



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
PRETVORBE I PRIVATIZACIJE**

POLET, LUDBREG

Čakovec, travanj 2002.

SADRŽAJ

strana

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Čakovec

Klasa: 041-03/01-01/540

Urbroj: 613-22-02-15

Čakovec, 9. travnja 2002.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI PRETVORBE I PRIVATIZACIJE
DRUŠTVENOG PODUZEĆA POLET, LUDBREG

Na temelju odredbi Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 70/93, 48/95, 105/99 i 44/01) i Zakona o reviziji pretvorbe i privatizacije (Narodne novine 44/01) obavljena je revizija pretvorbe i privatizacije društvenog trgovačkog poduzeća Polet, Ludbreg.

Revizija je obavljena u razdoblju od 3. prosinca 2001. do 9. travnja 2002.

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

1. ZAKONSKA REGULATIVA

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, 9/95 i 118/99),
- Upute za provedbu članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća (Narodne novine 26/91),
- Upute za provedbu članka 20. st. 4. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća (Narodne novine 18/93),
- Upute za primjenu članka 1. st. 3. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća (Narodne novine 42/95),
- Zakon o privatizaciji (Narodne novine 21/96, 71/97 i 73/00),
- Vjerodostojno tumačenje članka 24. Zakona o privatizaciji (Narodne novine 16/98),
- Zakon o Agenciji Republike Hrvatske za restrukturiranje i razvoj (Narodne novine 18/90, 47/90, 52/90, 19/91 i 29/91),
- Zakon o Hrvatskom fondu za razvoj (Narodne novine 18/90, 42/90, 19/91 i 29/91),
- Zakon o Hrvatskom fondu za privatizaciju (Narodne novine 84/92, 70/93, 76/93, 19/94, 52/94 i 87/96),
- Uredba o raspolaganju dionicama i udjelima koje je Hrvatski fond za privatizaciju stekao temeljem Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća (Narodne novine 94/95),
- Pravilnik o uvjetima i načinu zamjene dionica ili udjela (Narodne novine 44/96),
- Zakon o poduzećima (Narodne novine 53/91),
- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93),
- Zakon o ništavosti određenih vrsta ugovora o osiguranju i ugovora o kreditu (Narodne novine 9/94) i drugi zakoni i propisi.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVENOM PODUZEĆU

2.1. Podaci o društvenom poduzeću

Društveno trgovačko poduzeće Polet sa sjedištem u Ludbregu, Petra Zrinskog 3, (dalje u tekstu: Poduzeće) registrirano je kod Okružnog privrednog suda u Varaždinu rješenjem broj Fi-450/89 od 26. prosinca 1989. Poduzeće je jedini vlasnik udjela društva s ograničenom odgovornošću Polet-Trade, osnovanog Odlukom o osnivanju 13. travnja 1990., upisanog u sudski registar pod brojem Fi-423/90. Pretvorbom u dioničko društvo, obuhvaćeno je i društvo Polet-Trade d.o.o., što je utvrđeno Odlukom o pretvorbi i programom pretvorbe.

Osnovna djelatnost je trgovina na malo i veliko mješovitom robom, promet robe u cestovnom prometu, ugostiteljske i druge usluge.

U vrijeme pretvorbe direktor Poduzeća bio je Mladen Lovrenčić, a u društvu Polet-Trade Stanko Makar.

Početak 1992. u Poduzeću je bilo 13 zaposlenika, a u Polet-Trade 210, odnosno ukupno 223 zaposlenika.

Za 1991. iskazani su podaci iz bilance uspjeha: prihodi u iznosu 7.450.979.- HRD, rashodi u iznosu 6.888.935.- HRD, bruto dobit u iznosu 562.044.- HRD, neto dobit u iznosu 51.000.- HRD te dohodak u iznosu 4.488.000.- HRD. Prema bilanci stanja na dan 31. prosinca 1991. ukupna aktiva odnosno pasiva iznose 36.626.000.- HRD ili 665.927,- DEM. U aktivi najznačajniji udio imaju ulaganja u povezana poduzeća u iznosu 27.929.000.- HRD ili 507.800,- DEM odnosno 76,3% ukupne aktive, a u pasivi najznačajniji udio čini društveni kapital u iznosu 26.179.000.- HRD ili 475.982,- DEM odnosno 71,5% ukupne pasive. U bilanci uspjeha za Polet-Trade iskazani su prihodi u iznosu 564.136.000.- HRD, rashodi u iznosu 559.415.000.- HRD, bruto dobit u iznosu 4.721.000.- HRD, neto dobit u iznosu 2.545.000.- HRD te dohodak u iznosu 39.175.000.- HRD. Prema bilanci stanja na dan 31. prosinca 1991. ukupna aktiva odnosno pasiva iznose 346.620.000.- HRD ili 6.302.182,- DEM. U aktivi najznačajniji udio imaju građevinski objekti u iznosu 122.358.000.- HRD ili 2.224.691,- DEM odnosno 35,3% ukupne aktive i trgovačka roba u iznosu 84.393.000.- HRD ili 1.534.418,- DEM odnosno 24,3%. U pasivi najznačajniji udio čine obveze prema dobavljačima u iznosu 165.456.000.- HRD ili 3.008.291,- DEM odnosno 47,7% ukupne pasive te trajni kapital u iznosu 158.864.000.- HRD ili 2.888.436,- DEM odnosno 45,8%.

2.2. Statusne i druge promjene

Promjene nastale pretvorbom Poduzeća u trgovačko poduzeće Polet, dioničko društvo, upisane su u sudski registar 1. listopada 1992.

Polet, dioničko društvo je u prosincu 1995. podnijelo prijavu za upis u sudski registar usklađenja općih akata sa Zakonom o trgovačkim društvima. Društvo nije uskladilo opće akte, te je Sud 19. veljače 1998. odbacio prijavu, a 12. studenoga 1999. pokrenut je likvidacijski postupak po službenoj dužnosti. Od upisa pretvorbe u sudski registar do dana obavljanja revizije bilo je promjena djelatnosti, osoba ovlaštenih za zastupanje Društva, a osnovana su 4 društva s ograničenom odgovornošću.

2.3. Vlasnički povezana društva

Upravni odbor Društva je 21. ožujka 1994. i 27. travnja 1994. donio odluku o osnivanju 4 društva s ograničenom odgovornošću, s pojedinačnim osnivačkim ulogom u iznosu 1.000,- DEM, u 100,0%-tnom vlasništvu Društva. Osnovana su društva:

- Polet-Elektrometal, upisan je u sudski registar 18. travnja 1994. pod brojem Fi-633/94. Ugovor o prijenosu osnivačkog uloga zaključen je 23. ožujka 1995. kojim Društvo uz naknadu u iznosu 1.500,- DEM prenosi osnivački ulog fizičkim osobama: Ivanu Habrka, Franji Ružiću i Mladenu Lovrenčiću. U sudskom registru promjena osnivača upisana je 8. svibnja 1995. pod brojem Fi-473/95, a 22. prosinca 1995. upisana je promjena naziva u Elektrometal, društvo s ograničenom odgovornošću (MBS 070005269).
- Polet-Tex, upisan je u sudski registar 18. travnja 1994. pod brojem Fi-632/94. Trgovački sud u Varaždinu je 24. veljače 1998. odbacio prijavu za upis usklađenja općih akata u sudski registar, te je 12. studenoga 1999. po službenoj dužnosti pokrenuo likvidacijski postupak.
- Polet-Fino, upisan je u sudski registar 18. travnja 1994. pod brojem Fi-634/94. Društvo

je 28. kolovoza 1995. donijelo odluku o izmjenama Akta o osnivanju, na temelju kojeg je zaključen ugovor o prijenosu osnivačkog uloga uz naknadu u iznosu 3.670,00 kn, fizičkim osobama: Franji Makaru, Božici Makar i Ivanu Horvatu. Promjene su u sudskom registru provedene 4. rujna 1995. pod brojem Fi-1265/95. U sudski registar je 13. ožujka 1996. upisana promjena naziva u Castrum-fino (MBS 070012477), a 26. ožujka 2001. pokrenut je likvidacijski postupak po službenoj dužnosti.

- Polet-LP, upisan je u sudski registar 5. svibnja 1994. pod brojem Fi-880/94, a Trgovački sud u Varaždinu je 5. lipnja 1997. zaključio likvidacijski postupak.

3. REVIZIJA POSTUPKA PRETVORBE

Poduzeće je 8. lipnja 1992. dostavilo Agenciji Odluku o pretvorbi poduzeća s djelomičnom dokumentacijom navedenom u članku 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća.

3.1. Odluka o pretvorbi

Odluku o pretvorbi (dalje u tekstu: Odluka) u dioničko društvo donio je Zbor radnika 6. lipnja 1992. Članovi Zbora radnika bili su Mladen Lovrenčić, Zlatica Baksa, Ružica Molnar, Slobodanka Bajsić, Jelena Kvakić, Verica Međeral, Anka Šantavec, Ivanka Štabi, Biserka Vargović, Marija Herceg, Adela Blašković, Viktor Struški i Josip Pačko.

Prema Odluci, Poduzeće se pretvara u dioničko društvo, a vrijednost Poduzeća procijenjena je u iznosu 498.120.000.- HRD odnosno 4.151.000,- DEM prema tečaju na dan donošenja Odluke. Procijenjena vrijednost Poduzeća podijeljena je na 41 510 dionica nominalne vrijednosti 100,- DEM, a svaka dionica daje pravo na jedan glas u Skupštini. Poziv za upis dionica objavit će se u sredstvima javnog informiranja. Odlukom je utvrđeno jednako pravo stjecanja dionica za osobe iz članka 5. stavka 1. točke 1. i 2. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća uz mogućnost otplate do 5 godina.

3.1.1. Razvojni program

Razvojni program izradilo je društvo s ograničenom odgovornošću Vobco consulting (MBS 070049113) iz Varaždina, a obuhvaća analizu razvojnih mogućnosti, tehničko-tehnološke uvjete, tržišni položaj, politiku investiranja i ekonomsko-financijske analize. Razvoj Poduzeća usmjeren je na unapređenje i proširenje uslužnih djelatnosti na trgovinu na veliko i malo, ugostiteljske, transportne i administrativne usluge, te dodatne djelatnosti kao što su prerada, dorada, pakiranje i plasman poljoprivrednih proizvoda. Poslovne aktivnosti planiraju se prvenstveno na lokalnom području, te proširenjem poslovnog djelovanja na novim tržištima.

Planom investicijskih aktivnosti za razdoblje od 1992. do 1994., obuhvaćene su investicije u osnovna sredstva, od čega su najznačajnije informatizacija poslovanja, adaptacija poslovnih prostorija, te otkup zemljišta za izgradnju robne kuće. Za navedene investicije potrebna su sredstva u iznosu 14.320.000 HRD, dok je početak izgradnje robne kuće planiran koncem 1995. Planirano je iznajmljivanje ili prodaja poslovnih prostora koji su nerentabilni, a u svrhu prikupljanja financijskih sredstava. Na temelju tako sastavljenog razvojnog programa,

nakon provedenog procesa pretvorbe nije moguće pratiti njegovo ostvarenje.

3.1.2. Program pretvorbe

Program pretvorbe od 6. lipnja 1992. obuhvaća osnovne podatke o Poduzeću, model i postupak pretvorbe. Utvrđen je model pretvorbe prodajom dionica osobama iz članka 5. stavka 1. točke 1. i 2. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, te prijenosom neupisanih dionica fondovima. Zaposleni i ranije zaposleni u Poduzeću i društvu s ograničenom odgovornošću u vlasništvu Poduzeća, imaju pravo prvenstva pri kupnji dionica.

3.1.3. Izvještaj Službe društvenog knjigovodstva Republike Hrvatske

Prema Izvještaju o zakonitosti i realnosti godišnjeg obračuna za 1991. za Poduzeće od 15. lipnja 1992. Službe društvenog knjigovodstva, Podružnica Varaždin, godišnji obračun iskazan je u skladu s propisima.

U bilanci stanja iskazana su ulaganja u povezana poduzeća u iznosu 27.929.155.- HRD, a nije evidentirana obračunana revalorizacija za 1990. i 1991. u iznosu 130.987.696.- HRD na ulaganjima u povezana poduzeća što se odnose na poduzeće Polet-Trade, te se navodi da se revalorizirana vrijednost mora obvezno uzeti u obzir kod procjene Poduzeća. Preostala odstupanja otklonjena su u toku davanja ocjene, a za zemljišta i građevinske objekte evidentirane u poslovnim knjigama, naloženo je pribaviti dokaze o vlasništvu i pravu korištenja. Nedostaci su utvrđeni i kod potraživanja i obveza, ali nemaju značajniji utjecaj na zakonitost i realnost godišnjeg obračuna za 1991.

3.1.4. Elaborat o procijenjenoj vrijednosti poduzeća

Procjenu vrijednosti opreme, zaliha, potraživanja i obveza izradilo je društvo Vobco consulting, Varaždin, u travnju i svibnju 1992. Procjenu vrijednosti nekretnina izradilo je poduzeće za projektiranje, konzalting i inženjering u građevinarstvu Međimurje inženjering, Čakovec (MBS 070004321), u svibnju i lipnju 1992. Prije početka procjene vrijednosti poduzeća nije obavljena provjera godišnjeg obračuna niti je dano mišljenje o zakonitosti i realnosti iskazanih knjigovodstvenih podataka Službe društvenog knjigovodstva, u skladu s Uputom za provedbu članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća. Dokumenti su u Agenciji zaprimljeni 8. lipnja 1992., a Izvještaj o zakonitosti i realnosti godišnjeg obračuna za 1991. Službe društvenog knjigovodstva, Podružnica Varaždin, sastavljen je 15. lipnja 1992., odnosno 7 dana nakon što su dokumenti zaprimljeni u Agenciji. Odlukom Zbora radnika od 27. veljače 1992., vrijednost stanova izuzima se iz vrijednosti Poduzeća. Elaborat sadrži knjigovodstvenu vrijednost Poduzeća i društva Polet-Trade u 100,0%-tnom vlasništvu Poduzeća, te procjenu vrijednosti poduzeća statičkom metodom. Knjigovodstvena vrijednost društva Polet-Trade, iskazana na temelju bilance stanja od 31. prosinca 1991., iznosi 2.934.636,- DEM, a Poduzeća 583.109,- DEM.

Prema Elaboratu, procjena vrijednosti zemljišta izvršena je prema podacima Općinske uprave društvenih prihoda općine Ludbreg, a procjena vrijednosti građevinskih objekata i infrastrukture na temelju podataka o vrijednosti izgradnje sličnih objekata umanjene za starost i koeficijent umanjenja, te je na taj način utvrđena vrijednost koja predstavlja procijenjenu vrijednost objekata. Procijenjena vrijednost objekata umanjena je za koeficijent umanjenja koji u većini slučajeva iznosi 0,9. Podaci Općinske uprave društvenih prihoda o cijenama zemljišta te podaci o vrijednosti izgradnje sličnih objekata nisu priloženi uz Elaborat. Procjena

vrijednosti nekretnina izvršena je po lokacijama za svako poduzeće pojedinačno, a posebno su iskazane vrijednosti nacionalizirane imovine. U Elaboratu je navedeno da procjenom nisu obuhvaćene prodavaonice u Slanju, Hrastovskom i Poljancu te jedna prodavaonica u Ludbregu iz razloga što Poduzeće nema dokaze o vlasništvu, a navedene nekretnine su iskazane u knjigovodstvenoj evidenciji. U procjeni infrastrukture za komunalne priključke nisu iskazani stvarni podaci o cijenama priključaka već je vrijednost izračunana kao umnožak sadašnje vrijednosti građevinskih objekata na pojedinoj lokaciji i postotka u visini od 2,0% do 5,0%.

Poduzeće i Polet-Trade su korisnici nekretnina na lokacijama u Ludbregu u ulicama: Vladimira Nazora, Petra Zrinskog, Mihovila Pavleka Miškine, Vinogradskoj, Trgu žrtava fašizma, Matije Gupca, Ive Lole Ribara i A. Blažića, te u Malom Bukovcu, Velikom Bukovcu, Svetom Đurđu, Hrženici, Čukovcu, Strugi, Slokovcu i Martijancu. Procijenjena vrijednost nekretnina u vlasništvu Polet-Trade iznosi 3.933.812,- DEM.

Oprema je procijenjena u iznosu 464.033,- DEM. Procijenjena vrijednost opreme utvrđena je na temelju sadašnje cijene iste opreme, umanjeno za starost opreme, istrošenost, te tržišnu cijenu opreme.

Procijenjena vrijednost zaliha iznosi 1.386.400,- DEM, potraživanja od kupaca 1.085.963,- DEM, financijske imovine 599.162,- DEM, financijskih ulaganja 12.090,- DEM i izvanposlovne aktive u iznosu 10.745,- DEM. Procijenjena vrijednost obveza jednaka je knjigovodstvenoj vrijednosti i iznosi 3.367.545,45 DEM.

U Elaboratu je po lokacijama iskazana nacionalizirana imovina s pravom korištenja procijenjene vrijednosti 118.422,- DEM, a odnosi se na 4 prodavaonice u Ludbregu i prodavaonicu u Martijancu. U Ludbregu su procijenjene 3 prodavaonice u stambeno poslovnim objektima u iznosu 59.823,- DEM, a na lokaciji u ulici Ive Lole Ribara procijenjena je prodavaonica u iznosu 13.352,- DEM. U Martijancu procijenjena je prodavaonica u iznosu 45.247,- DEM. Procijenjena vrijednost nacionalizirane imovine nije uključena u procijenjenu vrijednost Poduzeća niti društva Polet-Trade.

Procijenjena vrijednost Polet-Trade iskazana je u iznosu 4.124.654,- DEM.

Procijenjena vrijednost nekretnina u vlasništvu Poduzeća iznosi 47.980,- DEM, a odnosi se na nekretnine u Kapeli i Hrastovljanu. Objekti su procijenjeni u iznosu 45.983,- DEM, zemljište u iznosu 975,- DEM i komunalni priključci u iznosu 1.022,- DEM. Oprema je procijenjena u iznosu 4.097,- DEM. Ukupno procijenjena materijalna ulaganja iznose 52.072,- DEM. Potraživanja, zalihe i novčana sredstva procijenjena su u iznosu 41.618,- DEM te ukupno procijenjena vrijednost imovine iznosi 93.690,- DEM. Procijenjena vrijednost imovine umanjena je za obveze u iznosu 67.418,- DEM te procijenjena vrijednost poduzeća iznosi 26.272,- DEM.

Za dokaze o pravu korištenja nekretnina Poduzeće je uz Elaborat, dostavilo zemljišnoknjižne izvratke s aktualnim stanjem vlasništva.

Kod izračunavanja procijenjene vrijednosti Poduzeća statičkom metodom iskazana je knjigovodstvena i procijenjena vrijednost imovine i potraživanja na temelju pozicija bilance stanja 31. prosinca 1991. s iskazanim podacima za Poduzeće.

Ukupno procijenjenu vrijednost Poduzeća u iznosu 4.150.926,- DEM čini procijenjena vrijednost Poduzeća u iznosu 26.272,- DEM i procijenjena vrijednost poduzeća Polet-Trade u iznosu 4.124.654,- DEM. U Elaboratu i u Potvrdi Agencije prihvaćena je vrijednost Poduzeća

u iznosu 4.151.000,- DEM.

3.2. Potvrda o suglasnosti na pretvorbu

Agencija je u propisanom roku, 3. kolovoza 1992., donijela Potvrdu broj 05-09/08-06-92/07 kojom se daje suglasnost na namjeravanu pretvorbu (dalje u tekstu: Potvrda).

Potvrdom je utvrđena vrijednost Poduzeća u iznosu 498.120.000.- HRD, odnosno 4.151.000,- DEM. Prema Potvrdi, primijenjen je tečaj Narodne banke Hrvatske od 6. lipnja 1992., odnosno tečaj na dan predaje potpune dokumentacije iz članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, a Izvještaj o zakonitosti i realnosti godišnjeg obračuna za 1991. Službe društvenog knjigovodstva, Podružnica Varaždin, sastavljen je 15. lipnja 1992., odnosno 9 dana nakon datuma predaje dokumentacije navedenog u Potvrdi. U Fondu niti u Poduzeća nema podataka kada je Izvještaj o zakonitosti i realnosti godišnjeg obračuna Službe društvenog knjigovodstva zaprimljen u Agenciji. Vrijednost poduzeća utvrđena Potvrdom, istovjetna je vrijednosti iz Odluke o pretvorbi.

3.3. Provedba programa pretvorbe

Poziv za upis i prodaju dionica objavljen je 12. kolovoza 1992. u Večernjem listu. Prema Izvještaju o poduzetim radnjama u postupku pretvorbe od 11. rujna 1992., od 41 510 dionica, u propisanom roku upisano je 34 560 dionica s popustom ili 83,3% od ukupnog broja dionica.

Ukupni broj dionica s popustom prelazio je 50,0% procijenjene vrijednosti poduzeća, te je broj upisanih dionica proporcionalno umanjen za 40,0% i raspodijeljen na 20 755 dionica odnosno na 50,0% procijenjene vrijednosti Poduzeća. Upis dionica s popustom omogućen je do najviše 120 dionica po osobi. Također je upisano svih 20 755 dionica bez popusta.

Dioničari su 27. kolovoza 1992. s Hrvatskim fondom za razvoj zaključili 223 ugovora za kupnju 41 510 dionica uz obročnu otplatu do 5 godina, od čega je 50,0% procijenjene vrijednosti Poduzeća ili 20 755 dionica bez popusta kupilo 33 dioničara. Prema pregledu uplata, 1. obrok plaćen je 3. rujna 1992. po tečaju 148,20 HRD za 1,- DEM, u skladu s ugovorenim.

Na temelju zahtjeva Sindikata radnika u trgovini, Agencija je obavila kontrolu pretvorbe Poduzeća te 16. ožujka 1993. donijela Rješenje prema kojem u postupku pretvorbe nisu utvrđene nepravilnosti.

3.4. Upis Društva u sudski registar

Dioničko društvo Polet, upisano je u sudski registar kod Okružnog privrednog suda u Varaždinu 1. listopada 1992. pod brojem Fi-2205/92, a podaci upisani u sudski registar istovjetni su podacima iz Potvrde Agencije o davanju suglasnosti na pretvorbu. Registarski sud nije donio rješenje o upisu usklađenja općih akata sa Zakonom o trgovačkim društvima te Društvu nije dodijeljen matični broj subjekta. U skladu s Programom pretvorbe i Potvrdom

Agencije, 41 510 dionica odnosno sve dionice, nominalne vrijednosti 100,- DEM kupile su osobe iz članka 5. stavka 1. točke 1. i 2. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća.

4. PROMJENE VLASNIČKE STRUKTURE NAKON PRETVORBE

4.1. Dionice s popustom i bez popusta

Za kupnju 41 510 dionica uz obročnu otplatu do 5 godina zaključena su 223 ugovora. Dionice s popustom i dionice bez popusta kupila su 32 dioničara, 1 dioničar kupio je samo dionice bez popusta, a 222 dioničara kupila su dionice s popustom. Fond je 32 ugovora, kojima je bila ugovorena kupnja dionica s popustom i bez popusta razdvojio na ugovore za kupnju dionica s popustom i bez popusta te je ugovorena kupnja 20 755 dionica s popustom s 222 dioničara i kupnja 20 755 dionica bez popusta s 33 dioničara.

Dodaci ugovorima za produženje roka otplate dionica s popustom nisu zaključivani. Mali dioničari su tijekom 1994. na temelju 38 ugovora, bez naknade, prenijeli 5 836 dionica nominalne vrijednosti 583.600,- DEM na 4 člana uprave. Ugovorima je utvrđen broj upisanih dionica, dok ukupan broj neotplaćenih dionica koje se prenose nije naveden što nije u skladu s odredbama članka 21.d Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća. Navedenom odredbom Zakona propisano je što mora sadržavati ugovor o prijenosu neotplaćenih dionica. Fondu su dostavljeni ugovori o prijenosu 2 886 dionica s popustom i 2 950 dionica bez popusta. Nakon upućenih opomena, zbog neredovitih otplata, s dioničarima je raskinuto 254 ugovora od čega je u 1995. raskinuto 19 ugovora, a 1998. 235 ugovora. Po raskinutim ugovorima, u portfelj Fonda preneseno je 30 994 dionica i to 11 423 dionica s popustom i 19 571 dionica bez popusta. Jedan ugovor za kupnju 120 dionica s popustom otplaćen je u cijelosti. Do dana obavljanja revizije otplaćeno je ukupno 10 516 dionica i to 9 332 s popustom te 1 184 dionica bez popusta.

Prema zapisniku Financijske policije, dionice uz popust plaćane su obustavom iz plaća, a dionice bez popusta uplatama na blagajni Društva. Također se navodi da je Društvo u ime i za račun dioničara u prvoj i drugoj godini otplatilo dionice u skladu sa zaključenim ugovorima između Fonda i dioničara, a u trećoj godini otplate nije uplatilo 59.484,91 kn koje je ustegom iz plaća i uplatama na blagajni prikupilo od dioničara. Općinski sud u Ludbregu donio je 3. lipnja 1999. presudu kojom je utvrđena odgovornost direktora Stanka Makara, dipl. oec.

4.2. Dionice iz portfelja fondova

U prvom krugu pretvorbe zaposleni i ranije zaposleni kupili su 100,0% vrijednosti Poduzeća, a u portfelj Fonda je preneseno 30 994 dionica po raskinutim ugovorima u 1995. i 1998. U kuponskoj privatizaciji dodijeljeno je ukupno 17 904 dionica, od čega 10 781 dionica fizičkim osobama i 7 123 dionica privatizacijskim investicijskim fondovima.

U siječnju 1999., na temelju 16 ugovora dodijeljeno je 10 781 dionica fizičkim osobama, od čega je 1 ugovor za 911 dionica storniran. Imatelji 9 870 dionica, na temelju 15 ugovora, udružili su svoje dionice u Udrugu kuponske privatizacije Dvor koja je s Fondom 27. kolovoza 1999. zaključila ugovor o zamjeni svih 9 870 dionica i vratila dionice u portfelj Fonda. Zamjena je obavljena na temelju Odluke Upravnog odbora Fonda od 12. svibnja 1999.

Privatizacijski investicijski fondovi su u ožujku 1999. na javnoj dražbi kuponske privatizacije stekli ukupno 7 123 dionica Društva i to: Slavonski (MBS 030064066) 5 786

dionica, Sunce (MBS 080281278) 723 dionice, Dom fond 542 dionice i Pleter (MBS 070053627) 72 dionice.

S Fondom su privatizacijski investicijski fondovi Dom i Sunce u travnju 1999. te Slavonski u srpnju 1999., zaključili ugovore o nadoknadi dionica u programu kuponske privatizacije, uz obrazloženje da se dionice zamjenjuju kako bi se dioničarima privatizacijskih investicijskih fondova osigurala što veća vrijednost dionica, te je 7 051 dionica Društva vraćeno u portfelj Fonda. Privatizacijski investicijski fond Pleter vratio je u portfelj Fonda 72 dionice za koje nije zaključen ugovor o nadoknadi dionica.

Zamjene dionica nisu obavljene u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu zamjene dionica jer nisu zadovoljeni uvjeti utvrđeni navedenim Pravilnikom. Odredbama Pravilnika određeno je da se dionice mogu zamijeniti radi pribavljanja određenog broja dionica ili udjela u društvima čije su dionice ili udjeli temeljem odluke Vlade Republike Hrvatske izuzete od prodaje, stvaranja povoljnijih uvjeta u mirovinskim fondovima ili stvaranja povoljnijih uvjeta i okolnosti za prodaju dionica iz portfelja Fonda koje se nisu mogle prodati na javnoj dražbi.

Fond u portfelju ima 30 994 dionica.

4.3. Likvidacija

Na temelju odluke skupštine Društva od 22. prosinca 1995., Trgovačkom sudu u Varaždinu podnijeta je 29. prosinca 1995. prijava za upis usklađenja općih akata sa Zakonom o trgovačkim društvima. Prijava za upis odbačena je Rješenjem od 19. veljače 1998. iz razloga što Društvo nije dopunilo i ispravilo prijavu po zahtjevu Suda.

S obzirom da Društvo nije uskladilo opće akte sa Zakonom o trgovačkim društvima, Trgovački sud u Varaždinu pokrenuo je 12. studenoga 1999. postupak za likvidaciju Društva što je objavljeno u Narodnim novinama 6. lipnja 2000. Iz Rješenja je razvidno da su vjerovnici prijavili potraživanja, a Društvo nije Sudu prijavilo imovinu.

Trgovački sud je 4. siječnja 2001. imenovao likvidatora. Likvidator je u prosincu 2001. sastavio popis potraživanja prema kojem su prijavljena potraživanja u iznosu 3.105.610,74 kn, a odnose se na potraživanja zaposlenika, dobavljača te potraživanja državnih institucija za poreze i doprinose.

5. VLASNIČKA STRUKTURA U VRIJEME OBAVLJANJA REVIZIJE I POSLOVANJE DRUŠTVA

5.1. Vlasnička struktura u vrijeme obavljanja revizije

Fond je vlasnik 30 994 ili 74,67% dionica, a 10 516 ili 25,33% dionica je u vlasništvu dioničara. Trgovački sud u Varaždinu je po službenoj dužnosti u studenome 1999. pokrenuo likvidacijski postupak, koji u vrijeme obavljanja revizije nije završen.

5.2. Podaci o poslovanju prema temeljnim financijskim izvještajima

Prema podacima Zavoda za platni promet, žiro račun Društva je u neprekidnoj blokadi od 9. veljače 1995., a prema očevidniku o redosljedu plaćanja sačinjenom u siječnju 2002., nepodmirene obveze iznose 8.121.005,76 kn.

Prema konsolidiranim financijskim izvještajima za 1995. ostvareni su prihodi u iznosu 12.811.650,00 kn, rashodi u iznosu 27.290.198,00 kn, te gubitak iznosi 14.478.548,00 kn. Prema bilanci stanja 31. prosinca 1995. ukupna aktiva odnosno pasiva iznosi 14.480.263,00 kn, dok je upisani kapital iskazan u iznosu 15.383.191,00 kn. Dugotrajna potraživanja iskazana su u iznosu 9.277.768,00 kn, a odnose se na potraživanja za prodanu dugotrajnu materijalnu imovinu.

Upravni odbor Društva je 16. siječnja 1995. donio odluku o prodaji ili davanju u zakup poslovnih objekata, a u cilju pripremnih radnji za ostvarivanje programa za restrukturiranje i saniranje gubitka. Prema odluci, na prodaju ili u zakup daju se 24 prodavaonice, zgrada uprave, hala ribarnice, oprema pekare, zemljište za robnu kuću te sva 4 poduzeća u vlasništvu Društva. Prodaje se i roba u prodavaonicama, a kupac je dužan preuzeti sve zaposlenike. U odluci se navodi da će Upravni odbor imenovati komisiju za izradu programa za restrukturiranje i saniranje gubitka. Program za restrukturiranje i saniranje gubitka nije sačinjen.

Revizorska tvrtka, u izvještaju o realnosti i objektivnosti financijskog stanja i rezultatima poslovanja za 1995., navodi da mišljenje nije dato zbog nesređenih poslovnih knjiga. Osim toga, navedeno je, da Društvo nije knjižilo cesije kojima su kupci dugotrajne materijalne imovine podmirivali obveze, a za 1994. iskazan je gubitak u iznosu 6.278.588,00 kn.

Upravni odbor Društva je 21. ožujka 1994. i 27. travnja 1994. donio odluke o osnivanju 4 društva s ograničenom odgovornošću, s pojedinačnim osnivačkim ulogom u iznosu 1.000,- DEM u 100,0%-tnom vlasništvu Društva i to: Polet-Elektrometal, Polet-LP, Polet-Tex i Polet-Fino. Prema priložima uz izvadak iz sudskog registra, tijekom 1995. Društvo je prodalo osnivačke uloge u društvima s ograničenom odgovornošću i to: Polet-Elektrometal, Polet-LP i Polet-Fino, dok je Polet-Tex ostao u vlasništvu Društva. Prema podacima Zavoda za platni promet, žiro račun društva Polet-Tex je u neprekidnoj blokadi od 6. ožujka 1995. za iznos 490.443,53 kn. Nadzorni odbor je 2. listopada 1996. donio Odluku (broj 453/96) da se zbog lošeg i nesavjesnog poslovanja tijekom 1994. i 1995. pokrene postupak za utvrđivanje odgovornosti direktora društava: Polet, Polet-Tex, Polet-Fino i Polet-LP.

5.3. Raspolaganje nekretninama

Odluku o prodaji ili davanju u zakup poslovnih objekata (broj 1312/1-95) donijela je skupština Društva 31. srpnja 1995. U Odluci su iskazani poslovni prostori koji se prodaju, odnosno iznajmljuju, broj radnika zaposlenih u prodavaonicama, površina objekata i prodajna cijena objekata. U obrazloženju Odluke navedeno je, da je proveden interni natječaj kojim se sadašnjim i prijašnjim zaposlenicima Društva i društava s ograničenom odgovornošću prodaju objekti, zemljišta i oprema. Prema navedenoj Odluci i obrazloženju, prodano je 16

prodavaonica, zgrada uprave, zemljište za izgradnju robne kuće bez naznake ulice, zemljište u ulici Bana Josipa Jelačića, skladište i pekara, na obročnu otplatu u 59 obroka bez kamata, te davanjem hipoteke na nekretnine. Prodano je i društvo Polet-Fino.

Prema zapisniku Financijske policije od 27. lipnja 1995., o izvršenoj kontroli pretvorbe i privatizacije prodani su osnivački udjeli u 3 društva na temelju odluke izvanredne Skupštine Društva od 6. veljače 1995. Nije prodano društvo Polet-Tex, koje ostaje u 100,0%-tnom vlasništvu Društva. Također se navodi da je tijekom 1993. i 1994. Društvo zaključilo ugovore o uređenju objekta za disco klub kojim upravlja Polet-LP u iznosu 181.143,- DEM, te za kupnju pekarskog postrojenja u iznosu 121.652,- DEM, a pri prodaji navedenih objekata nije povećana vrijednost objekata, odnosno postrojenja, za navedena ulaganja. Prodani su objekti: hala - Ribarnica u iznosu 315.000,- DEM, dva zemljišta bez naznake ulice u iznosu 66.000,- DEM, četiri prodavaonice u ukupnom iznosu 85.100,- DEM, društvo Polet-Elektrometal u iznosu 1.500,- DEM, te nekretnine i društvo Polet-LP u iznosu 120.000,- DEM. Po internom natječaju dano je u najam 20 prodavaonica.

Prema Odluci o uvjetima zakupa poslovnog prostora i prodaje opreme koju je donijela skupština Društva 31. srpnja 1995. u zakup je dano 6 poslovnih prostora na 20 godina. Utvrđena je mjesečna zakupnina u iznosu od 780,00 kn do 1.830,00 kn.

Iz navedenog je razvidno da se podaci o broju prodanih i danih objekata u zakup razlikuju, a početna bilanca imovine kod pokrenutog likvidacijskog postupka nije sastavljena iz koje bi bilo vidljivo koja imovina je ostala u vlasništvu Poduzeća, odnosno ubire li se najamnina za poslovne prostore.

Županijski sud u Varaždinu 25. ožujka 1998. pokrenuo je istragu protiv Franje Makara, koji je u srpnju i kolovozu 1995. kao direktor Društva zaključio ugovore o prodaji nekretnina ispod vrijednosti, odnosno za izvršena ulaganja nije uvećana vrijednost nekretnina. Ugovorena je obročna otplata na 5 godina bez kamata.

Franjo Makar je i većinski vlasnik društva Castrum, te je u ime Društva potpisao i u računovodstvu iskazao ugovor o cesiji s društvom Castrum za robu koja nije isporučena Društvu u iznosu 157.081,03 kn, naručio i platio novčanim sredstvima Društva uređenje prostora društva Castrum u iznosu 104.678,33 kn i dopunom ugovoru o prodaji nekretnina društvu Castrum prenio bez naknade teretna i osobna vozila u iznosu 976.033,00 kn.

Prema zemljišnoknjižnim izvancima iz prosinca 2001. na nekretninama u vlasništvu Društva - k.č. broj 1 498/3, 1 498/1 i 244 zabilježene su ovrhe. Također je na k.č. broj 244 upisano pravo zaloge i mogućeg prisilnog izvršenja u ukupnom iznosu 220.000,- DEM, kao osiguranje povrata sredstava koje je primilo društvo Polet-Elektrometal od društva Trgovačka banka, Zagreb. Na zemljišnoknjižnom izvanku broj 1 183 zabilježena je ovrha na k.č. broj 55, na temelju rješenja o ovrsi od 17. studenoga 1999. u korist Porezne uprave, iako je upisano vlasništvo fizičkih osoba, a ne vlasništvo Društva.

6. OCJENA PROVEDBE POSTUPAKA PRETVORBE I PRIVATIZACIJE

Obavljena je revizija pretvorbe i privatizacije društvenog poduzeća Polet, Ludbreg.

Revizijom su obuhvaćeni dokumenti, odluke, 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 Polet, Ludbreg, proveden je u skladu s odredbama Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, osim što:

- Procijenjenu vrijednost Poduzeća u iznosu 4.150.926,- DEM čini procijenjena vrijednost Poduzeća u iznosu 26.272,- DEM i procijenjena vrijednost poduzeća Polet-Trade u iznosu 4.124.654,- DEM. Poduzeće je bilo vlasnik 100% udjela poduzeća Polet-Trade, a pretvorbom Poduzeća obuhvaćeno je i poduzeće Polet-Trade. U procijenjenoj vrijednosti poduzeća Polet-Trade nije uključena procjena vrijednosti nacionalizirane imovine u iznosu 118.422,- DEM, iako je u Elaboratu za tri prodavaonice iskazano pravo korištenja Polet-Trade dok za dvije prodavaonice nije navedeno pravo korištenja. U Elaboratu o procjeni je navedeno da prodavaonice u Slanju, Hrastovskom i Poljancu te jedna prodavaonica u Ludbregu nisu obuhvaćene procjenom, jer Poduzeće nema dokaze o vlasništvu. Navedene nekretnine bile su iskazane u poslovnim knjigama kao imovina Poduzeća, te ih je trebalo uključiti u procijenjenu vrijednost.

6.2. Ocjena postupaka privatizacije

Postupci privatizacije obavljani su u skladu sa zakonskim odredbama, osim što:

- Društvo tijekom 1994. nije uplatilo 59.484,91 kn Fondu za otplatu dionica, koje je ustegom iz plaća i uplatom na blagajni prikupilo od dioničara.

- U kuponskoj privatizaciji dodijeljeno je ukupno 17 904 dionica, od čega 10 781 dionica fizičkim osobama i 7 123 dionica privatizacijskim investicijskim fondovima. Imatelji 9 870 dionica, udružili su svoje dionice u Udrugu kuponske privatizacije Dvor, koja je s Fondom 27. kolovoza 1999. zaključila ugovor o zamjeni svih 9 870 dionica Društva za druge. Zamjena je obavljena na temelju odluke Upravnog odbora Fonda od 12. svibnja 1999.

Privatizacijski investicijski fondovi su u ožujku 1999. na javnoj dražbi kuponske privatizacije stekli ukupno 7 123 dionica Društva i to: Slavonski 5 786 dionica, Sunce 723 dionice, Dom fond 542 dionice i Pleter 72 dionice. S Fondom su privatizacijski investicijski fondovi Dom i Sunce u travnju 1999. te Slavonski u srpnju 1999., zaključili ugovore o nadoknadi dionica u programu kuponske privatizacije, kojima je 7 051 dionica Društva zamijenjeno za dionice drugih trgovačkih društava. Privatizacijski investicijski fond Pleter vratio je u portfelj Fonda 72 dionice za koje nije zaključen ugovor o nadoknadi dionica.

Zamjene dionica nisu obavljene u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu zamjene dionica jer nisu zadovoljeni uvjeti utvrđeni navedenim Pravilnikom. Odredbama Pravilnika određeno je da se dionice mogu zamijeniti radi pribavljanja određenog broja dionica ili udjela u društvima čije su dionice ili udjeli temeljem odluke Vlade Republike Hrvatske

izuzete od prodaje, stvaranja povoljnijih uvjeta u mirovinskim fondovima ili stvaranja povoljnijih uvjeta i okolnosti za prodaju dionica iz portfelja Fonda koje se nisu mogle prodati na javnoj dražbi.

Razvojni program obuhvaća analizu razvojnih mogućnosti, tehničko-tehnološke uvjete, tržišni položaj, politiku investiranja i ekonomsko-financijske analize. Usmjeren je na unapređenje i proširenje uslužnih djelatnosti na trgovinu na veliko i malo, ugostiteljske, transportne i administrativne usluge, te dodatne djelatnosti kao što su prerada, dorada, pakiranje i plasman poljoprivrednih proizvoda. Poslovne aktivnosti planiraju se prvenstveno na lokalnom području, te proširenjem poslovnog djelovanja na novim tržištima. Planom investicijskih aktivnosti za razdoblje od 1992. do 1994., obuhvaćene su investicije u osnovna sredstva, od čega su najznačajnije informatizacija poslovanja, adaptacija poslovnih prostorija, te otkup zemljišta za izgradnju robne kuće. Za navedene investicije potrebna su sredstva u iznosu 14.320.000 HRD, dok je početak izgradnje robne kuće planiran koncem 1995. Planirano je iznajmljivanje ili prodaja poslovnih prostora koji su nerentabilni u svrhu prikupljanja financijskih sredstava. Na temelju tako sastavljenog razvojnog programa, nakon provedenog procesa pretvorbe nije moguće pratiti njegovo ostvarenje.

Poslovanje i djelatnost nisu prošireni niti modernizirani kako je bilo predviđeno razvojnim programom. Društvo je 1994. osnovalo četiri trgovačka društva, a 1995. prodalo je osnivačke udjele u tri društva zbog saniranja gubitaka i dugova. Putem internog natječaja, dio nekretnina je prodan zaposlenicima i prijašnjim zaposlenicima na obročnu otplatu beskamatno, a dio nekretnina je dan u najam na 20 godina. Dio pokretne imovine prenesen je u vlasništvo trećih bez naknade.

Žiro račun Društva blokiran je od 9. veljače 1995. U vrijeme pretvorbe Poduzeće je imalo 223 zaposlenika, a početkom 2002. nema zaposlenika. U 2000. pokrenut je postupak likvidacije, a 5. ožujka 2002. Trgovački sud u Varaždinu, pokrenuo je stečajni postupak rješenjem broj III St-2/02.-5. Iz navedenog je razvidno da Društvo nije ostvarilo ciljeve predviđene razvojnim programom i odredbama članka 1. Zakona o privatizaciji.

7. OČITOVANJE ZAKONSKOG PREDSTAVNIKA PRAVNE OSOBE

U očitovanju od 2. travnja 2002. na Izvješće o obavljenoj reviziji pretvorbe i privatizacije, stečajni upravitelj navodi da je 5. ožujka 2002. nad stečajnim dužnikom Polet d.d. Ludbreg otvoren stečajni postupak rješenjem Trgovačkog suda u Varaždinu. Obrazlaže da nije u mogućnosti dati objašnjenje niti primjedbe na navode iz Izvješća iz razloga što nema svu potrebnu dokumentaciju.

Prema odredbama članka 7. stavka 3. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 70/93, 48/95, 105/99 i 44/01) na ovo Izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku 8 (osam) dana od dana primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

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

Ovlašteni državni revizori:

Darinka Mihinjač, dipl. oec.

Ana Sušec, dipl. iur.

Lidija Miše Jalšovec, dipl. oec.

Izvešće uručeno dana: _____

Primitak potvrđuje: _____

(žig i potpis)

POLET, LUDBREG

1. Zbor radnika:

Mladen Lovrenčić, Zlatica Baksa, Ružica Molnar, Slobodanka Bajsić, Jelena Kvakić, Verica Međeral, Anka Šantavec, Ivanka Štabi, Biserka Vargović, Marija Herceg, Adela Blašković, Viktor Struški, Josip Pačko

2. Upravni odbor:

- nema podataka o članovima

3. Nadzorni odbor:

- nema podataka o članovima

4. Direktor ili Uprava:

Stanko Makar, v.d. direktora od 1. listopada 1992. do 31. prosinca 1992.,
direktor od 31. prosinca 1992.

1. POLET - ELEKTROMETAL d.o.o., Ludbreg

Osnivač: Polet d.d., Ludbreg

Direktor:

Mladen Lovrenčić, v.d. direktora od 21. ožujka 1994.

2. POLET-TEX d.o.o., Ludbreg

Osnivač: Polet d.d., Ludbreg

Direktor:

Vera Jadanić, v.d. direktora od 21. ožujka 1994.

Božica Horvat, direktor od 27. prosinca 1995.

3. POLET-FINO d.o.o., Ludbreg

Osnivač: Polet d.d., Ludbreg

Direktor:

Ivan Koštarić, v.d. direktora od 21. ožujka 1994.

Nada Hrašćanec, direktor od 28. kolovoza 1995.

4. POLET-LP d.o.o., Ludbreg

Osnivač: Polet d.d., Ludbreg

Direktor:

Slavko Štabi, v.d. direktora od 27. travnja 1994.