



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
PRETVORBE I PRIVATIZACIJE

POLIMERI, ZAGREB

Zagreb, veljača 2003.

SADRŽAJ

strana

1.	ZAKONSKA REGULATIVA	2
2.	OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	2
2.1.	Podaci o društvu	2
2.2.	Statusne i druge promjene	3
2.3.	Preoblikovanje u dioničko društvo	4
2.4.	Vlasnički povezana društva	4
3.	REVIZIJA POSTUPAKA PRIVATIZACIJE	5
3.1.	Prijenos poslovnog udjela na Fond	5
3.2.	Elaborat o procjeni vrijednosti Društva	6
3.3.	Sudjelovanje u kuponskoj privatizaciji	12
4.	VLASNIČKA STRUKTURA U VRIJEME OBAVLJANJA REVIZIJE I POSLOVANJE DRUŠTVA	13
5.	POSTUPAK PRETVORBE I OCJENA POSTUPAKA PRIVATIZACIJE	18
5.1.	Postupak pretvorbe	18
5.2.	Ocjena postupaka privatizacije	19
6.	OČITOVANJE ZAKONSKOG PREDSTAVNIKA PRAVNE OSOBE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-03/01-01/821

Urbroj: 613-01-02-03-18

Zagreb, 12. veljače 2003.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI PRETVORBE I PRIVATIZACIJE
POLIMERI D.O.O., ZAGREB

Na temelju odredbi Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 70/93, 48/95, 105/99 i 44/01) i Zakona o reviziji pretvorbe i privatizacije (Narodne novine 44/01 i 143/02) obavljena je revizija pretvorbe i privatizacije Polimeri d.o.o., Zagreb.

Revizija je obavljena u razdoblju od 4. rujna 2002. do 12. veljače 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:

- Zakon o privatizaciji (Narodne novine 21/96, 71/97, 73/00),
- 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 investicijskim fondovima (Narodne novine 107/95, 12/96, 114/01)
- Zakon o privatizacijskim investicijskim fondovima (Narodne novine 109/97, 114/01),
- Zakon o izvlaštenju (Narodne novine 9/94, 35/94, 112/00, 114/01),
- Zakon o osnivanju javnog poduzeća INA-Industrija nafte (Narodne novine 42/90, 61/91),
- 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 dodjeli dionica bez naplate (Narodne novine 44/96, 1/97, 137/97, 6/98),
- Pravilnik o sudjelovanju privatizacijskih investicijskim fondova u kuponskoj privatizaciji (Narodne novine 125/97),
- Pravilnik o prodaji dionica, udjela, stvari i prava javnim prikupljanjem ponuda (Narodne novine 44/96),
- Pravilnik o uvjetima i načinu zamjene dionica ili udjela (Narodne novine 44/96) te drugi propisi.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

2.1. Podaci o društvu

Početak listopada 1990., Sabor Republike Hrvatske donio je Zakon o osnivanju javnog poduzeća INA-Industrija nafte, čija je djelatnost od posebnog društvenog interesa. Sredstva za osnivanje i rad novog poduzeća osigurana su iz sredstava 15 udruženih poduzeća: INA-Organsko kemijska industrija Zagreb, INA-Naftaplin Zagreb, INA-Rafinerija nafte Rijeka, INA-Rafinerija nafte Sisak, INA-Rafinerija Zagreb, DINA-Petrokemija Omišalj, INA-Petrokemija Kutina, INA-Projekt Zagreb, INA-Specijalna oprema Zagreb, INA-INFO Zagreb, INA-Razvoj i istraživanje Zagreb, INA-Trgovina Zagreb, INA-Commerce Zagreb, INA-Tours Zagreb i INA-Zajednica poduzeća Zagreb. Društvena sredstva, utvrđena bilancom stanja na dan 30. rujna 1990. u navedenim poduzećima, prenesena su na INA-Industrija nafte s.p.o. i postala su državno vlasništvo.

Prema odredbama Zakona o osnivanju javnog poduzeća INA-Industrija nafte s p.o. i Zakona o poduzećima, upravni odbor INA-Industrija nafte s p.o. je 12. ožujka 1991. donio odluku o osnivanju poduzeća INA-Organsko kemijska industrija d.d. (dalje u tekstu: Poduzeće). Upis je obavljen 2. travnja 1991. u Okružnom privrednom sudu u Zagrebu pod brojem Fi-3979/91-2. Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu, u srpnju 1995. Poduzeću je pripojena DINA-Petrokemija d.d. Na temelju ugovora o povećanju osnovne glavnice od 12. srpnja 1995., INA-Industrija nafte d.d. (dalje u tekstu: INA d.d.) prenijela je Poduzeću u vlasništvo postrojenja Etilena, (Žitnjak, Zagreb), udjele u društvima Ina-Drnišplast d.o.o. i Okiroto d.o.o., kao i dionice u društvima Ina-Vinil d.d. i Ina-Polikem d.d. Istodobno je evidentirana i promjena imena i oblika organiziranja u INA-Polimeri d.o.o.

Usklađenje općih akata društva INA-Polimeri d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) sa Zakonom o trgovačkim društvima upisano je u sudski registar 20. listopada 1995. na temelju rješenja Trgovačkog suda u Zagrebu Tt-95/1337-2 pod brojem MBS 080007440. Vrijednost upisanog temeljnog kapitala je 1.658.276.565,00 kn i jedini osnivač Društva je INA d.d. Promjena tvrtke u Polimeri d.o.o. upisana je u sudski registar u prosincu 1996.

Na temelju ugovora o prodaji od 23. siječnja 1997., INA d.d. je prodala poslovni udjel u Društvu Državnoj agenciji za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka. Promjena vlasništva je upisana u sudski registar u svibnju 1997.

Državna agencija za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka zaključila je s Hrvatskim fondom za privatizaciju (dalje u tekstu: Fond) ugovor o prijenosu poslovnog udjela prema kojem jedini član Društva postaje Fond, što je upisano u sudski registar u siječnju 1998. Na temelju procjene vrijednosti Društva koja je obavljena prema odluci Fonda radi provođenja postupka privatizacije, u sudski registar je u prosincu 1998. upisana vrijednost temeljnog kapitala u iznosu 2.021.029.000,00 kn.

Djelatnost Društva je proizvodnja i prerada plastičnih masa i kemikalija (polietilen niske gustoće i polistiren). Tijekom 1998. proizvedeno je 208 185 tona plastičnih masa, od čega 143 970 tona polietilena (99,0% planiranih količina) i 64 215 tona polistirena (95,0% planiranih količina). Također je proizvedeno 41 116 tona vinilklorid monomera, što je 41,0% planirane količine te 60 260 tona etilena, odnosno 91,0% planirane količine. Iskorištenost kapaciteta za proizvodnju plastičnih masa u 1998. je 96,0%, vinilklorid monomera 26,0% i etilena 67,0%. Ostvarena je prodaja plastičnih masa od 202 502 tone ili 95,0% planiranih količina, a prodaja vinilklorid monomera je 60,0% manja od planirane. Ostvarena prodaja kroz poslove dorade je 58,0%, a osim prodaje na tržištu zapadne Europe, ostvarena je prisutnost na tržištima Bosne i Hercegovine, Slovenije i Makedonije.

Koncem 1996. bilo je 1 597 zaposlenih, a koncem 1998. bilo ih je 1 383.

2.2. Statusne i druge promjene

Odlukom skupštine Društva od 17. studenoga 1999. izmijenjen je oblik organiziranja u dioničko društvo, donesena odluka o promjeni tvrtke (skraćena tvrtka DIOKI d.d.) i dopuni djelatnosti te usvojen statut. Upis u sudski registar obavljen je 8. prosinca 1999. na temelju rješenja Trgovačkog suda u Zagrebu broj Tt-99/6806-2. Preoblikovanjem Društva zamijenjen je jedan poslovni udjel u iznosu 2.021.029.000,00 kn za 4 042 058 nematerijaliziranih redovnih dionica serije A kontrolnih brojeva od 1 do 4 042 058 koje glase na ime, svaka nominalne vrijednosti 500,00 kn.

2.3. Preoblikovanje u dioničko društvo

Odlukom skupštine Društva (studenj 1999.) donesena je odluka o preoblikovanju u dioničko društvo. Fond je jedini osnivač, dioničar Društva s temeljnim kapitalom u iznosu 2.021.029,00 kn koji se dijeli na 4 042 058 dionica serije A koje glase na ime, svaka nominalne vrijednosti 500,00 kn. Prema odredbama Zakona o trgovačkim društvima, uprava Društva je provjerila provedeno osnivanje, odnosno preoblikovanje u dioničko društvo te utvrdila da postupak osnivanja odgovara zakonskim propisima. U izvješću nadzornog odbora Društva sadržani su navodi istovjetni sadržaju izvješća uprave.

U skladu s odredbama članka 181. i 566. Zakona o trgovačkim društvima, Fond kao jedini osnivač sastavio je izvješće o osnivanju dioničkog društva te utvrdio da unosu stvari i prava nisu prethodili pravni poslovi koji bi imali za cilj stjecanje u korist Društva. Također je navedeno da pri osnivanju Društva nisu preuzete dionice u korist članova uprave ili nadzornog odbora te da niti jedan član uprave i nadzornog odbora nije za sebe ugovorio neku posebnu pogodnost ili naknadu za osnivanje Društva.

Na zahtjev Fonda, revizorska tvrtka Investkontakt-revizija d.o.o., Zagreb obavila je reviziju preoblikovanja iz društva s ograničenom odgovornošću u dioničko društvo, o čemu je sastavljeno izvješće (studenj 1999.) U izvješću se utvrđuje da je imovina kojom Društvo raspolaže u funkciji i da ima gospodarsku vrijednost. Knjigovodstvena vrijednost imovine Društva na dan 31. listopada 1999. iznosi 1.945.597.238,00 kn, obveza 184.334.906,00 kn, pričuva 29.419,00 kn i kapitala 1.761.232.913,00 kn. Navedeno je da je opis predmeta uloga u stvarima, pravima i novcu sadržan u elaboratu o procjeni vrijednosti Društva kojeg je u svibnju 1998. izradilo društvo INA-Konzalting d.o.o., Zagreb.

2.4. Vlasnički povezana društva

Društvo ima 100,0% udjel u kapitalu društva EPSIK d.o.o., Varaždin (MBS 070060064) i 50,0% udjel u kapitalu društva Adriaoil S.p.A., Milano.

Odlukom nadzornog odbora Društva od 23. listopada 2001. upravi je dana suglasnost za osnivanje društva s ograničenom odgovornošću za proizvodnju ekspandirajućeg polistirena i kompaunda radi prodaje opreme i pripadajućih objekata čiju je knjigovodstvenu vrijednost u iznosu 25.682.074,00 kn tijekom 1999. i 2000. Društvo stavilo izvan uporabe. Razlozi prodaje postrojenja za proizvodnju ekspandirajućeg polistirena i kompaunda (dalje u tekstu: EPSIK) koji se navode u Društvu su neprofitabilnost, odnosno uvjetovanost daljnjeg nastavka proizvodnje financijskim ulaganjem u modernizaciju opreme.

Društvo za proizvodnju ekspandirajućeg polistirena i kompaunda EPSIK d.o.o. upisano je 13. ožujka 2002. u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu rješenjem Tt-02/543-2. Osnivački akt društva je Izjava o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću od 6. ožujka 2002. Upisan je temeljni kapital u iznosu od 5.688.000,00 kn u stvarima, od čega su nekretnine (zemljište i objekti) 2.923.034,00 kn, a oprema 2.764.966,00 kn. Procjenu vrijednosti nekretnina obavio je stalni sudski vještak za graditeljstvo i procjenu nekretnina Zvonko Pađen, dipl.ing.arh, a procjenu vrijednosti opreme dr. Berislav Boras, dipl.ing.stroj., stalni sudski vještak za strojarstvo. Na navedenoj nekretnini nije upisano pravo vlasništva u korist društva EPSIK d.o.o.

Na dan 14. siječnja 2002. Društvo je zaključilo ugovor o prodaji postrojenja EPSIK s društvom EUROPAK S.p.A., Treviso, Italija. Kupoprodajna cijena udjela je 770.000,- EUR, uz obvezu kupca na uplatu predujma 77.000,- EUR potpisom ugovora, preuzimanje 35 zaposlenika te investiranje u društvo koje neće biti manje od 500.000,- EUR. Preostali iznos ugovorene cijene 693.000,- EUR kupac se obvezao uplatiti u roku 15 dana od potpisa ugovora. Kupac nije uplatio preostali dio, jer kako navode u Društvu, postupak upisa vlasništva na nekretninama u korist društva EPSIK d.o.o. nije okončan.

Odlukom nadzornog odbora društva INA d.d., Zagreb (siječanj 1997.) dana je suglasnost na odluku generalnog direktora društva o davanju suglasnosti vlastitom poduzeću Interini Holding L.t.d. o prijenosu bez naknade poduzeća Adriaoil S.r.l., Milano u omjeru 50,0% Društvu i 50,0% društvu Petrokemija d.o.o., Kutina. Na temelju dokumentacije o primopredaji društva Adriaoil S.r.l., Milano (veljača 1997.) obavljen je prijenos udjela na nove vlasnike.

Osnivački ulog društva Adriaoil S.r.l. je 350.000.000,- ITL, a pripadajući dio 50,0% osnivačkoga kapitala, u poslovnim knjigama Društva za 1998. evidentiran je u iznosu 624.000,00 kn. Poslovni odnosi koje Društvo ostvaruje s društvom Adriaoil S.r.l. su prodaja proizvoda i nabava materijala. U proteklom razdoblju, Društvo je na temelju proporcionalnog udjela u neto dobitima, odnosno gubicima društva Adriaoil S.r.l. usklađivalo vrijednost ulaganja.

3. REVIZIJA POSTUPAKA PRIVATIZACIJE

3.1. Prijenos poslovnog udjela na Fond

Državna agencija za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka zaključila je s Fondom ugovor o prijenosu poslovnog udjela prema kojem Fond postaje jedini član Društva, što je upisano u sudski registar u siječnju 1998.

Odredbama Zakona o potvrđivanju Ugovora o zajmu za prilagodbu financijskog sektora i poduzeća između Republike Hrvatske i Međunarodne banke za obnovu i razvoj, predviđeno je provođenje programa masovne, odnosno kuponske privatizacije. Za kuponsku privatizaciju predviđene su dionice iz portfelja Fonda i dionice društva INA d.d.

U skladu s odredbama članka 12. Pravilnika o dodjeli dionica bez naplate, Ministarstvo privatizacije bilo je obvezno utvrditi Program dodjele dionica bez naplate kojim se određuju društva čije dionice će biti predmet dodjele ovlaštenim sudionicima. U dnevnom tisku od 23. svibnja 1998., objavljen je popis društava uvrštenih u prvi krug kuponske privatizacije, među kojima je i Društvo čiji je temeljni kapital naveden u iznosu 655.173.889,- DEM i jedan udjel u iznosu 229.310.861,- DEM. U postupku dražbovanja Društvo je sudjelovalo s jednim udjelom u iznosu 290.345.043,- DEM, što je 61.034.182,- DEM više od objavljenog. Vrijednost temeljnog kapitala Društva objavljena u prvom krugu kuponske privatizacije veća je za 85.869.884,- DEM od procijenjene vrijednosti koja je utvrđena elaboratom o procjeni vrijednosti Društva u iznosu 569.304.005,-DEM.

3.2. Elaborat o procjeni vrijednosti Društva

Prema zahtjevu Fonda, obavljena je procjena vrijednosti Društva i njegovih ovisnih društava u kojima ima udjele i to: Zagrebplast d.o.o. Zagreb, Okipor d.o.o. Zagreb, Preplam d.o.o. Zagreb, Drnišplast d.o.o. Drniš, Okiroto d.o.o. Pregrada, Usluge d.o.o. Zagreb, Kemikalije d.o.o. Zagreb i Kepol d.o.o. Zadar sa 100,0% udjela, te Polikem d.d. Zadar s 51,0%. Procjena je naručena radi utvrđivanja vrijednosti imovine Društva i ovisnih društava u cilju provođenja postupka kuponske privatizacije. Procjenu je obavilo društvo Ina-Konzalting d.o.o. s kojim je u rujnu 1997. zaključen ugovor br. K2-2137/97. Izvršitelj usluge obvezao se izraditi elaborat o procjeni i njegove sastavne dijelove u skladu s odredbama Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća i Uputa za provedbu članka 11. Zakona i Zakona o izdavanju i prometu vrijednosnih papira, kao i Prospekta za javni poziv i kupnju vrijednosnih papira. U razdoblju izrade i dostave elaborata o procjeni, predsjednik Fonda bio je Tomislav Družak.

Procjenitelj za zemljište i građevinske objekte bio je Branko Senić, dipl.ing. građevinarstva, za opremu Ivo Smrdelj ing. strojarstva, a zalihe, obveze i druge bilančne pozicije procijenila je Lucija Špehar, dipl.oec. Elaborati o procjeni sastavljeni su u svibnju 1998., a podloga za utvrđivanje vrijednosti Društva bila je konsolidirana bilanca stanja na dan 31. prosinca 1996. iz koje su isključeni udjeli u ovisnim društvima u ukupnom iznosu 104.024.193,00 kn. Procjenom je razgraničena nepokretna imovina (zemljište i zgrade) te je njihova vrijednost prenesena na ovisna društva.

Vrijednost Društva procijenjena je u iznosu 2.021.029.217,00 kn, odnosno 569.304.005,- DEM primjenom tečaja 1,- DEM=3,55 kn. U odnosu na knjigovodstvenu vrijednost, procijenjena vrijednost Društva veća je za 24,0%, uz napomenu da je u knjigovodstvenoj vrijednosti Društva uključena i vrijednost udjela, odnosno dionica kojih je Društvo imatelj u povezanim društvima.

U tablici broj 1 daje se pregled knjigovodstvene i procijenjene vrijednosti Društva.

Tablica broj 1

Pregled knjigovodstvene i procijenjene vrijednosti Društva

u DEM

Redni broj	Naziv	Knjigovodstvena vrijednost 31.12.1996.	Procijenjena vrijednost	Razlika (4-3)	Indeks (4:3)
1	2	3	4	5	6
a	Aktiva	534.189.392,-	644.113.291,-	109.923.899,-	120,6
I	Dugotrajna imovina	428.991.573,-	518.564.635,-	89.573.062,-	120,9
1.	Nematerijalna imovina	163.499,-	163.499,-	0,-	100,0
2.	Materijalna imovina	341.051.491,-	516.441.660,-	175.390.169,-	151,4
	- zemljišta	144.064.377,-	148.770.219,-	4.705.842,-	103,3
	- građevinski objekti	130.096.944,-	170.496.323,-	40.399.379,-	131,0
	- postrojenja i oprema	65.962.439,-	196.247.387,-	130.284.948,-	297,5
	- predujmovi za materijalna sredstva	1.115,-	1.115,-	0,-	100,0
	- materijalna sredstva u pripremi	926.616,-	926.616,-	0,-	100,0
3.	Financijska imovina	87.565.304,-	1.748.197,-	-85.817.107,-	2,0
	- udjeli u povezanim poduzećima	29.302.589,-	0,-	-29.302.589,-	0,0
	- sudjelujući interesi	1.400.989,-	1.400.989,-	0,-	100,0
	- ulaganja u vrijednosne papire nepovezanih poduzeća	9.254.637,-	347.208,-	-8.907.429,-	3,7
	- ulaganja u vrijednosne papire povezanih poduzeća	47.607.089,-	0,-	-47.607.089,-	0,0
4.	Potraživanja	211.279,-	211.279,-	0,-	100,0
II	Kratkotrajna imovina	105.139.745,-	125.490.582,-	20.350.837,-	119,4
1.	Zalihe	56.560.290,-	77.034.306,-	20.474.016,-	136,2
	- sirovine i materijal	22.016.473,-	29.130.900,-	7.114.427,-	132,3
	- pričuvni dijelovi	11.131.198,-	24.490.787,-	13.359.589,-	220,0
	- proizvodi	20.490.974,-	20.490.974,-	0,-	100,0
	- drugo	2.921.645,-	2.921.645,-	0,-	100,0
2.	Potraživanja	44.553.029,-	44.429.850,-	-123.179,-	99,7
3.	Financijska imovina	100.697,-	100.697,-	0,-	100,0
4.	Novac u blagajni	3.925.729,-	3.925.729,-	0,-	100,0
III	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	58.074,-	58.074,-	0,-	100,0
b	Obveze	74.930.835,-	74.809.286,-	-121.549,-	99,8
1.	Dugoročna rezerviranja	4.121,-	4.121,-	0,-	100,0
2.	Dugoročne obveze	7.496.252,-	7.496.252,-	0,-	100,0
3.	Kratkoročne obveze	64.314.657,-	64.193.108,-	-121.549,-	99,8
4.	Odgođeno plaćanje troškova	3.115.805,-	3.115.805,-	0,-	100,0
c	Neto vrijednost (a-b)	459.258.557,-	569.304.005,-	110.045.448,-	124,0

U poslovnim knjigama Društva vrijednost imovine utvrđena elaboratom o procjeni evidentirana je 1. siječnja 1998., i to na razini sintetičkih računa, s obzirom da računovodstvo Društva nije raspolagalo analitičkom dokumentacijom. Od lipnja 1999. do travnja 2000., nakon što je pribavljena potrebna dokumentacija, u poslovnim knjigama je evidentiran raspored efekata procjene na pojedine oblike materijalne imovine. U postupku evidentiranja postojeće imovine na razini analitičkih evidencija, utvrđene su neusklađenosti sa sintetičkim evidencijama. Procijenjena vrijednost kapitala u iznosu 2.021.029.000,00 kn u sudski registar upisana je na razini sintetičkih evidencija, a naknadno utvrđene neusklađenosti u poslovnim knjigama evidentirane su na knjigovodstvenom računu izvora sredstava - stavke prethodnog razdoblja.

Vrijednost Društva procijenjena je na temelju tržišne vrijednosti primjenom statičkog pristupa procjene pojedinih kategorija sredstava.

Iz poslovnih knjiga za razdoblje od 1998. do 2001. vidljivo je da su oprema i nekretnine određenih zaokruženih dijelova proizvodnog procesa stavljeni izvan uporabe, što je evidentirano kao vrijednosno usklađenje na teret rashoda poslovanja. Razlozi donošenja odluka o zatvaranju pojedinih postrojenja ili dijelova postrojenja su ocjene o neisplativosti daljnje proizvodnje, zbog tržišnih uvjeta, odnosno zastarjelosti postojeće opreme. Jedinica za proizvodnju polietilena knjigovodstvene vrijednosti 13.438.538,00 kn u poslovnim knjigama za 2001. stavljena je izvan uporabe, na račun rashoda razdoblja, a objekti i oprema za proizvodnju ekspanzirajućeg polistirena i kompaunda knjigovodstvene vrijednosti 25.682.074,00 kn tijekom 1999. i 2000. zbog ocjene o neprofitabilnosti proizvodnje, stavljeni su također izvan uporabe, s namjerom prodaje postrojenja, građevinskih objekata i zemljišta u cjelini zainteresiranom kupcu. Zbog ocjena o neprofitabilnosti proizvodnje koje su uslijedile u razdoblju neposredno nakon obavljene procjene vrijednosti Društva, uz statički pristup vrednovanja pojedinih kategorija sredstava trebalo je primijeniti i elemente vrednovanja sa stajališta predviđanja budućih ekonomskih koristi.

- Procjena nekretnina

Procjena zemljišta i građevinskih objekata obavljena je na lokacijama u Zagrebu i Omišlju. Navodi se da je procjena nekretnina obavljena na temelju Uputstva o načinu utvrđivanja građevinske vrijednosti objekata i važećih propisa i normativa Republike Hrvatske iz područja graditeljstva. U postupku procjene korištena je tehnička dokumentacija iz arhiva Društva, upotpunjena izmjerama na terenu. U procjeni građevinskih objekata primijenjena je metoda zamjenskog troška, odnosno građevinske zamjenske vrijednosti.

Podaci o zemljištu na lokaciji u Zagrebu utvrđeni su na temelju izvotka iz zemljišne knjige (k.č. 6 915/1, z.k.ul. 23 699, k.o. Grad Zagreb; k.č. 224/3 i 1 321, z.k.ul. 4 592, k.o. Resnik; k.č.: 230/1, 241/2, 231/1, 234/1, 233/1, 241/1 i 374, z.k.ul. 4 981, k.o. Resnik; k.č. 235/1, z.k.ul. 5 004, k.o. Resnik i k.č. 6 883/3, 6 915/2, z.k.ul. 11 401, k.o. Grad Zagreb) i rješenja Odsjeka za katastar Zagreb, od 12. kolovoza 1997. koje je doneseno na temelju Geodetskog elaborata r.n.br. 2404/97 k.o. Žitnjak.

Vrijednost zemljišta ukupne površine 791 587 m² izračunana je na temelju prometne vrijednosti pete zone zemljišta Grada Zagreba koja je iznosila 50,- DEM/m² te procijenjena vrijednost zemljišta za lokaciju Zagreb iznosi 39.579.350,- DEM. U prometnoj vrijednosti zemljišta sadržani su troškovi uređenja, pripreme i prenamjene zemljišta.

Zemljište na lokaciji u Omišlju procijenjeno je na temelju podataka iz izvadaka zemljišnih knjiga Općinskog suda u Krku od 5. svibnja 1995. Procijenjeno je 2 347 739 m², od čega 1 572 605 m² po cijeni od 30,- DEM/m², a 775 134 m² po cijeni od 80,- DEM/m² te ukupno procijenjena vrijednost zemljišta iznosi 109.188.870,- DEM.

Prijašnji vlasnici zemljišta u Njivicama na otoku Krku pokrenuli su postupke za povrat zemljišta ukupne površine 394 071 m² kojima se traži poništenje eksproprijacije od 1980. Eksproprijacija je provedena za potrebe izgradnje stambeno-rekreativnog naselja Kijac u korist tadašnje DINA-Petrokemije d.d. u osnivanju. Društvo (pravni slijednik društva DINA-Petrokemija d.d.) je zemljište u navedenoj površini evidentiralo u poslovnim knjigama po vrijednosti 80,- DEM/m², ukupno 112.302.353,58 kn. Zahtjevi prijašnjih vlasnika temelje se na odredbama Zakona o izvlaštenju prema kojima se na zahtjev prijašnjeg vlasnika može poništiti pravomoćno rješenje o eksproprijaciji, ako nije okončana gradnja objekta ili nisu izvedeni radovi radi kojih je nekretnina ekspropirirana u roku dvije godine.

S obzirom da su prvi zahtjevi za povrat ekspropiriranog zemljišta pokrenuti tijekom 1996. i 1997., a određeni broj zahtjeva nadležna tijela usvojila početkom 1998., odnosno tijekom izrade elaborata o procjeni, za vrijednost ekspropiriranog zemljišta trebalo je rezervirati troškove, za koji iznos bi vrijednost Društva bila manja. Rezervacije troškova evidentirane su u poslovnim knjigama za 1999.

Ukupno procijenjena vrijednost zemljišta na lokacijama u Zagrebu i Omišlju je 148.770.219,- DEM.

U procjeni vrijednosti građevinskih objekata navedene su raspoložive nekretnine s tehničkim opisima i geometrijskim podacima s jediničnim cijenama, podacima o novoj i sadašnjoj vrijednosti te pregled vrijednosti nekretnina po lokacijama. Vrijednost građevinskih objekata bez vrijednosti priključaka i vanjskog uređenja za lokaciju Zagreb iznosi 46.640.946,- DEM, a za lokaciju Omišalj 29.669.986,- DEM, što je ukupno 76.310.932,- DEM.

Posebno su iskazane procijenjene vrijednosti priključaka i vanjskog uređenja. Vrijednost priključaka objekata na ulične i komunalne sustave utvrđuje se na način i prema kriterijima propisanim u općinskoj odluci o naknadama za priključke. Ako ne postoji odluka općinskih organa o naknadama, vrijednost priključaka procjenjuje se prema stvarnim troškovima. Prosječna cijena priključaka (komunalna infrastruktura) koja je za lokaciju Zagreb iskazana u iznosu 106,- DEM/m², a za lokaciju Omišalj 100,- DEM/m², primijenjena je na bruto razvijenu površinu (BGP) zatvorenih građevinskih objekata.

Vrijednost priključaka na lokaciji Zagreb procijenjena je u iznosu 5.112.167,- DEM, a na lokaciji Omišalj 3.588.700,- DEM, ukupno 8.700.867,- DEM. Računskom provjerom je utvrđeno da je ukupna vrijednost priključaka na lokaciji Zagreb za 2.000.432,- DEM iskazana manje (lokacija pogona za proizvodnju etilena) u zbrojnim evidencijama elaborata u odnosu na analitičke evidencije.

Procijenjena vrijednost vanjskog uređenja za lokaciju Zagreb je 8.791.363,- DEM, a za Omišalj 76.693.161,- DEM.

Vrijednost građevinskih objekata zajedno s vrijednošću vanjskog uređenja i priključaka na lokaciji u Omišlju procijenjena je u iznosu 109.951.847,- DEM. U iskazanom iznosu, vrijednost vanjskog uređenja sudjeluje sa 70,0%, a razlog relativno visokom udjelu je što izgrađenost infrastrukture nije pratila izgradnja postrojenja i objekata koji su bili planirani. Vrijednost vanjskog uređenja nije u cijelosti u poslovnoj funkciji, odnosno treba je promatrati na razini pripremljenosti za eventualnu izgradnju. U iskazanim gubicima Društva u proteklom razdoblju je i proporcionalan iznos amortizacije obračunane na vrijednost vanjskog uređenja čiji je stupanj iskorištenosti i funkcionalnosti nedovoljan.

- Procjena opreme

Oprema je procijenjena na lokacijama u Zagrebu i Omišlju na razini organizacijskih jedinica. Pretežiti dio opreme na lokaciji Zagreb nabavljen je razdoblju od 1960. do 1980., a na lokaciji Omišalj sredinom osamdesetih godina. Polazište za utvrđivanje vrijednosti opreme je vrijednost nove opreme ili zamjenska vrijednost, vrijeme korištenja, tehnološko stanje i mogućnost daljnje uporabe. Kod određivanja zamjenske vrijednosti opreme uzet je u obzir indeks kretanja cijena opreme za petrokemijsku industriju. Za opremu kojoj je predviđeni vijek korištenja kraći od dosadašnjeg, tržišna vrijednost iskazana je u visini 10,0% od revalorizirane nabavne vrijednosti. Ocjena kvalitete održavanja i stanja opreme određena je u rasponu od 1,0 za dobro organizirano redovno održavanje do 0,8 za nedovoljno održavanje i češće kvarove. Na lokaciji Zagreb ocjena kvalitete održavanja i stanja opreme jednaka je za svu opremu i iznosi 0,9. Na lokaciji Omišalj kvaliteta održavanja ocijenjena je za svu opremu s koeficijentom 1,0 a stanje opreme različito je prema vrstama, a određeno je u rasponu od 0,9 do 1,0. Za procesno postrojenje vinilklorid monomera (VCM) i postrojenja za proizvodnju polietilena niske gustoće (LDPE) primijenjeni su dodatni kriteriji kvalitete i kvantitete proizvoda. Kvaliteta proizvoda kod oba postrojenja ocijenjena je s 1,0 jer zadovoljavaju najviše svjetske standarde. Kvantiteta postrojenja VCM je, s obzirom na postignuti kapacitet 80,0% od procijenjenog, ocijenjena s 0,85, a postrojenja LDPE je, s obzirom na ostvareni kapacitet od 103,0%, ocijenjena s 1,1.

Knjigovodstvena vrijednost opreme je 234.166.658,00 kn, odnosno 65.962.439,- DEM. Vrijednost ukupne opreme procijenjena je u iznosu 696.678.223,00 kn ili 196.247.387,- DEM, od čega na lokaciji Zagreb 225.497.551,00 kn ili 63.520.437,- DEM, a na lokaciji Omišalj 471.180.672,00 kn ili 132.726.950,- DEM. Procijenjena vrijednost opreme veća je za 130.284.948,- DEM ili 197,5% u odnosu na knjigovodstvenu vrijednost.

Pregledom dokumentacije o procjeni vrijednosti opreme utvrđena je neusklađenost i nedosljednost između pojedinačnih i zbrojnih pregleda. Dijelovi postrojenja za proizvodnju kemikalija na lokaciji Zagreb, koja su prestala s proizvodnjom zbog dotrajalosti i neekonomičnosti ulaganja, u zbrojnim pregledima iskazani su u iznosu 20.373.600,00 kn. U analitičkom pregledu procjene navedeni iznos iskazan je kao potrebno ulaganje u demontažu tih postrojenja. Procijenjena vrijednost opreme za proizvodnju ekspandirajućeg polistirena u analitičkim evidencijama iskazana je u iznosu 15.865.135,26 kn, dok je u zbrojnoj evidenciji navedena oprema iskazana u iznosu 1.586.535,26 kn. U sudski registar Trgovačkog suda vrijednost kapitala Društva u iznosu 2.021.029.000,00 kn upisana je na temelju zbrojnih evidencija. Prema opisanom načinu evidentiranja, vrijednost kapitala u sudskom registru veća je za 6.095.000,00 kn.

- Udjeli i ulaganja u vrijednosne papire

Udjeli u povezanim društvima Kemikalije d.o.o., Usluge d.o.o., Zagrebplast d.o.o. Okipor d.o.o., Preplam d.o.o. i Kepol d.o.o. (dio) čija je knjigovodstvena vrijednost iznosila 104.024.193,00 kn ili 29.302.589,- DEM isključeni su iz procjene. Ulaganje u vrijednosne papire nepovezanih društava u knjigovodstvu je evidentirano u iznosu 32.853.962,00 kn ili 9.254.637,- DEM. U navedenom iznosu je i udjel u društvu Kepol d.o.o. u vrijednosti 31.621.273,50 kn, koji je također isključen iz procjene, te su vrijednosni papiri nepovezanih društava procijenjeni u iznosu 1.232.688,00 kn ili 347.208,- DEM. Ulaganja u vrijednosne papire povezanih društava: Polikem d.d. Zadar, Okiroto d.o.o. i Drnišplast d.o.o. knjigovodstvene vrijednosti 169.005.165,00 kn ili 47.607.089,- DEM nisu uključena u procijenjenu vrijednost Društva. Navedena društva koja su u 100,0% vlasništvu ili u kojima Društvo ima udjele, odnosno dionice uvrštena su u prvi krug kuponske privatizacije (svibanj 1998.), što je razlog da su izdvojena iz poslovnih knjiga Društva po knjigovodstvenoj vrijednosti prije same procjene. Nekretnine navedenih društava pojedinačnim ugovorima o prijenosu nekretnina, tijekom 1998. i 1999. prenesene su u posjed, odnosno vlasništvo društava.

- Zalihe sirovina, materijala, pričuvnih dijelova, sitnog inventara, proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda

Vrijednost sirovina i materijala procijenjena je u iznosu 103.414.694,00 kn, ili 29.130.900,- DEM. Procijenjena vrijednost veća je za 25.256.214,00 kn ili 32,3% od knjigovodstvene.

U tekstu elaborata se navodi da vrijednost zaliha na skladištu ne odgovara stvarnoj vrijednosti na dan procjene te se zbog toga uvećavaju za razliku od nabavne do stvarne vrijednosti. Posebno se naglašava da se ne radi o zastarjelim i nekurentnim zalihama.

Vrijednost pričuvnih dijelova procijenjena je u iznosu 86.942.296,00 kn ili 24.490.787,- DEM, a veća je za 47.426.542,00 kn ili 120,0% od knjigovodstvene. U elaboratu o procjeni se navodi da je značajno povećanje u odnosu na knjigovodstvenu vrijednost nastalo zbog nerealnog vrednovanja zaliha pričuvnih dijelova na skladištu u Omišlju. Također se navodi da su pričuvni dijelovi nabavljeni pri većim ulaganjima, a s obzirom da se radi o vrlo vrijednim pričuvnim dijelovima bilo ih je potrebno revalorizirati.

Povećanje vrijednosti zaliha sirovina, materijala i pričuvnih dijelova u ukupnom iznosu 72.682.756,00 kn u poslovnim knjigama Društva evidentirano je 1. siječnja 1998. na razini sintetičkih računa. U 1999. vrijednost zaliha sirovina, materijala i pričuvnih dijelova ponovno je korigirana smanjenjem za iznos 72.682.756,00 kn, odnosno iskazana je po vrijednostima prije procjene. Kao razlog, u Društvu navode da nije dostavljena analitička dokumentacija o procjeni na temelju koje bi se u poslovnim knjigama evidentiralo iskazano povećanje vrijednosti zaliha utvrđeno elaboratom o procjeni.

Prema Uputama za provedbu članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, elaborat o procjeni potrebno je izraditi na temelju dovoljnog broja informacija i podataka uz navođenje svih ograničavajućih čimbenika.

Procijenjena vrijednost sitnog inventara jednaka je knjigovodstvenoj i iznosi 249.001,00 kn.

Procijenjena vrijednost proizvodnje u tijeku u iznosu 2.493.860,- DEM i gotovih proizvoda u iznosu 20.490.973,- DEM jednaka je knjigovodstvenoj vrijednosti na dan 31. prosinca 1996. Na temelju računovodstvenih politika Društva koje su donesene u prosincu 1996., zalihe se procjenjuju po troškovima nabave ili po neto prodajnim vrijednostima, ovisno od toga koje su vrijednosti niže.

U Izvješću povjerenstva za procjenu zaliha gotovih proizvoda Društva na dan 31. prosinca 1996., navodi se da je za većinu proizvoda i nedovršene proizvodnje neto tržišna cijena niža od knjigovodstvene te ih je potrebno ispraviti za utvrđene razlike. Navedene zalihe obračunane su po neto tržišnim cijenama.

- Potraživanja

Ukupna potraživanja prema knjigovodstvenoj vrijednosti iznose 158.163.253,00 kn, odnosno 44.553.029,- DEM. Procijenjena vrijednost potraživanja iskazana je u iznosu 157.725.968,00 kn ili 44.429.850,- DEM.

Prema primijenjenim računovodstvenim politikama sva dospjela, a nenaplaćena potraživanja podliježu usklađenju putem ispravka vrijednosti, a jednako tako i nedospjela potraživanja s neizvjesnom naplatom. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se u slučajevima utuženja, višekratnog opominjanja, izbjegavanja dužnika da podmiri obvezu, pogoršanog položaja dužnika i slično.

3.3. Sudjelovanje u kuponskoj privatizaciji

Pravne osobe koje su u vlasništvu Republike Hrvatske ne podliježu postupku pretvorbe na način kako je to uređeno odredbama Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća. Zaposleni u takvim pravnim osobama, pravo na kupnju dionica ostvaruju u drugim poduzećima koja su ušla u pretvorbu, i to pod istim uvjetima kao i zaposleni u tim poduzećima, što je određeno člankom 5. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća.

Na dan 28. kolovoza 1998. zaključen je Sporazum o načinu privatizacije Petrokemija d.d. Potpisnici navedenog Sporazuma su Vlada Republike Hrvatske, Fond, uprava Petrokemije d.d., Sindikat energetike, kemije i nemetala Hrvatske, Demokratski sindikat-HUS i Udruga branitelja INA-Petrokemija Kutina. Model privatizacije definiran Sporazumom odnosi se na društvo Petrokemija d.d., Kutina i Društvo. Određeno je da će 51,0% dionica sudjelovati u kuponskoj privatizaciji, a preostalih 49,0% dionica zadržava se u portfelju Fonda, koje bi se ponudile zaposlenima i ranije zaposlenima s pravom upisa dionica uz popust na obročnu otplatu do 20 godina. Prodajna cijena dionica utvrđuje se prema procijenjenoj vrijednosti temeljnog kapitala. U slučaju da je cijena dionica postignuta u kuponskoj privatizaciji povoljnija od nominalne vrijednosti dionica, zaposleni i ranije zaposleni imaju pravo na upis dionica po cijeni postignutoj u kuponskoj privatizaciji. Prema mišljenju Ministarstva gospodarstva i Ureda za zakonodavstvo Republike Hrvatske, pravo kupnje dionica po cijeni postignutoj u kuponskoj privatizaciji ne podrazumijeva i pravo na popust i obročnu otplatu.

Uvjeti i način prodaje dionica zaposlenima i ranije zaposlenima u društvima čije dionice su u portfelju Fonda, određena je Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o privatizaciji (Narodne novine 73/00). Do okončanja revizije pretvorbe i privatizacije Društva 49,0% dionica Društva iz portfelja Fonda nije ponuđeno na prodaju.

Nakon utvrđenih rezultata dražbovanja u okviru kuponske privatizacije Fond je izjavama od 8. prosinca 1999. prenio na privatizacijsko investicijski fond Dom fond d.d. 977 096 dionica, Expandia fond d.d. 651 398 dionica i Središnji nacionalni fond d.d. 429 515 dionica. Na dan 7. prosinca 1999. Fond je donio 18 rješenja na temelju kojih je ustupio 3 434 dionice fizičkim osobama koje su također stečene dražbovanjem u postupku kuponske privatizacije. Nakon obavljenih prijenosa, u knjizi dionica Društva Fond je evidentiran kao imatelj 1 980 615 dionica.

4. VLASNIČKA STRUKTURA U VRIJEME OBAVLJANJA REVIZIJE I POSLOVANJE DRUŠTVA

Vlasnička struktura Društva u vrijeme obavljanja revizije nepromijenjena je u odnosu na strukturu nakon objavljenih rezultata dražbovanja. U tablici broj 2 dan je pregled vlasničke strukture dionica Društva prema knjizi dionica.

Tablica broj 2

Vlasnička struktura dionica Društva u vrijeme obavljanja revizije

Redni broj	Dioničari	Broj dionica	Nominalna vrijednost dionica u kn	Udjel u dioničkom kapitalu (%)
1.	Fond	1 980 615	990.307.500,00	49,0
2.	Dom fond	977 096	488.548.000,00	24,2
3.	Expandia fond	651 398	325.699.000,00	16,1
4.	Središnji nacionalni fond	429 515	214.757.500,00	10,6
5.	mali dioničari	3 434	1.717.000,00	0,1
Ukupno		4 042 058	2.021.029.000,00	100,0

Društvo je sastavljalo temeljne financijske izvještaje za sve poslovne godine. Osnovni pokazatelji poslovanja za razdoblje od 1996. do 2001. dani su u tablici broj 3.

Tablica broj 3

Osnovni podaci o poslovanju Društva za razdoblje od 1996. do 2001.
u kn

Redni broj	Naziv	1996.	1997.	1998.	1999.	2000.	2001.
I	Aktiva	1.896.372.343,00	1.758.007.616,00	2.072.543.391,00	1.632.212.192,00	1.513.829.524,00	1.376.752.120,00
1.	Dugotrajna imovina	1.522.920.083,00	1.476.951.175,00	1.724.064.365,00	1.322.015.222,00	1.180.328.352,00	1.103.322.261,00
2.	Kratkotrajna imovina	373.246.096,00	279.863.057,00	347.480.170,00	308.871.512,00	332.853.449,00	273.197.332,00
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	206.164,00	1.193.384,00	998.856,00	1.325.458,00	647.723,00	232.527,00
II	Pasiva	1.896.372.343,00	1.758.007.616,00	2.072.543.391,00	1.632.212.192,00	1.513.829.524,00	1.376.752.120,00
1.	Upisani kapital i pričuve	1.717.841.148,00	1.717.841.148,00	2.021.058.419,00*	2.021.058.419,00	2.021.058.419,00	2.021.058.419,00
2.	Dugoročne obveze	26.611.695,00	15.838.716,00	6.334.813,00	215.942,00	-	27.005.251,00
3.	Kratkoročne obveze	228.317.033,00	128.094.260,00	108.390.204,00	123.802.228,00	156.711.002,00	130.665.985,00
4.	Odgođeno plaćanje troškova	11.061.109,00	11.441.947,00	11.436.744,00	18.487.442,00	26.927.228,00	13.617.879,00
5.	Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove	14.628,00	19.328,00	-	-	38.142.940,00	25.517.797,00
6.	Zadržana dobit	321.323,00	-	-	-	-	-
7.	Preneseni gubitak/dobitak	-141.261.827,00	-87.473.270,00	-27.754.513,00	-292.319.199,00	-531.351.839,00	-729.010.065,00
8.	Dobit/gubitak tekuće godine	53.467.234,00	-27.754.513,00	-46.922.276,00	-239.032.640,00	-197.658.226,00	-112.103.146,00
III	Ukupni prihodi	1.578.722.061,00	1.103.738.408,00	774.755.471,00	898.210.881,00	1.255.669.524,00	975.458.398,00
IV	Ukupni rashodi	1.525.254.827,00	1.131.492.921,00	821.677.747,00	1.137.243.521,00	1.453.327.750,00	1.087.561.544,00
V	Dobit ili gubitak tekuće godine	53.467.234,00	-27.754.513,00	-46.922.276,00	-239.032.640,00	-197.658.226,00	-112.103.146,00
VI	Broj zaposlenih	1 597	1 510	1 383	1 351	1 310	958

* kapital=2.021.029.000,00 kn; pričuve=29.419,00 kn

Prema podacima o poslovanju iskazanim u financijskim izvještajima, Društvo je za 1996. poslovalo s dobiti u iznosu 53.467.234,00 kn. Za razdoblje od 1997. do 2001. evidentirani su gubici, i to za 1997. u iznosu 27.754.513,00 kn, za 1998. u iznosu 46.922.276,00 kn, za 1999. u iznosu 239.032.640,00 kn, za 2000. u iznosu 197.658.226,00 kn i za 2001. u iznosu 112.103.146,00 kn.

Pregledom iskazanih gubitaka po godinama, utvrđeno je da je u financijskim izvještajima za 1999. evidentiran preneseni gubitak iz ranijih razdoblja u iznosu 292.319.199,00 kn, a veći je za 217.642.410,00 kn od podatka iskazanog u 1998. (zbroj gubitaka ranijih razdoblja i gubitka evidentiranog za 1998.). Razlika u iznosu 217.642.410,00 kn proizašla je zbog evidentiranja procijenjenih analitičkih vrijednosti prema elaboratu o procjeni, dvije godine nakon evidentiranja rezultata procjene prema zbrojnim podacima (sintetički). U navedenom iznosu, stavke koje umanjuju izvore sredstava su razlike između amortizacije za 1997. i 1998. po knjigovodstvenoj vrijednosti sredstava i amortizacije računane na procijenjenu vrijednost u ukupnom iznosu 192.593.691,00 kn te vrijednost zaliha sirovina, materijala i pričuvnih dijelova u iznosu 72.682.756,00 kn, koje su pri evidentiranju rezultata procjene u 1998. na razini zbrojnih računa povećale sredstva i izvore sredstava. Stavke koje povećavaju izvore sredstava su: vrijednost opreme u iznosu 6.444.437,00 kn i vrijednost građevina u iznosu 2.164.312,00 kn, što je ukupno 8.608.749,00 kn. U poslovnim knjigama za 1999., vrijednost zemljišta u iznosu 39.025.287,75 kn na lokaciji Zagreb, također je povećala izvore sredstava, jer su evidentiranjem u prethodnom razdoblju dva puta smanjeni izvori sredstava.

U godišnjem izvješću Društva za 2001. navodi se da je u siječnju 2001. nadzorni odbor usvojio plan restrukturiranja koji se temelji na troškovnoj i prihodovnoj prilagodbi Društva novim tržišnim uvjetima, te pripremi za stabilno dugoročno poslovanje. Na zagrebačkoj lokaciji tijekom godine zbog neprofitabilnosti zatvoreno je postrojenje za proizvodnju ekspandirajućeg polistirena. Provedbom programa zbrinjavanja viška zaposlenih, svi zaposlenici dobili su otpremnine u skladu s kolektivnim ugovorom. Uvođenjem novog komercijalnog koncepta sa smanjenjem dorade, prodaja na domaćem tržištu porasla je 30,0%, a na tržištima susjednih zemalja 81,0%. Tijekom cijele godine Društvo je bilo solventno i redovito podmirivalo dospjele obveze, nije kreditno zaduženo i nema hipoteka na imovini.

U okviru provedbe plana restrukturiranja predsjednik nadzornog odbora Darko Ostoja u ime Društva zaključio je u kolovozu 2000. ugovore o radu s posebnim ovlastima i odgovornostima s predsjednikom uprave Vladimirom Šelebajem-Sellierom i članom uprave Edinom Lehom. Pored mjesečne plaće u iznosu 9.000,- DEM neto za predsjednika uprave Društva, odnosno 8.000,- DEM za člana uprave s pripadajućim dodacima za navršene godine radnog staža, ugovorena je isplata godišnjeg bonusa koja je vezana uz program restrukturiranja i godišnje poslovne planove za 2001. i 2002.

Visina bonusa utvrđena je u postotku (3,0% za predsjednika i 2,0% za člana uprave Društva) od osnovica koje čine povećanje pojedine vrste prihoda, odnosno smanjenje pojedine vrste troškova na godišnjoj razini ovisno o uspješnosti ostvarenja planova za 2001., odnosno 2002. Kriteriji za utvrđivanje navedene osnovice nisu jasno utvrđeni u ugovorima. Sporazumom od 23. listopada 2001. kojega je potpisao predsjednik nadzornog odbora s predsjednikom uprave, odnosno članom uprave, utvrđena je osnovica, odnosno definirani kriteriji i metodologija za obračun dijela bonusa vezano za povećanje razlike između prihoda i rashoda (sirovine, materijal i energija). U konačnom obračunu bonusa od ušteda na fiksnim i varijabilnim troškovima utvrđena je osnovica u iznosu 67.005.000,00 kn. U navedenoj osnovici sadržani su učinci od smanjenja troškova osoblja, troškova održavanja i drugih fiksnih troškova te obračun ušteda na varijabilnim troškovima (prijevoz etilena s Krka u Zagreb). Troškovi osoblja u 2001. manji su za 18.650.000,00 kn ili 16,0% u odnosu na 2000., od čega se 14.100.000,00 kn odnosi na smanjenje troškova plaća zbog smanjenja broja zaposlenih za 352 u odnosu na 2000. Izračun smanjenja ukupnih troškova za 2001. u odnosu na 2000. obavila je revizorska tvrtka Arthur Andersen d.o.o., Zagreb, uz napomenu da postupci izračuna ne predstavljaju reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima te stoga ne izražavaju mišljenje o navedenom. Tijekom provedbe postupka revizije pretvorbe i privatizacije, Društvu je upućen zahtjev za dostavom dokumentacije o ukupno isplaćenim bonusima predsjedniku i članu uprave. Zahtjevu nije udovoljeno, uz obrazloženje predsjednika uprave, Vladimira Šelebaja-Selliera, da se iz tražene dokumentacije ne mogu utvrditi relevantne činjenice u odnosu na postupak pretvorbe, odnosno privatizacije.

S obzirom da proces privatizacije Društva nije okončan (49,0% dionica Društva je u portfelju Fonda), pravo uvida u dokumentaciju o isplaćenim bonusima je nedvojbeno. Ukupan bonus u visini 5,0% za predsjednika i člana uprave na izračunanu osnovicu 67.005.000,00 kn iznosi 3.350.250,00 kn. S obzirom da je uvid u dokumentaciju o ukupno obavljenim isplata onemogućen, na temelju Zapisnika o obavljenom inspekcijskom nadzoru od 1. srpnja 2002. kojega je sastavio Odjel za nadzor Porezne uprave Ministarstva financija, utvrđeno je da je tijekom 2001. isplaćena akontacija bonusa članovima uprave u iznosu 2.360.000,00 kn u neto iznosu.

Odredbama članka 246. i 247. Zakona o trgovačkim društvima utvrđeno je sudjelovanje članova uprave u dobiti društva, odnosno načela za primanja članova uprave trgovačkih društava. Članovima uprave može se za njihov rad dati pravo da sudjeluju u dobiti društva, tako da pri određivanju ukupnih primitaka pojedinog člana uprave (plaće, sudjelovanje u dobiti, nadoknada izdataka, plaćanje premija osiguranja, provizija i svih drugih davanja) nadzorni odbor mora brinuti o tome da ukupni iznosi primanja budu u primjerenome odnosu posla koji obavlja član uprave i stanja društva.

Prema financijskim izvještajima za 2000. Društvo je evidentiralo gubitak u iznosu 197.658.226,00 kn, a za 2001. u iznosu 112.103.146,00 kn. Nadležnom državnom tijelu podnesena je prijava vezano za isplate bonusa članovima uprave Društva.

U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je bilo obvezno provoditi reviziju financijskih izvještaja za svaku poslovnu godinu. Za potrebe revizije pretvorbe i privatizacije dostavljena su izvješća revizorske tvrtke za svaku godinu za razdoblje od 1996. do 2001. Reviziju financijskih izvještaja obavljala je revizorska tvrtka Arthur Andersen d.o.o., Zagreb.

O neto knjigovodstvenoj vrijednosti materijalne imovine u poslovnim knjigama Društva za 1996. i 1997. revizor nije izrazio mišljenje s obzirom na činjenicu da je iskazana po povijesnoj vrijednosti revaloriziranoj tijekom razdoblja sa značajnim hiperinflacijskim učincima. Iz istog razloga nije izraženo mišljenje ni o trošku amortizacije obračunanom za navedena razdoblja.

U izvješću revizora za 1997. navodi se da su prijašnji vlasnici eksproprijiranog zemljišta na otoku Krku pokrenuli postupak za povrat zemljišta ukupne površine 397 133 m² koje je u poslovnim knjigama evidentirano u iznosu 113,0 milijuna kuna. U poslovnim knjigama za 1997. nije provedeno rezerviranje za vrijednost zemljišta nad kojim je pokrenut postupak za povrat. Društvo obavlja poslove dorade za svog najvećeg poslovnog partnera tvrtku Landmark, a priroda navedene dorade je takva da se ne mogu na koncu godine razgraničiti zalihe gotovih proizvoda koje pripadaju Društvu, od onih koje pripadaju tvrtki Landmark.

U revizorskom izvješću za 1998. ne izražava se mišljenje o iskazanom trošku amortizacije u iznosu od 38,0 milijuna kuna, a kao razlog navodi se da nije obračunana amortizacija koja se odnosi na povećanje vrijednosti dugotrajne materijalne imovine utvrđene procjenom. Također se ne izražava mišljenje o 73,0 milijuna kuna zaliha zbog toga što nije bila dostupna detaljna procjena na temelju koje je evidentirano iskazano povećanje, pa nije bilo moguće odrediti potreban iznos rezervacije zastarjelih ili zaliha s usporenim obrtajem koje se odnose na navedeni iznos.

Za podatak o obračunanoj amortizaciji u iznosu 134.106.000,00 kn za 1999. nije izraženo mišljenje, jer je Društvo obračunalo amortizaciju na revalorizirane nabavne vrijednosti za 1997., 1998. i 1999., umjesto na revaloriziranu neto knjigovodstvenu vrijednost preostalog procijenjenog vijeka pojedinog sredstva. Iznosi amortizacije za 1997. i 1998. iskazani su u financijskim izvještajima kao ispravci prethodnog razdoblja. Revizor navodi da nije bilo praktično izračunati financijske učinke ovog načina obračuna amortizacije.

U revizorskim izvješćima financijskih izvještaja Društva za 2000. i 2001., navodi se da je dugotrajna materijalna imovina iskazana po povijesnoj vrijednosti revaloriziranoj tijekom razdoblja, a u 1998. i po učincima knjiženja procjene vrijednosti Društva koju je obavilo društvo Ina-Konzalting d.o.o.

Procjenu vrijednosti obavili su neovisni domaći procjenitelji, kako se navodi, isključivo za potrebe kuponske privatizacije, po statičkoj metodi, na dan 31. prosinca 1996. Procjenom je povećan upisani kapital Društva za 363,0 milijuna kuna. Uzimajući u obzir i daljnji ispravak greške u 1999., ova procjena je rezultirala povećanjem neto knjigovodstvene vrijednosti materijalne imovine za 668,0 milijuna kuna. Primijenjena statička metoda procjene nije uvažila rezultate poslovanja Društva niti mogućnost povrata revalorizirane vrijednosti imovine, stoga se revizor nije uvjerio da procjena realno izražava vrijednost dugotrajne materijalne imovine Društva te bi zbog navedenog razloga neto imovina Društva mogla biti precijenjena. Novi međunarodni računovodstveni standard MRS 36 - umanjeње imovine, podrazumijeva da se u slučaju postojanja naznaka za umanjeње vrijednosti imovine, iskazana vrijednost mora usporediti s nadoknadivom vrijednošću, a iznos iznad nadoknadivog treba se otpisati. Uprava je utvrdila mogući iznos umanjeња imovine u iznosu približno 519,0 milijuna kuna. Međutim, uprava je odlučila ne evidentirati umanjeње vrijednosti imovine na teret računa dobiti i gubitka zbog nesigurnosti cijena koja je prisutna u petrokemijskoj industriji.

U slučaju da je evidentirano umanjeno vrijednosti imovine, neto knjigovodstvena vrijednost dugotrajne materijalne imovine bila bi smanjena na 536,0 milijuna kuna, što bi povećalo gubitak te godine na 631,0 milijun kuna. Osim mogućih prilagodbi s obzirom na ranije navedeno, mišljenje revizora je da financijski izvještaji za 2000. i 2001. realno i objektivno prikazuju financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2000., odnosno 31. prosinca 2001.

Broj zaposlenika smanjen je s 1 383 koncem 1998. na 860 zaposlenika u vrijeme obavljanja revizije. Smanjenje broja zaposlenih u najvećem broju rezultat je provedbe plana restrukturiranja koji je prema odluci nadzornog odbora Društva započeo u siječnju 2001.

5. POSTUPAK PRETVORBE I OCJENA POSTUPAKA PRIVATIZACIJE

Obavljena je revizija pretvorbe i privatizacije društva Polimeri d.o.o., 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 drugim posebnim propisima.

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

5.1. Postupak pretvorbe

Prema odredbama Zakona o osnivanju javnog poduzeća INA-Industrija nafte s p.o. i Zakona o poduzećima, upravni odbor INA-Industrija nafte s p.o. je 12. ožujka 1991. donio odluku o osnivanju poduzeća INA-Organsko kemijska industrija d.d. U srpnju 1995. obavljen je upis pripajanja društva DINA-Petrokemija d.d. Poduzeću su prenesena u vlasništvo postrojenja Etilena (Žitnjak, Zagreb) i udjeli u društvima Ina-Drnišplast d.o.o. i Okiroto d.o.o. te dionice u društvima Ina-Vinil d.d. i Ina-Polikem d.d. Istodobno je evidentirana i promjena imena i oblika organiziranja u Ina-Polimeri d.o.o. U siječnju 1997. INA-Industrija nafte d.d., poslovni udjel u Društvu prodala je Državnoj agenciji za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka, a u siječnju 1998. na temelju ugovora o prijenosu poslovnog udjela, u sudskom registru kao jedini član Društva evidentiran je Fond. Odredbama Zakona o potvrđivanju Ugovora o zajmu za prilagodbu financijskog sektora i poduzeća između Republike Hrvatske i Međunarodne banke za obnovu i razvoj, među ostalim je predviđeno i provođenje programa masovne, odnosno kuponske privatizacija. Za sudjelovanje u kuponskoj privatizaciji predviđene su dionice iz portfelja Fonda i dionice društva INA-Industrija nafte d.d.

U kolovozu 1998., zaključen je Sporazum o načinu privatizacije društva Petrokemija d.d. Potpisnici navedenog Sporazuma su Vlada Republike Hrvatske, Fond, uprava Petrokemije d.d., Sindikat energetike, kemije i nemetala Hrvatske, Demokratski sindikat-HUS i Udruga branitelja INA-Petrokemija Kutina. Model privatizacije definiran Sporazumom odnosi se na društvo Petrokemija d.d., Kutina i Društvo. Određeno je da će 51,0% dionica sudjelovati u kuponskoj privatizaciji, a preostalih 49,0% dionica zadržava se u portfelju Fonda, koje bi se ponudile zaposlenim i ranije zaposlenim s pravom upisa dionica uz popust na obročnu otplatu do 20 godina. Prodajna cijena dionica utvrđuje se prema procijenjenoj vrijednosti temeljnog kapitala.

U slučaju da je cijena dionica postignuta u kuponskoj privatizaciji povoljnija od nominalne vrijednosti dionica, zaposleni i ranije zaposleni imaju pravo na upis dionica po cijeni postignutoj u kuponskoj privatizaciji. Prema mišljenju Ministarstva gospodarstva i Ureda za zakonodavstvo Republike Hrvatske, pravo kupnje dionica po cijeni postignutoj u kuponskoj privatizaciji ne podrazumijeva i pravo na popust i obročnu otplatu. Uvjeti i način prodaje dionica zaposlenima i ranije zaposlenima u društvima čije dionice su u portfelju Fonda, određeni su Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o privatizaciji. Do siječnja 2003., 49,0% dionica Društva iz portfelja Fonda nije ponuđeno na prodaju.

5.2. Ocjena postupaka privatizacije

Postupci privatizacije nisu obavljani u potpunosti u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom su utvrđene sljedeće nepravilnosti:

- Radi provođenja postupka kuponske privatizacije, Fond je naručio procjenu vrijednosti Društva i njegovih ovisnih društava. Elaboratom o procjeni kojega je izradilo društvo Ina-Konzalting d.o.o., Zagreb, vrijednost Društva procijenjena je u iznosu 2.021.029.217,00 kn ili 569.304.005,- DEM, prema tečaju 1,- DEM=3,55 kn. Ukupna vrijednost zemljišta procijenjena je u iznosu 148.770.219,- DEM, od čega se na lokaciju Omišalj odnosi 109.188.870,- DEM. Prijašnji vlasnici zemljišta u Njivicama na otoku Krku pokrenuli su postupke za povrat zemljišta ukupne površine 394 071 m², te traže poništenje eksproprijacije iz 1980. U poslovnim knjigama Društva, navedeno zemljište evidentirano je u vrijednosti 112.302.358,58 kn, a rezervacije troškova evidentirane su u 1999.

Vrijednost imovine utvrđena elaboratom o procjeni, u poslovnim knjigama Društva evidentirana je 1. siječnja 1998. i to na razini sintetičkih računa, s obzirom da računovodstvo Društva nije raspolagalo analitičkom dokumentacijom. Procijenjena vrijednost kapitala upisana je u sudski registar u prosincu 1998.

Od lipnja 1999., kada je Društvu dostavljena potrebna analitička dokumentacija o procjeni, do travnja 2000., u poslovnim knjigama je evidentiran raspored procijenjenih vrijednosti na pojedine oblike materijalne imovine, pri čemu su utvrđene neusklađenosti u odnosu na zbrojne evidencije. Vrijednost priključaka komunalne infrastrukture na lokaciji Zagreb, procijenjena je u iznosu 5.112.167,- DEM. Računskom provjerom je utvrđeno da je ukupna vrijednost priključaka na lokaciji Zagreb iskazana manje za 2.000.432,- DEM u zbrojnim evidencijama elaborata u odnosu na analitičke. Procijenjeno ulaganje za demontažu postrojenja za proizvodnju kemikalija u iznosu 20.373.600,00 kn iskazano je kao procijenjena vrijednost opreme. Procijenjena vrijednost opreme za proizvodnju ekspandirajućeg polistirena u analitičkim evidencijama iskazana je u iznosu 15.865.135,26 kn, a u zbrojnoj evidenciji u iznosu 1.586.535,26 kn. Procijenjena vrijednost zaliha sirovina, materijala i pričuvnih dijelova koja je u odnosu na knjigovodstvenu veća za 72.682.756,00 kn, u poslovnim knjigama za 1999. ispravljena je smanjenjem sredstava i izvora za ukupno iskazano povećanje po procjeni. Kao razlog, Društvo navodi da nije dostavljena analitička dokumentacija o procjeni na temelju koje bi se u poslovnim knjigama evidentiralo iskazano povećanje vrijednosti zaliha utvrđeno elaboratom o procjeni.

Prema Uputama za provedbu članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, prije davanja suglasnosti na procjenu vrijednosti poduzeća, potrebno je provjeriti je li procjena vrijednosti obavljena u skladu sa Zakonom o pretvorbi društvenih poduzeća i donesenim uputama, a procjenu je potrebno obaviti odgovorno i brižljivo, bez ispuštanja bilo kojega elementa procjene od bitnoga utjecaja na konačnu procijenjenu vrijednost poduzeća. Elaborat o procjeni potrebno je izraditi na temelju dovoljnog broja informacija i podataka uz navođenje svih ograničavajućih čimbenika. U razdoblju izrade i preuzimanja dokumentacije o procjeni vrijednosti Društva, predsjednik Fonda bio je Tomislav Družak.

- U okviru plana restrukturiranja čija provedba je započela u siječnju 2001., predsjednik nadzornog odbora Darko Ostoja, zaključio je u ime Društva u kolovozu 2000. ugovore o radu s posebnim ovlastima i odgovornostima s predsjednikom uprave Vladimirom Šelebajem-Sellierom i članom uprave Edinom Lehom. Pored mjesečne plaće u iznosu 9.000,- DEM neto za predsjednika uprave, odnosno 8.000,- DEM za člana uprave, s pripadajućim dodacima za navršene godine radnog staža, ugovorena je isplata godišnjeg bonusa koja je vezana uz program restrukturiranja i godišnje poslovne planove za 2001. i 2002. Bonus je utvrđen u visini 3,0% za predsjednika i 2,0% za člana uprave Društva od osnovica koje čine povećanje pojedine vrste prihoda, odnosno smanjenje pojedine vrste troškova na godišnjoj razini, ovisno o uspješnosti ostvarenja planova za 2001., odnosno 2002. Kriteriji za utvrđivanje navedene osnovice nisu dovoljno precizno utvrđeni u ugovorima. Sporazumom od 23. listopada 2001. kojega je potpisao predsjednik nadzornog odbora s predsjednikom uprave i članom uprave Društva, utvrđena je osnovica, odnosno definirani kriteriji i metodologija za obračun dijela bonusa vezano za povećanje razlike između prihoda i rashoda (sirovine, materijal i energija). U konačnom obračunu bonusa od ušteta na fiksnim i varijabilnim troškovima utvrđena je osnovica u iznosu 67.005.000,00 kn. U navedenoj osnovici sadržani su učinci od smanjenja troškova osoblja, troškova održavanja i drugih fiksnih troškova te obračun ušteta na varijabilnim troškovima (prijevoz etilena s Krka u Zagreb). Troškovi osoblja u 2001. manji su za 18.650.000,00 kn ili 16,0% u odnosu na 2000., od čega se 14.100.000,00 kn odnosi na smanjenje troškova plaća zbog smanjenja broja zaposlenih za 352 u odnosu na 2000. Izračun smanjenja ukupnih troškova u 2001. u odnosu na 2000. obavila je revizorska tvrtka Arthur Andersen d.o.o., Zagreb, uz napomenu da postupci izračuna ne predstavljaju reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima te stoga ne izražavaju mišljenje o navedenom. Tijekom provedbe postupaka revizije pretvorbe i privatizacije, od Društva je pisanim zahtjevom zatražena dokumentacija o ukupno isplaćenim bonusima predsjedniku i članu uprave. Zahtjevu nije udovoljeno, uz obrazloženje predsjednika uprave Vladimira Šelebaja-Selliera da se iz tražene dokumentacije ne mogu utvrditi relevantne činjenice u odnosu na postupak pretvorbe, odnosno privatizacije. Ukupan bonus u visini 5,0% za predsjednika i člana uprave na izračunanu osnovicu 67.005.000,00 kn iznosi 3.350.250,00 kn.

Na temelju Zapisnika o obavljenom inspekcijskom nadzoru od 1. srpnja 2002., kojega je sastavila Porezna uprava - Odjel za nadzor, utvrđeno je da je tijekom 2001. isplaćena akontacija bonusa članovima uprave u neto iznosu 2.360.000,00 kn.

Odredbama članka 246. i 247. Zakona o trgovačkim društvima, utvrđeno je sudjelovanje članova uprave u dobiti društva, odnosno načela za primanja članova uprave trgovačkih društava. Članovima uprave može se za njihov rad dati pravo da sudjeluju u dobiti društva, tako da pri određivanju ukupnih primitaka pojedinog člana uprave (plaće, sudjelovanje u dobiti, nadoknada izdataka, plaćanje premija osiguranja, provizija i svih drugih davanja), nadzorni odbor mora brinuti o tome da ukupni iznosi primanja budu u primjerenome odnosu posla koji obavlja član uprave i stanja društva.

Prema financijskim izvještajima za 2000., Društvo je evidentiralo gubitak u iznosu 197.658.226,00 kn, a za 2001. u iznosu 112.103.146,00 kn.

U razdoblju zaključenja ugovora i isplata bonusa, predsjednik nadzornog odbora Društva bio je Darko Ostoja. Nadležnom državnom tijelu podnesena je prijava vezana za isplate bonusa članovima uprave Društva.

Ciljevi privatizacije određeni Zakonom o privatizaciji djelomično su ostvareni u smislu unošenja novih i učinkovitih metoda i vještina managementa u hrvatsko gospodarstvo. U dijelu očuvanja produktivne zaposlenosti uz poželjno stvaranje novih radnih mjesta, ciljevi privatizacije nisu ispunjeni, s obzirom da je broj zaposlenika smanjen s 1 597 koncem 1996. na 860 u listopadu 2002.

6. OČITOVANJE ZAKONSKOG PREDSTAVNIKA PRAVNE OSOBE

6.1. *Zakonski predstavnik pravne osobe u Očitovanju od 4. veljače 2003. navodi da iz Izvješća o obavljenoj reviziji pretvorbe i privatizacije Društva proizlazi da je postupak kuponske privatizacije započeo 28. kolovoza 1998. Sporazumom o načinu privatizacije Petrokemija d.d. kojim je određeno da će 51,0% dionica sudjelovati u kuponskoj privatizaciji, a preostalih 49,0% će se zadržati u portfelju Fonda. Tijekom 1999. donesena je odluka o promjeni tvrtke Društva u Dioki d.d. U kuponskoj privatizaciji koja je provedena tijekom 1998., udjele u Društvu stekli su: Dom fond, Expandia fond, Središnji nacionalni fond i mali dioničari, a do okončanja revizije, dionice iz portfelja Fonda nisu ponuđene na prodaju. Iako Društvo nije u cjelosti privatizirano, sam postupak dijela privatizacije, de facto je okončan tijekom 1998. provođenjem kuponske privatizacije, s obzirom da Fond nije ponudio na prodaju svoje udjele u Društvu. Dolazak nove uprave s kojom je predsjednik nadzornog odbora Društva u kolovozu 2000. zaključio ugovore o radu, uslijedio je dvije godine nakon završetka postupka kuponske privatizacije. Cilj dovođenja nove uprave bio je restrukturiranje Društva i smanjenje gubitaka, koji je dijelom ostvaren već u prvoj godini rada uprave kada su gubici sa 197.658.226,00 kn u 2000. smanjeni na 112.103.146,00 kn u 2001.*

Nadalje navodi, da iz Izvješća proizlazi da su predmet revizije, među ostalim, bile isplate bonusa na temelju ugovora o radu s posebnim ovlastima i odgovornostima zaključenih 17. kolovoza 2000. između Društva i predsjednika uprave gosp. Vladimira Šelebaja - Selliera, odnosno člana uprave gosp. Edina Lehe, te na temelju Sporazuma kojim se utvrđuje osnovica za obračun dijela bonusa koji se odnosi na povećanje razlike između pozicija prihoda i pozicija rashoda - sirovine, materijal i energija (varijabilnih troškova) zaključenih 23. listopada 2001. između spomenutih osoba, uz posebnu napomenu da Društvo nije udovoljilo zahtjevu Državnog ureda za reviziju za dostavom podataka o isplatama bonusa.

Nadalje se ističe, da je tijekom provođenja postupka revizije i privatizacije, Državni ured za reviziju u dva navrata i to 18. i 26. studenoga 2002. zatražio dostavu podataka o isplatama bonusa članovima uprave. Nakon što je zatraženo od Državnog ureda za reviziju obrazloženje o motivaciji i utemeljenosti neuobičajenih zahtjeva, nisu uslijedili zadovoljavajući, nego samo paušalni odgovori. Kako traženi ugovori i sporazumi in concreto ne predstavljaju i ne mogu predstavljati dokumentaciju iz koje bi se mogle utvrditi relevantne činjenice u odnosu na postupak privatizacije, a prema zakonskim odredbama Državni ured za reviziju nema ovlasti za traženje navedene dokumentacije, zahtjevu nije udovoljeno. Iz svega proizlazi, kako se navodi, da su zahtjevi Državnog ureda za reviziju nezakoniti, nestručni i neprimjereni, uzimajući u obzir predmet istraživanja državne revizije.

Naime, dokumentacija koja je predmet ispitivanja u postupku revizije pretvorbe i privatizacije,

konkretizirana je odredbom članka 2. stavka 4. Zakona o državnoj reviziji prema kojoj se u postupku revizije pretvorbe i privatizacije ispituju dokumenti o obavljenoj pretvorbi i privatizaciji, što je navedeno i na stranici 20. Izvješća.

S obzirom da podaci o isplatama bonusa na temelju navedenih ugovora i sporazuma ne predstavljaju dokumentaciju iz koje bi se mogle utvrditi relevantne činjenice u odnosu na postupak pretvorbe, odnosno privatizacije, za Društvo ne postoji obveza dostave tražene dokumentacije.

Unatoč stavu da primanja članova uprave Društva nisu predmet postupka revizije pretvorbe i privatizacije, navode se odredbe članka 247. Zakona o trgovačkim društvima koji načelno utvrđuje odrednice za primanja članova uprave koje svako društvo, s obzirom na svoje prilike i zadatke koje postavlja pred članove uprave, primjenjuje po dodatno razrađenim kriterijima. S obzirom da je glavna zadaća uprave koja je postavljena u kolovozu 2000., restrukturiranje Društva i smanjenje gubitka koji je za 1999. evidentiran u iznosu 239.032.640,00 kn, primanja članova uprave primjerena su poslu koji obavljaju, kao i stanju društva koje je bitno popravljeno. To je prije svega vidljivo iz značajnog smanjenja gubitka u odnosu na 1999., ali također i iz činjenice redovite isplate plaće koja je veća od prosječne u djelatnosti (u prvoj polovini 2002. povećane su plaće svim djelatnicima u prosjeku za 6,0%), redovitog plaćanja poreza i doprinosa. Stoga je nadzorni odbor odobrio upravi isplatu bonusa koji je razmjern vrsti posla što ga obavlja uprava i financijskom stanju društva.

Zakonski predstavnik dalje obrazlaže da, u odnosu na zaključak Izvješća, po kojemu ciljevi privatizacije nisu ispunjeni s obzirom da je smanjen određeni broj djelatnika (24. stranica Izvješća), navedeno smanjenje djelatnika u potpunosti je provedeno u skladu sa zakonom i razvojnim planom, a u cilju restrukturiranja društva. Navedeno se ne može tumačiti kao neostvarenje jednog od ciljeva privatizacije predviđenih odredbom članka 1. Zakona o privatizaciji, utoliko više što je na taj način sačuvana stvarna produktivna zaposlenost, koja među ostalim podrazumijeva redovitu isplatu plaća i doprinosa.

Posebno se naglašava da protiv Društva nije podnesena niti jedna tužba od strane prijašnjih djelatnika kojima je Društvo isplatilo otpremnine u iznosu većem od 34,0 milijuna kuna, što je u prosjeku 85.000,00 kn neto po djelatniku.

U zaključku se ističe da je Državni ured za reviziju u provedbi postupka revizije pretvorbe i privatizacije, prekoračenjem zakonskih ovlasti (tražeći podatke o primanjima uprave), te pogrešnim tumačenjem pojedinih zakonskih odredaba (otpuštanje djelatnika) donio netočne zaključke oko postupka pretvorbe i privatizacije Društva. Stoga na dijelove Izvješća Državnog ureda za reviziju zakonski predstavnik pravne osobe iznosi prigovor te predlaže da se o njima vodi računa pri sastavljanju konačnog izvješća.

Naglašava se da je poslovanje uprave Društva (koje i nije predmet državne revizije) u svemu transparentno te usmjereno prema daljnjem restrukturiranju i smanjivanju gubitaka Društva, povećanju vrijednosti Društva u interesu svih dioničara.

6.2. Odredbom članka 12. Zakona o reviziji pretvorbe i privatizacije propisano je da će subjekti na zahtjev nadležnoga tijela za reviziju dostaviti podatke i dokumente te dati potrebna

obrazloženja za potrebe provođenja postupaka revizije pretvorbe, odnosno privatizacije. Navedenom odredbom nisu propisani uvjeti pod kojim će subjekti dati traženu dokumentaciju, a također im nije dana mogućnost izbora dokumentacije koju će dati na uvid, a koju ne.

Pri obavljanju revizije pretvorbe i privatizacije, Državni ured za reviziju je naveo činjenice vezane za restrukturiranje društva, kako bi mogao u skladu s odredbom članka 19. Zakona o reviziji pretvorbe i privatizacije dati ocjenu jesu li postignuti ciljevi propisani odredbom članka 1. Zakona o privatizaciji. Državni ured za reviziju u svom je Izvješću naveo činjenice vezane za provedbu programa restrukturiranja koje zakonski predstavnik pravne osobe ne osporava. Uz opisivanje činjenica vezanih za provedbu programa restrukturiranja, kao što su smanjenje broja zaposlenih i isplate otpremnina, te smanjenje ostalih troškova poslovanja, opisani su i bonusi koji su isplaćeni u okviru provedbe programa. U slučaju prešućivanja ovih činjenica, načelo objektivnosti i potpunosti izvješćivanja ne bi bilo zadovoljeno, a niti bi bilo u skladu s kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Proces privatizacije Društva nije okončan, a kompetencije i pravo uvida u naprijed navedenu dokumentaciju proizlaze već iz same činjenice da Republika Hrvatska putem Fonda raspolaže sa 49,0% udjela u ukupnome dioničkom kapitalu Društva.

U dijelu Izvješća (stranica 24. Izvješća) koji sadrži ocjenu o tome u kojoj mjeri su ostvareni ciljevi privatizacije, stoji navod da su ciljevi privatizacije djelomično ostvareni. Prema članku 1. Zakona o privatizaciji, privatizacija je dio ukupne gospodarske i razvojne strategije i politike Republike Hrvatske, a provodi se, među ostalim i u cilju očuvanja produktivne zaposlenosti uz poželjno stvaranje novih radnih mjesta.

Ne ulazeći u ocjenu je li i u kojoj je mjeri ostvarena produktivna zaposlenost u Društvu, činjenica je da je broj zaposlenika smanjen s 1 597, koliko je bilo koncem 1996., na 860 (listopad) 2002., što je 46,0% manje. Stoga su ciljevi privatizacije u smislu odredaba članka 1. Zakona o privatizaciji, djelomično ostvareni.

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 od 8 dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Zagreb, Tkalčićeva 19.

Ovlašteni državni revizori:

Zdravka Marić, dipl. oec.

Ankica Vuletić-Antić, dipl. oec.

Sanja Dugandžić, dipl. oec.

Izvješće uručeno dana: _____

Primitak potvrđuje: _____
(žig i potpis)

1. Nadzorni odbor:

Slavko Durmiš, predsjednik od 18. ožujka do 17. prosinca 1997.

Vicko Ferić, od 18. ožujka 1997.

Dunja Vidošević, od 18. ožujka 1997. do 14. srpnja 1998.

Ivan Đerek, od 18. ožujka 1997. do 17. prosinca 1997.

Željko Penavić, od 18. ožujka 1997. do 17. prosinca 1997.

Marijan Pejčić, predsjednik od 18. prosinca 1997. do 17. studenoga 1999.

Tihomir Maček, od 17. prosinca 1997. do 8. ožujka 2000.

Dragica Krpan, od 17. prosinca 1997. do 14. srpnja 1998.

George Eltz, od 14. srpnja 1998.

Slobodan Bukvić, od 14. srpnja 1998. do 17. studenoga 1999.

Snježana Herceg, od 14. srpnja 1998. do 17. studenoga 1999.

Nenad Perasović, od 17. studenoga 1999. do 13. prosinca 2000.

Josip Pavelić, od 17. studenoga 1999. do 9. srpnja 2002.

Radmil Frančšković, od 17. studenoga 1999. do 8. srpnja 2002.

Mark Falley, od 17. studenoga 1999. do 13. prosinca 2000.

Darko Ostoja, predsjednik od 18. studenoga 1999.

Nataša Badovinac, od 8. ožujka 2000. do 21. srpnja 2000.

Franjo Mišak, od 21. srpnja 2000.

Gavin M. Susman, od 13. prosinca 2000. do 28. lipnja 2001.

Marko Vusić, od 13. prosinca 2000. do 14. ožujka 2002.

David Rys, od 28. lipnja 2001.

Vidonija Miletić - Plukavec, od 9. srpnja 2002.

2. Uprava:

Zdenko Belošević, direktor od 28. ožujka 1997. do 6. srpnja 2000.,
član uprave od 6. srpnja 2000.

Vladimir Šelebaj - Sellier, predsjednik uprave od 6. srpnja 2000.

Edin Leho, član uprave od 17. kolovoza 2000. do 31. srpnja 2002.

POLIMERI, ZAGREB
- povezana društva i osobe

1. EPSIK d.o.o., Varaždin

Osnivač: DIOKI d.d., Zagreb

Uprava:

Sanja Krivec - Lazić, član uprave - direktor od 6. ožujka do 8. srpnja 2002.

Ivan Barić, član uprave - direktor od 6. ožujka do 3. srpnja 2002.

Davor Ivančić, član uprave - direktor, od 3. srpnja 2002.

Hrvoje Stipić, član uprave - direktor od 8. srpnja 2002.