima, da Društvo nije sudjelovalo pri zaključivanju ugovora o kreditu za kupnju dionica između društva Novi val i banke. Također navodi, da je tek nakon četiri godine od prometa dionica, Društvo preuzelo dio kreditnih obveza društva Novi val prema banci radi podmirenja nastalih obveza za obavljene usluge i isporučenu robu.

7.2. S obzirom da Društvo nije uz očitovanje dostavilo dokumentaciju na temelju koje bi proizlazilo drukčije činjenično stanje od utvrđenog u Izvješću, Državni ured za reviziju ostaje

kod navoda opisanih u Izvješću.

Prema odredbama članka 7. stavka 3. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst) na ovo Izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku 8 dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Područni ured Dubrovnik, Dubrovnik, Put Republike 26.

Ovlašteni državni revizori:

Mara Bukvić, dipl. oec.

Nikola Pijević, dipl. oec.

Mitar Prce, dipl. oec.

Izvješće uručeno dana _____

Primitak potvrđuje _____

1. Upravni odbor:

Ivo Spremić, predsjednik od 18. ožujka 1993. do 26. siječnja 1995.

Mladen Vukojević, od 18. ožujka 1993. do 26. siječnja 1995.

Josip Škerlj, od 18. ožujka 1993. do 26. siječnja 1995.

Antun Bošković, od 18. ožujka 1993. do 26. siječnja 1995.

Đuro Capor, od 18. ožujka 1993. do 26. siječnja 1995.

2. Nadzorni odbor:

Mirko Obrvan, predsjednik od 26. siječnja 1995. do 14. listopada 1998.

Zdenka Koncul, od 26. siječnja 1995. do 14. listopada 1998.,
predsjednik od 14. listopada 1998. do 25. siječnja 2000.

Mladen Vukojević, od 26. siječnja 1995. do 14. listopada 1998.

Igor Borovina, od 14. listopada 1998. do 25. siječnja 2000.,
predsjednik od 25. siječnja 2000. do 31. listopada 2000.

Jadranka Kristić, od 14. listopada 1998. do 25. siječnja 2000.

Krešo Milas, od 25. siječnja 2000. do 31. listopada 2000.

Josip Maslač od 25. siječnja 2000. do 31. listopada 2000.

George Lonza, predsjednik od 31. listopada 2000.

Igor Pergl, od 31. listopada 2000.

Mišo Matana, od 31. listopada 2000.

3. Direktor ili uprava:

Neven Barač, direktor od 17. veljače 1991. do 27. veljače 1995.

Antun Bošković, direktor od 27. veljače 1995. do 2. listopada 2000.

Vedran Kraljević, direktor od 2. listopada 2000. do 21. studenoga 2001.

Vlaho Monković, direktor od 21. studenoga 2001.

DTS-HOLDING, DUBROVNIK
- povezana društva i osobe

1. DTS REISEN GMBH, Hamburg
Osnivač: DTS s p.o., Dubrovnik
Direktor:
Vjekoslav Vjerda od 30. ožujka 1990. do nema podataka
2. DTS TRADE AND TOUR GMBH, Salzburg
Osnivač: DTS s p.o., Dubrovnik
Direktor:
Dragomir Popov od 30. ožujka 1990. do nema podataka
3. DTS TRAVEL AND TRADE LTD., London
Osnivač: DTS s p.o., Dubrovnik
Direktor:
Vlastimir Kovač od 30. ožujka 1990. do nema podataka
4. DTS TRADE, Trieste
Osnivač: DTS s p.o., Dubrovnik
Direktor:
Ivan Soko od 30. ožujka 1990. do nema podataka
Ivo Paulović nema podataka
5. DUBROVNIKŠPED d.o.o., Dubrovnik
Osnivač: DTS s p.o., Dubrovnik
Direktor:
Velimir Butulija od 14. svibnja 1991. do 15. siječnja 1996.
6. DTS-ŠPED d.o.o., Ljubljana

Osnivač: DTS s p.o., Dubrovnik

Direktor:

Mičo Cerovac od 6. lipnja 1991. do nema podataka

7. DTS-TURIZAM d.o.o., Dubrovnik

Osnivač: DTS s p.o., Dubrovnik

Direktor:

Jozo Ursić od 12. lipnja 1991. do 28. svibnja 1998.

Miro Krstanović od 28. svibnja 1998. do 22. siječnja 2001.

8. DTS-TRGOVINA d.o.o., Dubrovnik

Osnivač: DTS s p.o., Dubrovnik

Direktor:

Ante Bender od 12. lipnja 1991. do 30. rujna 1997.

Đuro Capor od 30. rujna 1997. do 22. kolovoza 2002.

9. DTS INŽENJERING d.o.o., Dubrovnik

Osnivač: DTS s p.o., Dubrovnik

Direktor:

Vlaho Monković od 12. lipnja 1991. do 28. svibnja 1998.

10. DTS-TRADE d.o.o., Dubrovnik

Osnivač: DTS s p.o., Dubrovnik

Direktor:

Davor Kastropeli od 9. srpnja 1991. do 15. siječnja 1998.

11. DTS-INOS d.o.o., Dubrovnik

Osnivač: DTS s p.o., Dubrovnik

Direktor:

Milosav Šarčević od 12. srpnja 1991. do 8. prosinca 1997.

12. DTS-OPREMA d.o.o., Dubrovnik

Osnivač: DTS s p.o., Dubrovnik

Direktor:

Pavo Palunčić od 29. srpnja 1991. do 15. siječnja 1998.

13. DTS-TRANSPORT d.o.o., Dubrovnik

Osnivač: DTS s p.o., Dubrovnik

Direktor:

Đuro Metković od 29. srpnja 1991. do 15. siječnja 1998.

14. DTS-USLUGE d.o.o., Dubrovnik

Osnivač: DTS s p.o., Dubrovnik

Direktor:

Zajko Memić od 9. rujna 1991. do 8. prosinca 1997.

15. DTS-AUTOSERVIS d.o.o., Dubrovnik

Osnivač: DTS Holding p.o., Dubrovnik

Direktor:

Pero Jerinić od 21. listopada 1991. do 4. studenoga 1997.

Đuro Metković od 4. studenoga 1997.

16. DTS-ZAGREB d.o.o., Zagreb

Osnivač: DTS Holding p.o., Dubrovnik

Direktor:

Josip Cenzar od 12. studenoga 1991. do 6. travnja 1992.

17. DTS-SARAJEVO d.o.o., Sarajevo
Osnivač: DTS Holding p.o., Dubrovnik
Direktor: nema podataka
18. DTS-SKOPJE d.o.o., Skopje
Osnivač: DTS Holding p.o., Dubrovnik
Direktor: nema podataka
19. DTS-TRGOVINA d.o.o., Skopje
Osnivač: DTS Holding p.o., Dubrovnik
Direktor: nema podataka
20. DTS-TRGOVINA BiH, Zenica
Osnivač: nema podataka
Direktor: nema podataka
21. DTS-DBKŠPED MARIBOR d.o.o., Maribor
Osnivač: DTS Holding p.o., Dubrovnik
Direktor: nema podataka
22. DTS-OPREMA d.o.o., Skopje
Osnivač: nema podataka
Direktor: nema podataka
23. DTS-ZADAR d.o.o., Zadar
Osnivač: DTS Holding p.o., Dubrovnik
Direktor:

Božidar Majić od 2. ožujka 1992. do nema podataka

24. DTS-ŠPED d.o.o., Dubrovnik

Osnivači:

DTS Holding p.o., Dubrovnik

Stanko Tepavac, Dubrovnik

Predrag Spremo, Dubrovnik,

Boro Čarmak, Dubrovnik

Direktor:

Stanko Tepavac od 5. ožujka 1992. do 11. ožujka 1997.

25. DTS-INFORMATIKA d.o.o., Dubrovnik

Osnivači:

DTS Holding p.o., Dubrovnik

Petar Matana, Mokošica

Boro Vučur, Dubrovnik

Željko Samardžić, Dubrovnik

Danko Kezić, Dubrovnik,

Milenko Sparavalo, Dubrovnik

Milka Prce, Dubrovnik

Mladen Mihaljević, Dubrovnik

Zagrebkem d.o.o., Zagreb

Direktor:

Pero Matana od 29. travnja 1992. do nema podataka

26. DTS-INOS d.o.o., Sisak

Osnivači:

DTS Holding p.o., Dubrovnik

Čedomir Jagić, Sisak

Dragutin Bušelić, Sisak

Bogdanka Kardaš, Sisak

Đuro Matić, Dubrovnik,

Zagrebkem d.o.o., Zagreb

Direktor:

Čedomir Jagić od 9. travnja 1992. do 22. studenoga 1996.

27. DUBROVNIKŠPED d.o.o., Ploče

Osnivači:
DTS Holding p.o., Dubrovnik
Radosav Krstičević, Ploče
Zagrebkem d.o.o., Zagreb

Direktor:

Radosav Krstičević od 18. svibnja 1992. do nema podataka

28. DTS-METALTRADE d.o.o., Dubrovnik

Osnivači:
DTS Holding p.o., Dubrovnik
Marijan Bijelić, Dubrovnik
Zagrebkem d.o.o., Zagreb

Direktor:

Marijan Bijelić od 29. travnja 1992. do 15. siječnja 1998.

29. DTS-COMMERCE d.o.o., Dubrovnik

Osnivači:
DTS Holding p.o., Dubrovnik
Izet Čustović, Komolac
Maro Ljubomirac, Dubrovnik
Stijepo Kraljević, Dubrovnik
Jadranka Kristić, Dubrovnik
Zagrebkem d.o.o., Zagreb

Direktor:

Izet Čustović od 29. travnja 1992. do 8. prosinca 1997.

30. DTS-TEKSTIL d.o.o., Dubrovnik

Osnivači:
DTS Holding p.o., Dubrovnik
Andro Denoble, Dubrovnik
Zagrebkem d.o.o., Zagreb

Direktor:

Andro Denoble od 30. travnja 1992. do nema podataka

31. ADRIATICŠPED d.o.o., Dubrovnik,

Osnivači:

DTS Holding p.o., Dubrovnik,
Miljenko Krulj, Dubrovnik
Pero Sagrestano, Dubrovnik
Nikša Iveta, Dubrovnik

Direktor:

Miljenko Krulj od 30. travnja 1992. do 26. ožujka 1998.

Pero Sagrestano od 26. ožujka 1998. do 31. srpnja 2002.

32. DTS-CONSULT d.o.o., Dubrovnik

Osnivači:

DTS Holding p.o., Dubrovnik
Zdenka Koncul, Dubrovnik
Kruno Koroman, Dubrovnik
Zagrebkem d.o.o., Zagreb

Direktor:

Zdenka Koncul od 30. travnja 1992 do 20. studenoga 1992.

Đuro Capor od 20. studenoga 1992. do 29. lipnja 1998.

33. MARCOM d.o.o., Dubrovnik

Osnivači:

DTS Holding p.o., Dubrovnik
Nikola Jerinić, Dubrovnik
Drago Paskojević, Dubrovnik,
Zagrebkem d.o.o. Zagreb

Direktor:

Drago Paskojević od 4. svibnja 1992. do nema podataka

34. DTS-PROMET d.o.o., Zagreb

Osnivači:

DTS Holding p.o., Dubrovnik
Ivo Grković, Dubrovnik
Nikša Labaš, Dubrovnik

Stjepan Fištrok, Zagreb
Ratko Grlić, Pula
Zagrebkem d.o.o., Zagreb
Stanko Dragić, Karlovac

Direktor:

35. Ivo Grković od 17. travnja 1992. do nema podataka
DTS-BIRO d.o.o., Zagreb

Osnivači:
DTS Holding p.o., Dubrovnik
Džamonja Marija, Zagreb
Zagrebkem d.o.o., Zagreb

Direktor:

Džamonja Marija od 29. svibnja 1992. do nema podataka

36. DTS-TEKSTIL d.o.o., Skopje

Osnivač: DTS Holding p.o., Dubrovnik

Direktor: nema podataka

37. DTS-PREHRANA d.o.o. Skopje

Osnivač: DTS Holding p.o., Dubrovnik

Direktor: nema podataka

38. DTS-INOS d.o.o., Skopje

Osnivač: DTS Holding p.o., Dubrovnik

Direktor: nema podataka

39. DTS-FOR d.o.o., Ljubljana

Osnivač: DTS Holding p.o., Dubrovnik

Direktor: nema podataka

40. LIBERTA d.o.o., Ljubljana

Osnivač: Dubrovačka trgovina d.d., Dubrovnik

Direktor:

Miće Cerovac od 1. srpnja 1997.