



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
PRETVORBE I PRIVATIZACIJE

DOMET, ZAGREB

Varaždin, veljača 2004.

SADRŽAJ

strana

1.	ZAKONSKA REGULATIVA	2
2.	OSNOVNI PODACI O DRUŠTVENOM PODUZEĆU	2
2.1.	Podaci o društvenom poduzeću	2
2.2.	Statusne i druge promjene	3
2.3.	Vlasnički povezana društva	3
3	REVIZIJA POSTUPKA PRETVORBE	3
3.1.	Odluka o pretvorbi	3
3.1.1.	Program pretvorbe	4
3.1.2.	Razvojni program	5
3.1.3.	Izvještaj Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske	5
3.1.4.	Elaborat o procjeni vrijednosti Poduzeća	5
3.2.	Potvrda o suglasnosti na pretvorbu	8
3.3.	Provedba programa pretvorbe	9
3.4.	Upis u sudski registar	11
4.	PROMJENE VLASNIČKE STRUKTURE NAKON PRETVORBE	11
4.1.	Dionice s popustom	11
4.2.	Dionice iz portfelja fondova	13
5.	VLASNIČKA STRUKTURA U VRIJEME OBAVLJANJA REVIZIJE I POSLOVANJE DRUŠTVA	14
5.1.	Vlasnička struktura u vrijeme obavljanja revizije	14
5.2.	Podaci o poslovanju prema temeljnim financijskim izvještajima	15
6.	OCJENA PROVEDBE POSTUPAKA PRETVORBE I PRIVATIZACIJE	17
6.1.	Ocjena postupka pretvorbe	18
6.2.	Ocjena postupka privatizacije	18
7.	OČITOVANJE ZAKONSKOG PREDSTAVNIKA PRAVNE OSOBE	19



DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Varaždin

Klasa: 041-03/01-01/645

Urbroj: 613-07-04-19

Varaždin, 16. veljače 2003.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI PRETVORBE I PRIVATIZACIJE
DRUŠTVENOG PODUZEĆA DOMET, ZAGREB

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 Domet, Zagreb.

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. rujna 2003. do 16. veljače 2004.

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

Proces 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 i 9/95),
- Zakon o zabrani prijenosa prava i raspolaganja i korištenja određenih nekretnina u društvenom vlasništvu na druge korisnike odnosno u vlasništvo fizičkih i pravnih osoba (Narodne novine 53/90, 61/91, 25/93 i 70/93),
- Uredba o zabrani raspolaganja nekretninama na teritoriju Republike Hrvatske (Narodne novine 36/91),
- Uredba o zabrani raspolaganja osnovnim sredstvima, pokretnom imovinom i pravima određenih poduzeća i drugih pravnih osoba na teritoriju Republike Hrvatske (Narodne novine 39/91),
- Uredba o zabrani raspolaganja i prijenosa sredstava pravnih osoba na teritoriju Republike Hrvatske (Narodne novine 52/91),
- Uredba o dopuni Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća (Narodne novine 16/93),
- Zakon o privatizaciji (Narodne novine 21/96, 71/97 i 73/00),
- Zakon o Agenciji Republike Hrvatske za restrukturiranje i razvoj (Narodne novine 18/90, 47/90, 52/90, 58/90, 19/91 i 29/91),
- Zakon o Hrvatskom fondu za razvoj (Narodne novine 18/90, 42/90, 19/91 i 29/91),
- Zakon o Hrvatskom fondu za privatizaciju (Narodne novine 84/92, 70/93, 76/93, 19/94, 52/94 i 87/96),
- Uredba o raspolaganju dionicama i udjelima koje je Hrvatski fond za privatizaciju stekao na temelju Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća (Narodne novine 94/95),
- Pravilnik o dodjeli dionica bez naplate (Narodne novine 44/96),
- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99 i 121/99), te drugi zakoni i propisi.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVENOM PODUZEĆU

2.1. Podaci o društvenom poduzeću

Poduzeće Domet, domaća i međunarodna trgovina d.o.o. Zagreb (dalje u tekstu: Poduzeće) osnovano je u kolovozu 1991. iz poslovne jedinice poduzeća Jugoexport, Beograd koja nije imala svojstvo pravne osobnosti, a obavljala je djelatnost u salonu namještaja u Vlaškoj 77 i unajmljenom poslovnom prostoru na Zagrebačkom velesajmu. Odluku o osnivanju Poduzeća donio je zbor radnika 20. kolovoza 1991. na temelju odredbe članka 1. stavka 3. Uredbe o zabrani raspolaganja osnovnim sredstvima, pokretnom imovinom i pravima određenih poduzeća i drugih pravnih osoba na teritoriju Republike Hrvatske.

Poduzeće je kod Okružnog privrednog suda u Zagrebu upisano 5. rujna 1991. pod nazivom Vlaška 77, d.o.o., Zagreb na temelju rješenja suda broj Fi-9228/91-2. Promjena naziva u poduzeće Domet, d.o.o. Zagreb upisana je 17. siječnja 1992. rješenjem suda broj Fi-12518/91. Sjedište je u Zagrebu, Vlaška 77.

Osnovna djelatnost bila je trgovina namještajem. Druge djelatnosti upisane u sudski registar bile su: trgovina na veliko i malo prehrambenim i neprehrambenim proizvodima (osim lijekova, oružja i streljiva te opreme civilne zaštite), ugostiteljska djelatnost, posredničke usluge, te projektiranje i unutarne uređenje prostora.

Koncem 1992. Poduzeće je imalo 14 zaposlenika.

Prema bilanci stanja na dan 31. prosinca 1991. aktiva odnosno pasiva iskazana je u iznosu 27.267.000.- HRD, što prema tečaju 1,- DEM = 55.- HRD iznosi 495.763,- DEM. Prema bilanci uspjeha za 1991. prihodi su iskazani u iznosu 4.113.000.- HRD, rashodi u iznosu 4.847.000.- HRD, te gubitak u iznosu 734.000.- HRD.

U vrijeme pretvorbe direktor Poduzeća bio je Antun Debač, a zamjenik direktora Zdravko Romek. Zbog odlaska u prijevremenu mirovinu (dokup staža) Antunu Debaču je radni odnos prestao 20. lipnja 1992.

2.2. Statusne i druge promjene

Poduzeće je bilo upisano u sudskom registru Okružnog privrednog suda u Zagrebu pod brojem registarskog uložka I-16253 rješenjem Fi-12518/91 od 17. siječnja 1992. Prema odredbama članka 42. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, Poduzeće je 18. veljače 1993. dostavilo Agenciji podatke o imenovanju upravnog odbora. Predsjednica upravnog odbora bila je Vesna Pirc te članovi: Antun Stoos, Ružica Matijašević, Željko Romek i Dragica Kobasić. Upis imenovanja upravnog odbora nije proveden u sudskom registru.

Rješenjem broj Tt-95/8126-2 upisana je 14. studenoga 1996. pretvorba društvenog poduzeća u dioničko društvo u sudskom registru Trgovačkog suda u Zagrebu pod tvrtkom Domet d.d., Zagreb (dalje u tekstu: Društvo). Navedenim rješenjem upisano je i usklađenje općih akata sa Zakonom o trgovačkim društvima. Temeljni kapital Društva upisan je u iznosu 568.400,- DEM i podijeljen je na 5 684 dionica nominalne vrijednosti 100,- DEM po dionici.

2.3. Vlasnički povezana društva

Društvo nije osnivalo druga trgovačka društva.

3. REVIZIJA POSTUPKA PRETVORBE

3.1. Odluka o pretvorbi

Odluku o pretvorbi Poduzeća donio je zbor radnika 25. lipnja 1992. Predsjednica zbora radnika bila je Dragica Kobasić, te članovi: Renata Arapović, Marina Čikor, Tomo Hrebak, Veronika Mikuljan, Radojka Paić, Ana Pezić, Zdravko Romek, Željko Romek, Ivan Skenderović, Mijo Skenderović, Ivan Švigel, Marina Šimić i Renata Veselić.

Prema odluci o pretvorbi Poduzeće se pretvara u dioničko društvo. Temeljni kapital je procijenjena vrijednost Poduzeća u iznosu 18.877.381.- HRD ili 343.225,- DEM, a podijeljen je na 3 432 dionice, svaka nominalne vrijednosti 100,- DEM. Prodaja dionica uz popust predviđena je u visini 50,0% procijenjene vrijednosti Poduzeća, a 50,0% bez popusta. Odlukom je utvrđeno da pravo prvenstva kod kupnje dionica imaju zaposleni i ranije zaposleni u skladu s odredbama članka 5. stavka 1. i 2. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća. Neupisane dionice predviđeno je prenijeti fondovima.

Iz dokumentacije Agencije Republike Hrvatske za restrukturiranje i razvoj (dalje u tekstu: Agencija) nije vidljivo je li odluka o pretvorbi i druga dokumentacija vezana za pretvorbu propisana odredbama članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća u zakonskom roku, odnosno do 30. lipnja 1992. dostavljena Agenciji. Prema podacima Agencije izvještaj Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske o zakonitosti i realnosti godišnjeg obračuna za 1991. Agencija je zaprimila 29. srpnja 1992., što nije u skladu s odredbama članka 9. i 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, prema kojima je poduzeće bilo dužno Agenciji do 30. lipnja 1992. s odlukom o pretvorbi dostaviti i drugu dokumentaciju, između koje i izvještaj Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske.

Tijekom 1993. donesene su dvije izmjene odluke o pretvorbi Poduzeća.

Prve izmjene odluke o pretvorbi Agencija je zaprimila 10. veljače 1993., a u izmjenama je navedeno da su donesene na zboru radnika 25. lipnja 1992. Prema spomenutim izmjenama temeljni kapital iznosi 30.511.415.- HRD ili 554.753,- DEM, a dijeli se na 5 548 dionica, svaka nominalne vrijednosti 100,- DEM. Uz izmjene odluke Agencija je zaprimila i dopis Poduzeća u kojem je navedeno da se dostavlja ispravljena odluka o pretvorbi i program pretvorbe u skladu sa zahtjevima Agencije, a nakon pregledanog i odobrenog elaborata o procjeni vrijednosti Poduzeća.

Druge izmjene odluke o pretvorbi dostavljene su Fondu 7. listopada 1993. prema kojima temeljni kapital iznosi 568.383,- DEM. Izmjenama ove odluke utvrđeno je da se dionice s popustom u visini 50,0% procijenjene vrijednosti Poduzeća prodaju osobama iz članka 5. stavak 1. točke 1., 2. i 2.a Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, a dionice bez popusta u visini 50,0% procijenjene vrijednosti Poduzeća prodaje Fond u skladu s odredbama Uredbe o dopuni Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća. Druge izmjene odluke o pretvorbi donio je direktor Poduzeća, što nije u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, prema kojima odluku o pretvorbi donosi organ upravljanja.

Potpuna dokumentacija vezana za pretvorbu Poduzeća dostavljena je Fondu 7. listopada 1993.

3.1.1. Program pretvorbe

Program pretvorbe donio je zbor radnika Poduzeća 25. lipnja 1992. Prema programu pretvorbe procijenjena vrijednost Poduzeća iznosi 18.877.381.- HRD ili 343.225,- DEM, a pretvorba se obavlja u skladu s odlukom o pretvorbi. Predviđeno je da zaposleni i ranije zaposleni u skladu s odredbama članka 5. stavka 1. točke 1. i 2. mogu kupiti dionice na obročnu otplatu pet godina, s time da svaki od njih može kupiti dionice uz popust najviše u nominalnoj vrijednosti do dinarske protuvrijednosti 20.000,- DEM. Tijekom 1993. donijete su dvije izmjene programa pretvorbe. Prema prvim izmjenama procijenjena vrijednost Poduzeća iznosi 30.511.415.- HRD ili 554.753,- DEM, a prema drugim izmjenama iznosi 31.261.065.- HRD ili 568.383,- DEM.

3.1.2. Razvojni program

Razvojni program donesen je koncem lipnja 1992. Nije navedeno razdoblje za koje je program donesen. Prema razvojnem programu zbog teške situacije u gospodarstvu potrebno je povećati efikasnost i racionalizaciju poslovanja na način da broj zaposlenih ovisi o obujmu prometa. Prema utvrđenoj strategiji razvoja Poduzeće bi se trebalo uz trgovinu namještaja baviti i vanjskom trgovinom, koja će obuhvaćati i druge neprehrambene proizvode. Predviđen je rast dobiti s 450.000.- HRD u 1992. na 900.000.- HRD u 1996.

U razvojnem programu nisu iskazani financijski aspekti ulaganja, što nije u skladu s Uputama za provedbu članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, kojima je propisano da razvojni program treba sadržavati ocjenu izvodljivosti, financijske aspekte programa i druge elemente.

3.1.3. Izvještaj Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske

Postupak utvrđivanja zakonitosti godišnjeg obračuna za 1991. obavila je Služba društvenog knjigovodstva Hrvatske, podružnica Zagreb. Prema izvještaju od 21. srpnja 1992. godišnji obračun za 1991. iskazan je u skladu s propisima i računovodstvenim standardima, a sredstva i njihovi izvori u bilanci na dan 31. prosinca 1991. iskazuju stvarno stanje.

3.1.4. Elaborat o procjeni vrijednosti Poduzeća

Elaborat o procijenjenoj vrijednosti Poduzeća izradila je komisija, koju je imenovao zbor radnika 6. travnja 1992. Članovi komisije bili su zaposlenici Poduzeća: Dragica Kobasić, Renata Veselić i Zdravko Romek, koji su obavili procjenu pokretnina i obveza Poduzeća. Nekretnine je procijenio ovlaštenu sudski vještak Ivo Bramberger. Pri procjeni vrijednosti Poduzeća primijenjena je statička metoda procjene na temelju bilance stanja na dan 31. prosinca 1991.

Odluka o stanovima nije donesena, jer Poduzeće nije imalo u vlasništvu stanove.

U tablici u nastavku daje se pregled knjigovodstvene i procijenjene vrijednosti Poduzeća.

Tablica broj 1

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

u DEM

Redn i broj	Opis	Knjigovodstvena vrijednost	Procijenjena vrijednost prema elaboratu	Procijenjena vrijednost koju je prihvatila Agencija
1.	Građevinski objekti	433.236,-	325.282,-	536.810,-
2.	Oprema	2.182,-	7.727,-	7.727,-
3.	Zalihe	37.273,-	38.007,-	51.637,-
4.	Potraživanja	5.145,-	5.136,-	5.136,-
5.	Druga imovina	17.927,-	17.927,-	17.927,-
I Ukupno imovina (1 - 5)		495.763,-	394.079,-	619.237,-
6.	Obveze	32.545,-	32.545,-	32.545,-
7.	Druge odbitne stavke	-	18.309,-	18.309,-
II Ukupno odbitne stavke (6+7)		32.545,-	50.854,-	50.854,-
Vrijednost Poduzeća (I. - II.)		463.218,-	343.225,-	568.383,-

Procijenjena vrijednost Poduzeća prema elaboratu iznosi 18.877.375.- HRD, odnosno 343.225,- DEM, što je za 47,5% manje od knjigovodstvene vrijednosti. Kod procjene je primijenjen tečaj 1,- DEM = 55.- HRD.

Procijenjena vrijednost nekretnina iznosi 325.282,- DEM, od čega se na procijenjenu vrijednost poslovne zgrade odnosi 188.771,- DEM, zemljište koje se nalazi ispod poslovne zgrade 133.241,- DEM te na priključke komunalne infrastrukture 3.270,- DEM. Poslovna zgrada je prizemnica bruto građevinske površine 652 m² odnosno neto površine 592 m², a nalazi se u Vlaškoj 77 u Zagrebu. Izgrađena je na dijelu zemljišta k.č 2504/4 površine 660 m², koje je upisano u z.k.ul. broj 21582 k.o. Zagreb. Pri izračunu vrijednosti zemljišta uključena je vrijednost pripreme zemljišta i renta. Za primijenjene cijene navedeni su izvori, ali cijene nisu priložene uz elaborat. Kao dokaz o pravu korištenja nekretnina priložen je izvod iz zemljišno knjižnog uložka broj 21582 k.o. Zagreb.

Poslovna zgrada neto površine 592 m² u Vlaškoj 77 u Zagrebu nacionalizirana je u svibnju 1961. na temelju rješenja broj KN-1934/59, koje je donijela komisija za nacionalizaciju pri narodnom odboru općine Medveščak, Zagreb. Prema zemljišno knjižnom uložku broj 21582 na temelju pravomoćnog rješenja odjela za financije narodnog odbora općine Medveščak broj 04-RNH-4312/1-1961 od 10. studenoga 1961. nad zgradom je pravo korištenja imala Tržišna uprava općine Medveščak iz Zagreba. U veljači 1969. na temelju ugovora o prijenosu osnovnih sredstava spomenuta nekretnina dana je bez naknade na trajno korištenje poduzeću Grijanje iz Zagreba, Vlaška 75a. Poduzeće Grijanje je nekretninu u listopadu 1970. prodalo poduzeću Jugoexport iz Beograda, kojem je upisano pravo korištenja na temelju kupoprodajnog ugovora.

Po službenoj dužnosti sud je u skladu s odredbama članka 1. stavak 3. Uredbe o zabrani raspolaganja na nekretninama na teritoriju Republike Hrvatske u kolovozu 1991. upisao zabranu raspolaganja i opterećenja nekretnina upisanih u korist poduzeća Jugoexport. U kolovozu 1991. iz poslovne jedinice poduzeća Jugoexport koja se nalazila u Vlačkoj 77 osnovano je Poduzeće. Na temelju odluke o osnivanju i u skladu s odredbama članka 8. Uredbe o zabrani raspolaganja i prijenosa sredstava određenih pravnih osoba na teritoriju Republike Hrvatske pravo korištenja na spomenutoj nekretnini u ožujku 1992. upisano je Poduzeću. Ujedno je brisana zabrana raspolaganja i opterećenja na nekretninama upisana poduzeću Jugoexport.

S obzirom da je spomenutu nekretninu poduzeće Jugoexport steklo 1970. naplatnim putem, na temelju odredbi članka 53. stavak 2. Zakona o naknadi za imovinu oduzetu za vrijeme jugoslavenske komunističke vladavine, prijašnji vlasnik ostvaruje pravo na naknadu u dionicama ili udjelima društva iz portfelja Fonda, na način propisan Zakonom o pretvorbi društvenih poduzeća ili u obveznicama Republike Hrvatske.

Procijenjena vrijednost opreme iznosi 7.727,- DEM, a odnosi se na uredski namještaj i opremu. Prema elaboratu procjena opreme obavljena je prema tržišnim cijenama za jednaku ili sličnu opremu, a u obzir je uzeta vremenska otpisanost, tehnološka spremnost i tehničko stanje.

Zalihe su procijenjene u iznosu 38.007,- DEM. Prema elaboratu zalihe su procijenjene po cijenama dobavljača uvećane za porez na promet, a odnose se na namještaj u salonu namještaja i skladištu. U procijenjenu vrijednost zaliha nije uključena razlika u cijeni u iznosu 13.630,- DEM.

Potraživanja su procijenjena po knjigovodstvenoj vrijednosti u iznosu 5.136,- DEM, a odnose se na potraživanja od kupaca, te potraživanja od državnih institucija za plaće mobiliziranih zaposlenika.

Procijenjena vrijednost druge imovine iznosi 17.927,- DEM i jednaka je knjigovodstvenoj vrijednosti, a odnosi se na vrijednosne papire u iznosu 11.672,- DEM i novčana sredstva u iznosu 6.255,- DEM.

Ukupno odbitne stavke (obveze) procijenjene su u iznosu 50.854,- DEM, a odnose se na obveze prema dobavljačima i obveze za poreze i doprinose u iznosu 32.545,- DEM, te druge odbitne stavke u iznosu 18.309,- DEM. Druge odbitne stavke u iznosu 18.309,- DEM nisu bile iskazane u bilanci stanja na dan 31. prosinca 1991., a odnose se na sredstva rezervirana za dokup staža za dvoje zaposlenika u iznosu 9.091,- DEM i troškove iz prethodnih godina za neplaćeno grijanje i najamninu za poslovni prostor na Zagrebačkom velesajmu u iznosu 9.218,- DEM.

Na elaborat Agencija nije dala suglasnost, te je Poduzeće do 7. listopada 1993. Agenciji dostavilo više dopuna i pojašnjenja elaborata. U dopisu Poduzeća koji je Agencija zaprimila 10. veljače 1993. navedeno je da je elaborat o procijenjenoj vrijednosti Poduzeća usklađen sa zahtjevima Agencije. Prema podacima dostavljenim Agenciji, Poduzeće je ponovno procijenilo nekretnine. Spomenutom procjenom vrijednost nekretnina utvrđena je u iznosu 536.810,- DEM, što je za 211.528,- DEM ili 65,0% više od procijenjene vrijednosti utvrđene elaboratom. Poslovna zgrada procijenjena je u iznosu 178.283,- DEM, zemljište u iznosu 279.774,- DEM i priključak na komunalnu infrastrukturu u iznosu 78.753,- DEM.

U dokumentaciji nema priloženih cijena prema kojima je obavljena procjena nekretnina. Nadalje, na zahtjev Fonda 1. listopada 1993. procijenjena vrijednost zaliha povećana je za razliku u cijeni robe u salonu namještaja i u skladištu za 13.630,- DEM, koja nije bila uključena u procijenjenu vrijednost Poduzeća. Na taj način je procijenjena vrijednost Poduzeća iz elaborata ukupno povećana za 225.158,- DEM te iznosi 568.383,- DEM.

Fond je dopisom od 29. srpnja 1994. obavijestio Poduzeće da je upravni odbor Fonda donio odluku da se obavi nova procjena Poduzeća na dan 30. lipnja 1994. U dopisu nisu navedeni razlozi radi kojih je zatražena nova procjena. Nakon toga Poduzeće je dostavilo dopis Fondu u kojem navodi da su suglasni izraditi novi elaborat s procjenom na dan 31. prosinca 1994., kako bi procijenjena vrijednost u oba elaborata bila realna. Prema podacima Fonda nova procjena obavljena je tijekom svibnja 1995., i procijenjena vrijednost Poduzeća na dan 1. travnja 1995. iznosi 1.008.875,- DEM, što je za 440.492,- DEM ili 77,5% više od procijenjene vrijednosti koju je prihvatila Agencija. Procjenom je povećana samo vrijednost nekretnina (za 440.492,- DEM), dok procijenjena vrijednost druge imovine nije mijenjana. U podacima o procijenjenoj vrijednosti Poduzeća na dan 1. travnja 1995. nije navedeno tko je obavio procjenu. Na procijenjenu vrijednost Poduzeća u iznosu 1.008.875,- DEM Fond nije donio potvrdu o suglasnosti na namjeravanu pretvorbu.

3.2. Potvrda o suglasnosti na pretvorbu

Agencija je 15. veljače 1993. donijela potvrdu kojom se Poduzeću daje suglasnost na namjeravanu pretvorbu. Procijenjena vrijednost Poduzeća utvrđena je u iznosu 343.421.200.- HRD ili 554.800,- DEM, prema tečaju 1,- DEM = 619.- HRD, koji se primjenjivao na dan predaje potpune dokumentacije. Poduzeću je dana suglasnost na pretvorbu u dioničko društvo prodajom dionica osobama iz članka 5. stavka 1. točka 1. i 2. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća. Neprodane dionice predviđeno je prenijeti fondovima. U potvrdi je navedeno da će Fond revalorizirati kupovnu vrijednost dionica prema Zakonu, a tako utvrđena vrijednost u HRD važiti će 30 dana od dana uručenja potvrde. Nadalje, navedeno je da se na temelju ove suglasnosti zaključuju pojedinačni ugovori s Fondom. Iz dokumentacije Fonda nije vidljivo je li ova potvrda uručena Poduzeću.

Agencija je 8. listopada 1993. donijela potvrdu kojom se Poduzeću daje suglasnost na namjeravanu pretvorbu. Procijenjena vrijednost Poduzeća utvrđena je u iznosu 2.525.969.600.- HRD ili 568.400,- DEM, prema tečaju 1,- DEM = 4.444.- HRD, koji se primjenjivao na dan izdavanja potvrde. Poduzeću je dana suglasnost na pretvorbu u dioničko društvo prodajom 2 842 dionice nominalne vrijednosti 1.262.984.800.- HRD ili 284.200,- DEM, što čini 50,0% procijenjene vrijednosti Poduzeća, osobama iz članka 5. stavak 1. točke 1., 2. i 2.a Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća. U potvrdi je navedeno da će Fond revalorizirati kupovnu vrijednost dionica prema Zakonu, a tako utvrđena vrijednost u HRD važiti će 30 dana od dana uručenja potvrde. Nadalje, navedeno je da se na temelju ove suglasnosti zaključuju pojedinačni ugovori s Fondom.

Za preostale 2 842 dionice nominalne vrijednosti 1.262.984.800.- HRD ili 284.200,- DEM, što čini 50,0% procijenjene vrijednosti Poduzeća, te neprodani dio dionica, predviđena je prodaja u skladu s odredbama Uredbe o dopuni Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća i Pravilnika o prodaji dijela poduzeća javnim prikupljanjem ponuda. U potvrdi je navedeno da odluku o pretvorbi Poduzeća treba uskladiti s ovom potvrdom prije upisa u sudski registar, te da je Poduzeće obvezno u roku 30 dana od dana primitka potvrde predati Fondu pisani izvještaj koji sadrži podatke o ukupnom broju i vrijednosti dionica ponuđenih na prodaju, broju i vrijednosti prodanih dionica te popis dioničara. Nadalje, navedeno je da poslovni prostor na lokaciji Zagreb, Avenija Dubrovnik 2 - Zagrebački velesajam površine 196 m² nije u vlasništvu Poduzeća te da je njegov zakup potrebno uskladiti sa zakupodavcem.

3.3. Provedba programa pretvorbe

Pretvorba Poduzeća nije u potpunosti obavljena u skladu s potvrdom Agencije. Pretvorba je obavljena na način da su osobama iz članka 5. stavak 1. točke 1., 2. i 2.a Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća prodane 2 842 dionice s popustom, a za preostale 2 842 dionice prodaju je trebao provesti Fond u skladu s odredbama članka 21.b Zakona o pretvorbi društvenih Poduzeća, što nije učinjeno. Neupisane dionice prema odredbama članka 5. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća prenesene su fondovima.

- Prodaja dionica s popustom

Prema zapisniku komisije za pretvorbu od 29. listopada 1993., Poduzeće je 21. listopada 1993. u dnevnom tisku objavilo poziv za upis i kupnju dionica osobama iz članka 5. stavak 1. točke 1., 2. i 2.a Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća. Predsjednica komisije za pretvorbu bila je Vesna Pirc, a članovi su bili Tomo Hrebak i Zdravko Romek. Procijenjena vrijednost Poduzeća iznosila je 2.525.969.600.- HRD ili 568.400,- DEM.

Na prodaju su ponuđene 2 842 dionice uz popust nominalne vrijednosti 100,- DEM po jednoj dionici, odnosno ukupne nominalne vrijednosti 284.200,- DEM, što čini 50,0% procijenjene vrijednosti Poduzeća.

Prioritet kod upisa dionica imali su zaposleni i ranije zaposleni. Upisane dionice mogle su se uplatiti odjednom u gotovini, starom deviznom štednjom, obveznicama Republike Hrvatske za obnovu ili na obročnu otplatu u roku pet godina. Prvi obrok u visini 1/12 godišnjeg anuiteta utvrđenog za prvu godinu, dioničari su trebali uplatiti najkasnije do 8. studenoga 1993. Upis dionica obavljao se osobno u upravi Poduzeća u roku osam dana od dana objave.

Nakon isteka roka za upis i kupnju dionica, komisija za pretvorbu utvrdila je da je u razdoblju od 21. do 29. listopada 1993. do 14 sati pristiglo 15 ponuda za kupnju 2 842 dionice nominalne vrijednosti 284.200,- DEM, da su svi ponuditelji ispunili tražene uvjete, te da su njihove ponude prihvaćene kao potpune i važeće. Od ukupno 2 842 dionice devet zaposlenih i ranije zaposlenih upisalo je 1 642 dionice, zaposleni u ustanovi koja po Zakonu o pretvorbi društvenih poduzeća ne podliježe pretvorbi upisao je 200 dionica, a 1 000 dionica upisalo je pet punoljetnih državljana Republike Hrvatske. U zapisniku je navedeno da je ukupan broj upisanih dionica jednak broju dionica ponuđenih na prodaju te nije potrebno proporcionalno smanjivati pravo upisa dionica. Nadalje, u zapisniku je utvrđeno da spomenutih 15 ponuditelja može pristupiti zaključenju ugovora s Fondom.

Fondu je 11. studenoga 1993. jedna ranije zaposlena dostavila zahtjev za reviziju postupka provođenja upisa dionica, u kojem navodi da joj nije osigurano pravo stjecanja dionica, iako je 29. listopada 1993. telefaxom Poduzeću poslala ponudu za upis, a 8. studenoga 1993. je bila osobno u Poduzeću radi zaključivanja ugovora o kupnji dionica.

Prema navedenom zahtjevu Fond je u prosincu 1993. zatražio od Poduzeća očitovanje. Predsjednica upravnog odbora Poduzeća dostavila je Fondu u prosincu 1993. očitovanje na zahtjev za reviziju postupka provođenja upisa dionica, u kojem navodi da je komisija za pretvorbu, imenovana 18. listopada 1993. od upravnog odbora Poduzeća, provela postupak upisa dionica te sastavila zapisnik o provedenom postupku upisa i prodaje dionica. Nadalje, u očitovanju navodi da je oglas o upisu i prodaji dionica bio objavljen u Vjesniku 21. listopada 1993., da je postupak upisa dionica trajao od 21. do 29. listopada 1993. do 14 sati, da je komisija za pretvorbu nakon zaključenja postupka upisa provela postupak verifikacije zaprimljenih ponuda, da među zaprimljenim ponudama nije bilo ponude ove ranije zaposlenice te nije razmatrana u popisu ponuditelja za zaključenje ugovora. U očitovanju je navedeno da su svi ponuditelji koji su u propisanom roku dostavili ponude zaključili 2. studenoga 1993. ugovor o prodaji dionica s Fondom i ugovorili uplatu prvog obroka do 8. studenoga 1993., da smatra da je navedeni zahtjev neutemeljen te predlaže Fondu da navedeni zahtjev odbaci.

Fond je u siječnju 1994. obavijestio Poduzeće i ranije zaposlenu da u postupku kontrole provođenja pretvorbe Poduzeća nije utvrđeno da je pretvorba obavljena protivno danoj suglasnosti Fonda i zakonskim odredbama.

Spomenuta ranije zaposlena osoba ponovno je u siječnju 1994. te u studenome 1997. dostavila Fondu zahtjev za kontrolu pretvorbe Poduzeća. Fond je u siječnju 1998. zatražio od Ministarstva financija kontrolu pretvorbe Poduzeća. Zapisnik o nadzoru dijela financijsko materijalnog poslovanja za razdoblje od 1. siječnja 1996. do 31. prosinca 1997., te o nadzoru tijekom pretvorbe Poduzeća sastavila je Financijska policija 1. travnja 1998.

U spomenutom zapisniku navedeno je da nisu utvrđene nepravilnosti u postupcima pretvorbe Poduzeća.

- Prodaja dionica od strane Fonda

Prema odredbama članka 21.b Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, Fond je provodio javno prikupljanje ponuda za prodaju 2 842 dionice nominalne vrijednosti 284.200,- DEM, odnosno 50,0% procijenjene vrijednosti Poduzeća u prosincu 1993., ožujku i svibnju 1994. U dokumentaciji Fonda nema ponuda pristiglih na poziv u prosincu 1993.

Prema dokumentaciji Fonda na poziv objavljen u ožujku 1994. za prodaju 2 842 dionice nominalne vrijednosti 284.200,- DEM pristigle su četiri ponude s cijenama od 286.000,- DEM do 372.302,- DEM. Osim kupnje dionica, ponuđeno je i ulaganje kapitala u iznosu od 80.000,- DEM do 293.000,- DEM.

Prema dokumentaciji Fonda na poziv objavljen u svibnju 1994. za prodaju 2 842 dionice nominalne vrijednosti 284.200,- DEM pristiglo je osam ponuda, od kojih dvije nisu razmatrane (naznaka Fonda da nije priložena bankarska garancija). Ponuditelji su za kupnju spomenutih dionica ponudili iznos od 291.000,- DEM do 600.000,- DEM te ulaganje kapitala u iznosu od 200.000,- DEM do 500.000,- DEM.

Fond je 18. srpnja 1994. obavijestio sve ponuditelje o neprihvatanju ponuda za kupnju

dionica. Iz dokumentacije Fonda nisu vidljivi razlozi neprihvatanja navedenih ponuda.

U dopisu od 29. srpnja 1994. Fond je obavijestio Poduzeće da je upravni odbor 12. srpnja 1994. donio odluku o obustavi prodaje dionica, uz navod da je potrebno izraditi novu procjenu Poduzeća na dan 30. lipnja 1994. Prodaja Poduzeća prema novoj procjeni nije obavljena.

Fond je 2. kolovoza 1995. donio odluku o prijenosu dionica fondovima, u kojoj je utvrđeno da u postupku javnog prikupljanja ponuda za kupnju dionica nije prihvaćena niti jedna ponuda, te su dionice u skladu s odredbama članka 5. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća prenesene fondovima, i to: Fondu 1 895 dionica nominalne vrijednosti 189.500,- DEM, Fondu radnika 663 dionice nominalne vrijednosti 66.300,- DEM i Fondu poljoprivrednika 284 dionica nominalne vrijednosti 28.400,- DEM.

Osnivačka skupština održana je 29. studenoga 1995., kada je usvojen statut usklađen sa Zakonom o trgovačkim društvima.

3.4. Upis u sudski registar

Pretvorba Poduzeća u dioničko društvo upisana je 14. studenoga 1996. u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu rješenjem broj Tt-95/8126-2. Temeljni kapital Društva upisan je u iznosu 568.400,- DEM i podijeljen je na 5 684 dionica nominalne vrijednosti 100,- DEM po jednoj dionici.

4. PROMJENE VLASNIČKE STRUKTURE NAKON PRETVORBE

4.1. Dionice s popustom

Ugovore o prodaji 2 842 dionice s popustom nominalne vrijednosti 284.200,- DEM Fond je zaključio 2. studenoga 1993. s 15 dioničara, od kojih je 13 dioničara upisalo po 200 dionica, jedan dioničar upisao je 122 dionice i jedan 120 dionica. Otplata dionica ugovorena je u mjesečnim obrocima na rok pet godina, na način da se u prvoj godini otplati 5,0%, drugoj 5,0%, trećoj 20,0%, četvrtoj 35,0% i petoj 35,0% nominalne vrijednosti upisanih dionica. Prvi obrok u visini 1/12 pripadajućeg iznosa prve godine obročne otplate trebalo je platiti u roku sedam dana od dana zaključenja ugovora. Kod zaključivanja ugovora primijenjen je tečaj iz potvrde (1,- DEM = 4.444.- HRD). Za preostali dug ugovorena je godišnja revalorizacija u skladu s odredbama Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća.

Trojica malih dioničara uplatila su 6. studenoga 1993. na račun Fonda prvi obrok za otplatu dionica, a 12 malih dioničara uplatilo je 8. studenoga 1993. Dioničari su plaćanje obavili općom uplatnicom. Prema potvrdi Hrvatske kreditne banke za obnovu, Zagreb od 11. studenoga 1993. dioničari su za otplatu dionica uplatili 2.739.063.- HRD. Općim uplatnicama Fondu su mali dioničari uplatili drugi mjesečni obrok u prosincu 1993. i treći u veljači 1994.

Tijekom 1995. Zdravko Romek je s deset malih dioničara zaključio ugovore o prijenosu

1 922 dionice s popustom nominalne vrijednosti 192.200,- DEM, od kojih je 96 dionica bilo otplaćeno, a 1 826 dionica neotplaćeno. Ugovori o prijenosu dionica zaključeni su u obliku javno ovjerene isprave i sadrže sve podatke određene odredbama članka 21.d Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća. Dug prema Fondu za neotplaćene dionice preuzeo je stjecatelj. Jedan primjerak ugovora stjecatelj nije dostavio Fondu, što nije u skladu s odredbama članka 21.d Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća.

Prema navedenih deset ugovora i prema ugovoru Zdravka Romeka, zaključenog s Fondom u studenome 1993., obavljeno je plaćanje u veljači, kolovozu i studenome 1995. U veljači 1995. plaćanje je obavljeno obveznicama Republike Hrvatske u iznosu 4.697,19 DEM putem Zagrebačke banke d.d., Zagreb po nalogu Društva.

U kolovozu 1995. plaćanje je obavljeno obveznicama Republike Hrvatske u iznosu 5.217,24 DEM putem Zagrebačke banke te u studenome 1995. u iznosu 1.018,- DEM putem Privredne banke d.d., Zagreb, po nalogu Zdravka Romeka. U rujnu 1996. putem društva Consult invest d.o.o., Varaždin, obavljena je jednokratna otplata preostalih obroka u iznosu 44.275,93 DEM, odnosno 157.414,21 kn, prema navedenih deset ugovora i prema ugovoru Zdravka Romeka. S obzirom da su mali dioničari u 1995. prenijeli neotplaćene dionice na stjecatelja, stjecatelj je zbog prijevremene otplate koristio popust u iznosu 50,0%, što nije u skladu s odredbama članka 32. i 35. Zakona o privatizaciji, kojima je propisano da pravo na popust pri otplati preostalih obroka u jednokratnom iznosu prije ugovorenog roka imaju osobe iz članka 5. stavka 1. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, koje su zaključile ugovor o kupnji dionica s popustom uz obročnu otplatu i njihovi zakonski nasljednici. Nadzorni odbor Društva je 3. listopada 1996. dao suglasnost Zdravku Romeku za prijenos 1 922 dionice Društva.

Zdravko Romek upisan je knjizi dionica u listopadu 1996. s 1 922 dionice, prema deset ugovora o prijenosu dionica zaključenih tijekom 1995., te je uz 200 dionica s popustom, stečenih na temelju ugovora zaključenog s Fondom u studenome 1993., imao ukupno 2 122 dionice nominalne vrijednosti 212.200,- DEM.

Zdravko Romek stekao je 947 dionica nominalne vrijednosti 94.700,- DEM u listopadu 1996. od mirovinskih fondova, nakon čega je imao 3 069 dionica nominalne vrijednosti 306.900,- DEM, odnosno 54,0% glasova u glavnoj skupštini Društva.

Zdravko Romek prenio je u travnju 1999. prema ugovoru o darovanju 1 547 dionica nominalne vrijednosti 154.700,- DEM Tomislavu Romeku i 1 522 dionice nominalne vrijednosti 152.200,- DEM Marini Romek.

O stjecanju i otpuštanju dionica Zdravko Romek nije obavijestio Komisiju za vrijednosne papire Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Komisija), što nije u skladu s odredbama članka 74. Zakona o izdavanju i prometu vrijednosnim papirima, kojima je određeno da fizička ili pravna osoba, koja izravno ili putem posrednika pribavljanjem ili otpuštanjem pribavi ili izgubi glasačka prava na sjednici skupštine društva i kada zbog toga pribavljanja razmjerni broj glasova kojima raspolaže nadmaši, odnosno padne ispod jednog od sljedećih pragova: 10,0%, 20,0%, 1/3, 50,0%, 2/3 ili 75,0%, obvezna je obavijestiti izdavatelja i Komisiju u roku sedam dana.

Stjecanjem 1 547 dionica Tomislav Romek imao je 27,2% glasova u glavnoj skupštini

Društva u travnju 1999., a Marina Romek stjecanjem 1 522 dionice imala je 26,8%.

Tomislav Romek i Marina Romek nisu obavijestili Komisiju i nisu objavili ponudu za preuzimanje Društva, što nije u skladu s odredbama članka 3. Zakona o postupku preuzimanja dioničkih društava, kojima je propisano da pravna ili fizička osoba koja po bilo kojoj osnovi, osim nasljeđivanjem, stekne dionice jednog izdavatelja, a tim stjecanjem broj glasova u glavnoj skupštini izdavatelja koji joj pripada prijeđe 25,0% ukupnog broja glasova u glavnoj skupštini izdavatelja, obvezna je o stjecanju odmah obavijestiti Komisiju te u roku sedam dana od dana stjecanja objaviti ponudu za preuzimanje.

Ružica Matijašević je u studenome 1996. stekla 400 otplaćenih dionica nominalne vrijednosti 40.000,- DEM od dva mala dioničara.

Dva mala dioničara koja su u studenome 1993. zaključila s Fondom ugovore o prodaji 320 dionica s popustom nominalne vrijednosti 32.000,- DEM redovno su uplaćivala mjesečne obroke za otplatu dionica. S navedenim malim dioničarima zaključeni su u siječnju 1997. dodaci ugovoru za produženje roka otplate do 20 godina. Mali dioničari prestali su uplaćivati mjesečne obroke u travnju 2002. Fond je u siječnju 2003. raskinuo navedena dva ugovora te je u portfelj Fonda preneseno 115 neotplaćenih dionica nominalne vrijednosti 11.500,- DEM. Navedena promjena nije bila evidentirana u knjizi dionica u vrijeme obavljanja revizije.

4.2. Dionice iz portfelja fondova

Prema odluci Fonda od 2. kolovoza 1995. Fondu je preneseno 1 895 dionica nominalne vrijednosti 189.500,- DEM, Fondu radnika 663 dionice nominalne vrijednosti 66.300,- DEM i Fondu poljoprivrednika 284 dionica nominalne vrijednosti 28.400,- DEM.

Hrvatsko mirovinsko osiguranje d.o.o., Zagreb prodalo je 15. srpnja 1996. Zdravku Romeku 947 dionica nominalne vrijednosti 94.700,- DEM za 130.000,- DEM. Plaćanje je ugovoreno na način da kupac 50,0% ugovorne cijene, odnosno 65.000,- DEM plati u roku 15 dana po zaključenju ugovora, a preostalih 65.000,- DEM do 15. rujna 1996., uz obračun 15,0% godišnje kamate.

Prema ugovoru dozvolu za upis stečenih prava iz dionica u knjigu dionica, prodavatelj daje kupcu po primitku dokaza o uplati. Zdravko Romek upisan je u knjizi dionica 25. listopada 1996., kao imatelj 947 dionica stečenih od mirovinskih fondova, na temelju dozvole za upis izdane od društva Hrvatsko mirovinsko osiguranje d.o.o. 23. listopada 1996.

Društvo Žic i družba d.o.o., Zagreb je u studenome 1997. dostavilo Fondu i Saboru Republike Hrvatske zahtjev za zaštitu zakonitosti u postupku prodaje dionica Društva iz portfelja mirovinskih fondova, te dodjelu najboljem ponuditelju - iz hrvatske dijaspore, u kojem navode da je njihova ponuda u iznosu 184.000,- DEM, s rokom otplate 15 dana po zaključenju ugovora 30,0% ponuđene cijene, a preostali dio u 18 tromjesečja, uz 15,0% godišnje kamate, bila najpovoljnija od tri pristigle ponude. Fond je u siječnju 1998. proslijedio navedeni zahtjev mirovinskim fondovima.

U listopadu 1996. Fond je na temelju rješenja o ustupanju dionica bez naknade, u

skladu s odredbama Zakona o zaštiti vojnih i civilnih invalida rata, dodijelio 1 895 dionica Društva nominalne vrijednosti 189.500,- DEM, od čega 1 795 dionica invalidima Domovinskog rata i deset dionica članovima obitelji poginulog branitelja.

Prema ugovoru od 15. studenoga 1996. Ivan Vučković iz Svete Nedjelje, putem društva Fima d.o.o., Varaždin, kupio je 1 895 dionica nominalne vrijednosti 189.500,- DEM za 123.175,- DEM od invalida Domovinskog rata i članova obitelji poginulog branitelja. Zahtjev za upis u knjigu dionica Ivan Vučković podnio je Društvu u veljači 1997. Suglasnost nadzornog odbora za upis u knjigu dionica Društva dana je Ivanu Vučkoviću u svibnju 1998. Stjecanjem 1 895 dionica Društva, Ivan Vučković imao je 33,4% glasova u glavnoj skupštini Društva. Dana 26. svibnja 1998. prodao je društvu Niva inženjering d.d., Zagreb 1 895 dionica nominalne vrijednosti 189.500,- DEM za 123.175,- DEM. O stjecanju i otpuštanju dionica Ivan Vučković nije obavijestio Komisiju, što nije u skladu s odredbama članka 74. Zakona o izdavanju i prometu vrijednosnim papirima, kojima je određeno da fizička ili pravna osoba, koja izravno ili putem posrednika pribavljanjem ili otpuštanjem pribavi ili izgubi glasačka prava na sjednici skupštine društva i kada zbog toga pribavljanja ili otpuštanja, razmjerni broj glasova kojima raspolaže nadmaši, odnosno padne ispod jednog od sljedećih pragova: 10,0%, 20,0%, 1/3, 50,0%, 2/3 ili 75,0%, obvezna je obavijestiti izdavatelja i Komisiju u roku sedam dana.

Stjecanjem 1 895 dionica društvo Niva inženjering d.d. je u svibnju 1998. imalo 33,4% glasova u glavnoj skupštini Društva. O stjecanju dionica društvo Niva inženjering d.d. nije obavijestilo Komisiju, što je bilo obvezno u skladu s odredbama članka 74. Zakona o izdavanju i prometu vrijednosnim papirima i nije objavilo ponudu za preuzimanje Društva, što nije u skladu s odredbama članka 3. Zakona o postupku preuzimanja dioničkih društava.

5. VLASNIČKA STRUKTURA U VRIJEME OBAVLJANJA REVIZIJE I POSLOVANJE DRUŠTVA

5.1. Vlasnička struktura u vrijeme obavljanja revizije

U nastavku u tablici daje se pregled dioničara Društva prema knjizi dionica na dan 17. listopada 2003.

Tablica broj 2

Dioničari Društva na dan 17. listopada 2003.

Redni broj	Dioničari	Broj dionica	Udjel u vlasništvu u %
1.	Niva inženjering d.d., Zagreb	1 895	33,4
2.	Tomislav Romek	1 547	27,2
3.	Marina Romek	1 522	26,8
4.	Ružica Matijašević	400	7,0
5.	mali dioničari (dva dioničara)	320	5,6
Ukupno:		5 684	100,0

5.2. Podaci o poslovanju prema temeljnim financijskim izvještajima

Društvo ima sastavljene temeljne financijske izvještaje za svaku poslovnu godinu u razdoblju od 1992. do 2002.

U nastavku u tablici daju se osnovni podaci o poslovanju Društva prema financijskim izvještajima za razdoblje od 1992. do 2002.

Tablica broj 3

Podaci o poslovanju Društva za razdoblje od 1992. do 2002.

Opis	1992.	1993.	1994.	1995.	1996.	1997.	1998.	1999.	2000.	2001.	2002.
	HRD	HRD	kn	kn	kn	kn	kn	kn	kn	kn	kn
Prihodi	57.918.000	217.286.000	130.023	83.414	224.422	278.282	214.121	157.749	176.833	175.767	406.009
Rashodi	76.659.000	389.258.000	261.870	235.847	300.442	423.701	218.215	186.947	135.412	171.248	402.275
Dobit	-	-	-	-	-	-	-	-	41.421	4.519	3.734
Dobit nakon oporezivanja	-	-	-	-	-	-	-	-	41.421	3.615	3.734
Gubitak	18.741.000	171.973.000	131.847	152.433	76.020	145.419	4.094	29.198	-	-	-
Ukupna aktiva	328.451.000	3.376.185.000	3.243.488	3.181.285	1.771.497	1.728.926	1.776.528	1.958.193	2.123.097	1.921.485	1.981.384
- dugotrajna imovina	278.068.000	3.217.693.000	3.163.586	3.113.639	1.732.459	1.669.747	1.698.181	1.681.395	1.659.608	1.587.602	1.569.524
- zalihe	26.073.000	115.989.000	62.362	52.655	24.655	10.274	3.898	-	-	-	-
- potraživanja	3.287.000	21.423.000	3.458	8.166	8.008	40.123	74.448	276.797	463.488	333.882	410.459
- vrijednosni papiri	1.190.000	-	11.775	-	-	-	-	-	-	-	1.400
- novac na računu i u blagajni	358.000	20.040.000	2.307	6.825	6.375	8.782	1	1	1	1	1
- gubitak iznad visine kapitala	19.475.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- plaćeni troškovi budućeg razdoblja	-	1.040.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ukupna pasiva	328.451.000	3.376.185.000	3.243.488	3.181.285	1.771.497	1.728.926	1.776.528	1.958.193	2.123.097	1.921.485	1.981.384
- upisani kapital	309.743.000	309.743.000	3.431.869	3.431.869	2.113.400	2.113.400	2.113.400	2.113.400	2.113.400	2.113.400	2.113.400
- pričuve	-	3.122.126.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- zadržana dobit	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45.036
- dobit tekuće godine	-	-	-	-	-	-	-	-	41.421	3.615	3.734
- gubitak tekuće godine	-18.741.000	-201.690.000	-131.847	-152.433	-76.020	-145.419	-4.094	-29.198	-	-	-
- preneseni gubitak	-734.000	-19.475.000	-221.165	-353.012	-505.445	-581.465	-726.884	-730.978	-760.176	-760.176	-760.176
- obveze	38.183.000	165.481.000	164.631	254.861	239.562	342.410	394.106	604.969	728.452	564.646	579.390
Broj zaposlenika	14	12	10	5	4	4	4	4	1	1	1

Društvo je od pretvorbe do 1999. za svaku godinu iskazalo gubitak, dok je za 2000., 2001. i 2002. ostvarena dobit. Društvo ne obavlja osnovnu djelatnost od 1999., a prihode ostvaruje od iznajmljivanja vlastitog poslovnog prostora.

Prema bilanci na dan 31. prosinca 2002. aktiva odnosno pasiva iskazana je u iznosu 1.981.384,00 kn. Vrijednosno značajniji dio aktive odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 1.569.524,00 kn ili 79,2%, te potraživanja u iznosu 20,7%. Vrijednosno značajniji dio pasive u iznosu 760.176,00 kn ili 38,4% odnosi se na preneseni gubitak iz prethodnih godina, te obveze u iznosu 579.390,00 kn ili 29,2%.

Zaduženost Društva na dan 31. prosinca 1992. iznosila je 11,6%, a na dan 31. prosinca 2002. iznosila je 29,2%. Pokazatelji zaduženosti ukazuju na porast financiranja ukupne imovine iz tuđih izvora.

Reviziju financijskih izvještaja obavljala su dva revizorska društva. Za poslovnu 1998. reviziju je obavljalo društvo Revizija Pirc d.o.o., Zagreb, a za 1999. 2000. i 2001. društvo GTI revizija d.o.o., Zagreb.

Prema revizorskom izvješću za 1998. na iskazani gubitak u poslovanju Društva je utjecalo više čimbenika, a naročito nedostatak kapitala za tekuće poslovanje koje je rezultiralo nedovoljnim asortimanom robe u prodavaonici, niska kupovna moć potrošača za kupovinom namještaja, te nemogućnost kreditiranja namještaja u prodaji na malo. Nadalje, u izvješću je navedeno da je prema podacima iz financijskih izvještaja posebna karakteristika Društva relativna nestabilnost i nelikvidnost, što se naročito očituje u činjenicama da: ima blokiran žiro račun radi nepodmirenih obveza za poreze, posluje s gubitkom, ima nepodmirene dospjele obveze prema dobavljačima, zaposlenima i druge obveze, te ima djelomično nenaplaćena potraživanja od kupaca.

U revizorskom izvješću za 1999., 2000. i 2001. je navedeno da je prema uvidu u financijske izvještaje posebna karakteristika Društva nelikvidnost, što se naročito očituje stalnom blokadom žiro računa.

Broj zaposlenika s 14 koncem 1992. smanjen je na jednog zaposlenika koncem 2000. Jedini zaposleni je direktor Društva. Broj zaposlenika smanjen je zbog sporazumnih raskida radnog odnosa (devet), poslovno uvjetovanih otkaza (tri) i prijevremene mirovine (jedan).

6. OCJENA PROVEDBE POSTUPAKA PRETVORBE I PRIVATIZACIJE

Obavljena je revizija pretvorbe i privatizacije društvenog poduzeća Domet, Zagreb.

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

6.2. Ocjena postupaka privatizacije

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

- Tijekom 1995. Zdravko Romek zaključio je s malim dioničarima deset ugovora o prijenosu 1 922 dionice s popustom nominalne vrijednosti 192.200,- DEM, od kojih je 96 dionica bilo otplaćeno, a 1 826 neotplaćeno. Dug prema Fondu za neotplaćene dionice preuzeo je stjecatelj. Jedan primjerak ugovora stjecatelj nije dostavio Fondu, što nije u skladu s odredbama članka 21.d Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća. U rujnu 1996. obavljena je jednokratna otplata preostalih obroka. S obzirom da su ugovori o prijenosu dionica zaključeni u 1995., zbog prijevremene otplate, stjecatelj je koristio popust u iznosu 50,0%, što nije u skladu s odredbama članka 32. i 35. Zakona o privatizaciji, kojima je propisano da pravo na popust pri otplati preostalih obroka u jednokratnom iznosu prije ugovorenog roka imaju osobe iz članka 5. stavka 1. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, koje su zaključile ugovor o kupnji dionica s popustom uz obročnu otplatu i njihovi zakonski nasljednici.

- Zdravko Romek je u 1993. upisao 200 dionica s popustom nominalne vrijednosti 20.000,- DEM, u 1995. je s malim dioničarima zaključio ugovore o prijenosu 1 922 dionice s popustom nominalne vrijednosti 192.200,- DEM i u srpnju 1996. je od mirovinskih fondova kupio 947 dionica nominalne vrijednosti 94.700,- DEM, tako da je u listopadu 1996. imao ukupno 3 069 dionica nominalne vrijednosti 306.900,- DEM, odnosno 54,0% glasova u glavnoj skupštini Društva.

Ivan Vučković je u studenome 1996. putem društva Fima d.o.o., Varaždin od invalida Domovinskog rata i članova obitelji poginulog branitelja kupio 1 895 dionica nominalne vrijednosti 189.500,- DEM, te je imao 33,4% glasova u glavnoj skupštini Društva. Dana 26. svibnja 1998. Ivan Vučković prodao je društvu Niva inženjering d.d., Zagreb 1 895 dionica nominalne vrijednosti 189.500,- DEM. U travnju 1999. prema ugovorima o darovanju Zdravko Romek prenio je 1 547 dionica nominalne vrijednosti 154.700,- DEM Tomislavu Romeku i 1 522 dionice nominalne vrijednosti 152.200,- DEM Marini Romek, nakon čega je Tomislav Romek imao 27,2% glasova u glavnoj skupštini Društva, a Marina Romek 26,8%. Niva inženjering d.d., Tomislav Romek i Marina Romek nisu objavili ponudu za preuzimanje Društva, što nije u skladu s odredbama članka 3. Zakona o postupku preuzimanja dioničkih društava, kojima je propisano da pravna ili fizička osoba koja po bilo kojoj osnovi, osim nasljeđivanjem, stekne dionice jednog izdavatelja, a tim stjecanjem broj glasova u glavnoj skupštini izdavatelja koji joj pripada prijeđe 25,0% od ukupnog broja glasova u glavnoj skupštini izdavatelja, obvezna je u roku sedam dana od dana stjecanja objaviti ponudu za preuzimanje.

Razvojnim programom nije utvrđeno razdoblje za koje je program donesen. U razvojnom programu je navedeno da je zbog teške situacije u gospodarstvu potrebno povećati efikasnost i racionalizaciju poslovanja, na način da broj zaposlenih ovisi o obujmu prometa. Prema utvrđenoj strategiji razvoja, Poduzeće bi se trebalo uz trgovinu namještaja baviti i vanjskom trgovinom, koja će obuhvaćati i druge neprehrambene proizvode. Predviđen je rast dobiti s 450.000.- HRD u 1992. na 900.000.- HRD u 1996. U programu nisu iskazani financijski aspekti ulaganja, što nije u skladu s Uputama za provedbu članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, kojima je propisano da razvojni program treba sadržavati ocjenu izvodljivosti, financijske aspekte programa i druge elemente.

Ciljevi predviđeni razvojnim programom nisu ostvareni. Društvo nije povećalo efikasnost i racionalizaciju poslovanja niti je započelo obavljati poslove vanjske trgovine, nego je poslovni prostor dalo u najam.

Broj zaposlenika smanjen je s 14 zaposlenika koncem 1992. na jednog zaposlenika koncem 2000.

S obzirom da je Društvo od pretvorbe do 1999. iskazivalo gubitak, da ne obavlja osnovnu djelatnost (poslovne prostore je dalo u najam), da je smanjilo broj zaposlenika te da zbog nesolventnosti ima poteškoća u poslovanju, nisu ostvareni ciljevi privatizacije propisani odredbama članka 1. Zakona o privatizaciji.

7. OČITOVANJE ZAKONSKOG PREDSTAVNIKA PRAVNE OSOBE

U ime zakonskog predstavnika očitovao se predsjednik nadzornog odbora Društva. U svom očitovanju od 3. veljače 2004. navodi da je Zdravko Romek stekao 1 922 dionice tijekom 1996. uz poštivanje odredbi članka 6. točka 6.3. ugovora s Fondom za privatizaciju i Statuta Društva, odnosno da odredbe ugovora prenositelj - stjecatelj nisu realizirane sve do konačne otplate svih upisanih dionica. Prema članku 6. točka 6.3. ugovora zaključenog s Fondom, kupac ne može raspolagati dionicama koje nije otplatio, te je svako raspolaganje i stavljanje u promet dionica koje nisu otplaćene od strane kupca ništavno. Slijedom navedene odredbe realizacija ugovora o prijenosu prava i obveza iz ugovora o prodaji dionica, uslijedila je nakon konačne otplate svih dionica. Kao dokaz je knjiga dionica s upisima i promjenama od 1. listopada 1996.

49/03 - pročišćeni tekst) na ovo izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku od 8 dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Područni ured Varaždin, Kratka 2.

Ovlašteni državni revizori:

Ivan Jambor, dipl. oec.

Marija Hunjet dipl. inf.

1. Zbor radnika:

Dragica Kobasić, predsjednica; članovi: Renata Arapović, Marina Čikor, Tomo Hrebak, Veronika Mikuljan, Radojka Paić, Ana Pezić, Zdravko Romek, Željko Romek, Ivan Skenderović, Mijo Skenderović, Ivan Švigel, Marina Šimić i Renata Veselić

2. Nadzorni odbor:

Jurica Ceković, predsjednik od 29. studenoga 1995. do 8. rujna 2002.,
član od 9. rujna 2002.

Vesna Bukarica, od 29. studenoga 1995. do 30. siječnja 1998.

Mladen Markek, od 29. studenoga 1995. do 30. siječnja 1998.

Grozdana Grozdanić, od 30. siječnja 1998. do 9. rujna 2002.

Anička Jelavić, od 30. siječnja 1998. do 9. rujna 2002.

Tomislav Romek, predsjednik od 9. rujna 2002.

Sanja Serdar, od 9. rujna 2002.

3. Direktor ili uprava:

Antun Debač, direktor od 17. siječnja 1992. do 29. studenoga 1995.

Zdravko Romek, zamjenik direktora od 17. siječnja 1992. do 29. studenoga 1995.,
direktor od 29. studenoga 1995.