



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
PRETVORBE I PRIVATIZACIJE**

REKORD, OSIJEK

Osijek, lipanj 2003.

SADRŽAJ

strana

1.	ZAKONSKA REGULATIVA	2
2.	OSNOVNI PODACI O DRUŠTVENOM PODUZEĆU	2
2.1.	Podaci o društvenom poduzeću	2
2.2.	Statusne i druge promjene	3
2.3.	Vlasnički povezana društva	2
3.	REVIZIJA POSTUPKA PRETVORBE	3
3.1.	Odluka o pretvorbi	3
3.1.1.	Program pretvorbe	5
3.1.2.	Razvojni program	5
3.1.3.	Izveštaj Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske	6
3.1.4.	Elaborat o procjeni vrijednosti Poduzeća	6
3.2.	Rješenje o suglasnosti na pretvorbu	8
3.3.	Provedba programa pretvorbe	9
3.4.	Upis u sudski registar	11
4.	PROMJENE VLASNIČKE STRUKTURE NAKON PRETVORBE	11
4.1.	Dionice s popustom	11
4.2.	Dionice iz portfelja fondova	12
5.	VLASNIČKA STRUKTURA U VRIJEME OBAVLJANJA REVIZIJE I POSLOVANJE DRUŠTVA	12
5.1.	Vlasnička struktura u vrijeme obavljanja revizije	12
5.2.	Podaci o poslovanju prema temeljnim financijskim izvještajima	12
5.3.	Raspolaganje nekretninama	14
5.4.	Poslovanje s vlasnički povezanim društvom	15
6.	OCJENA PROVEDBE POSTUPAKA PRETVORBE I PRIVATIZACIJE	16
6.1.	Ocjena postupka pretvorbe	16
6.2.	Ocjena postupaka privatizacije	17
7.	OČITOVANJE ZAKONSKOG PREDSTAVNIKA PRAVNE OSOBE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Osijek

Klasa: 041-03/01-01/471

Urbroj: 613-16-03-11

Osijek, 20. lipnja 2003.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI PRETVORBE I PRIVATIZACIJE
DRUŠTVENOG PODUZEĆA REKORD, OSIJEK

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 3. ožujka do 20. lipnja 2003.

Postupak revizije proveden je u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (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),
- Upute za provedbu članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća (Narodne novine 26/91),
- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99),
- Zakon o privatizaciji (Narodne novine 21/96, 71/97, 73/00),
- Zakon o Agenciji Republike Hrvatske za restrukturiranje i razvoj (Narodne novine 18/90, 47/90, 52/90, 19/91, 29/91),
- Zakon o Hrvatskom fondu za razvoj (Narodne novine 18/90, 42/90, 19/91, 29/91),
- Zakon o Hrvatskom fondu za privatizaciju (Narodne novine 84/92, 70/93, 76/93, 19/94, 52/94, 87/96), te drugi zakoni i propisi.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVENOM PODUZEĆU

2.1. Podaci o društvenom poduzeću

Društveno poduzeće Rekord trgovačko poduzeće za promet tekstilom i konfekcijom s.p.o. Osijek (dalje u tekstu: Poduzeće) bilo je registrirano kod Okružnog privrednog suda u Osijeku pod brojem registarskog uložka 1-840-00 rješenjem Fi-1580/89 od 27. prosinca 1989. Sjedište Poduzeća je u Osijeku, Štrosmajerova 1. Matični broj Poduzeća je 3434664. Poduzeće je osnovano 1959.

Osnovna djelatnost Poduzeća bila je trgovina na malo neprehrambenim proizvodima. U vrijeme pretvorbe Poduzeće je obavljalo osnovnu djelatnost u pet vlastitih prodajnih prostora i pet iznajmljenih poslovnih prostora i imalo je 89 zaposlenih. Osoba ovlaštena za zastupanje bio je Tihomir Miškić, vršilac dužnosti direktora.

Prema Izvještaju Službe društvenog knjigovodstva Poduzeće je za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 1993. ostvarilo ukupne prihode u iznosu 528.389.000.- HRD, ukupne rashode u iznosu 1.374.041.000.- HRD, te je gubitak iznosio 845.652.000.- HRD.

2.2. Statusne i druge promjene

Pretvorba Poduzeća u dioničko društvo upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku 12. listopada 1994., rješenjem broj Fi-4656/94, te je društvo upisano pod tvrtkom Dioničko društvo Rekord Trgovina na veliko i malo, Osijek, Štrosmajerova 1 (dalje u tekstu: Društvo). Skraćena tvrtka je Rekord d.d. Osijek. Temeljni kapital upisan je u iznosu 1.743.200,- DEM odnosno 7.746.780,80 kn i dijeli se na 17 432 dionica nominalne vrijednosti 100,- DEM.

Usklađenje općih akata sa Zakonom o trgovačkim društvima upisano je 25. lipnja 1996. rješenjem Trgovačkog suda u Osijeku Tt-95/1417-2, pod nazivom: Dioničko društvo Rekord trgovina na veliko i malo, sa sjedištem u Osijeku, Štrosmajerova 1. Skraćeni naziv je Rekord d.d. Temeljni kapital upisan je u iznosu 7.746.780,80 kn. Rješenjem Tt-97/605-4 od 3. srpnja 1997. upisano je usklađenje temeljnog kapitala sa Zakonom o trgovačkim društvima te je temeljni kapital upisan u iznosu 6.972.800,00 kn i dijeli se na 17 432 dionica nominalne vrijednosti 400,00 kn.

U razdoblju obuhvaćenom revizijom u sudski registar više puta upisana je promjena odredbi statuta, promjena predmeta poslovanja, promjena člana uprave, nadzornog odbora i dodjela prokure za dioničko društvo.

2.3. Vlasnički povezana društva

U razdoblju od pretvorbe do vremena obavljanja revizije Društvo nije osnivalo nova trgovačka društva. Iz raspoložive dokumentacije vidljivo je da je većinski vlasnik Društva Ivo Tikvić, vlasnik društva Dolema iz Munchena koja je najveći dobavljač Društva.

3. REVIZIJA POSTUPKA PRETVORBE

3.1. Odluka o pretvorbi

Poduzeće je 30. lipnja 1992. dostavilo Agenciji Republike Hrvatske za restrukturiranje i razvoj (dalje u tekstu: Agencija) zahtjev za produženje roka za pretvorbu, a Agencija je dopisom Klasa: 80-05/01-07-92/01 Urbroj: 567-05-92-01 od 1. srpnja 1992. izvijestila Poduzeće da se rok za autonomnu pretvorbu društvenih poduzeća (30. lipnja 1992.) ne odnosi na poduzeća koja su u ratom zahvaćenom području.

Odluku o pretvorbi donio je radnički savjet 1. rujna 1992. Predsjednik radničkog savjeta bio je Tomislav Moržan, a o drugim članovima radničkog savjeta nema podataka.

Prema spomenutoj odluci Poduzeće se trebalo pretvoriti u društvo s ograničenom odgovornošću po procijenjenoj vrijednosti u iznosu 919.836,- DEM ili 188.566.380,- HRD (po tečaju 1,- DEM=205,- HRD) koja se dijeli se na 81 nejednakih udjela, prema programu pretvorbe i prilogu uz odluku, a pretvorba se trebala obaviti prodajom Poduzeća osobama iz članka 5. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća i prijenosom udjela Hrvatskom fondu za razvoj (dalje u tekstu: Fond), Republičkom fondu mirovinskog i invalidskog osiguranja radnika Hrvatske i Republičkom fondu mirovinskog i invalidskog osiguranja poljoprivrednika Hrvatske (dalje u tekstu: mirovinski fondovi) u skladu s odredbama članka 5. stavka 3. i 4. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća. Odlukom je utvrđeno da vrijednost stanova ne ulazi u procijenjenu vrijednost Poduzeća. Odluku o pretvorbi s propisanom dokumentacijom Poduzeće je dostavilo Agenciji 11. rujna 1992.

Na dostavljenu dokumentaciju Agencija je imala primjedbe koje je 10. studenoga 1992. uputila Poduzeću, te je nakon otklanjanja primjedbi radnički savjet 17. studenoga 1992. izmijenio odluku o pretvorbi. Prema izmijenjenoj odluci o pretvorbi Poduzeće se trebalo pretvoriti u društvo s ograničenom odgovornošću po procijenjenoj vrijednosti u iznosu 1.118.000,- DEM koja se dijeli se na 81 nejednakih udjela prema programu pretvorbe i prilogu uz odluku. Pretvorba se trebala obaviti prodajom Poduzeća osobama iz članka 5. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća i prijenosom udjela Fondu i mirovinskim fondovima. Ispravljena dokumentacija dostavljena je Fondu 17. studenoga 1992.

Poduzeće nije izvršilo pretvorbu prema naprijed opisanoj odluci o pretvorbi i izmjenama odluke. S obzirom da je članovima radničkog savjeta istekao mandat Agencija je, rješenjem Klasa: 020-01/92-11/655 Urbroj: 567-92-01-526 od 27. studenoga 1992., odredila uvođenje upravnog odbora u Poduzeće. Za članove upravnog odbora imenovani su: Zdenko Župa, Ivan Sudar, Branko Matić i Vesna Čerluka. Za petog člana upravnog odbora (predstavnik zaposlenika) imenovan je 16. prosinca 1992. Vlado Čerina.

Novu odluku o pretvorbi donio je upravni odbor 2. rujna 1993. Prema ovoj odluci Poduzeće se pretvara u dioničko društvo Rekord d.d. Osijek, a pretvorba se obavlja na sljedeći način:

- prodajom Poduzeća, upisom i otkupom dionica,
- ulaganjem kapitala u Poduzeće (dokapitalizacijom), na temelju ugovora o ulaganju kapitala,
- prijenosom neupisanih i neotkupljenih dionica Fondu i mirovinskim fondovima.

Procijenjena vrijednost Poduzeća na dan 30. lipnja 1993. iznosila je 1.586.936.275,- HRD ili 843.200,- DEM (po tečaju 1,- DEM = 1.882,- HRD). Temeljni kapital utvrđen je u iznosu 3.280.736.276,- HRD ili 1.743.200,- DEM, a sastoji se od procijenjene vrijednosti Poduzeća u iznosu 843.200,- DEM i ulaganja u iznosu od 900.000,- DEM koji na temelju ugovora o ulaganju kapitala u Poduzeće unosi Ivo Tikvić prema odredbama članka 3. i 10. Uredbe o izmjeni i dopuni Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća. Temeljni kapital dijeli se na 17 342 dionice nominalne vrijednosti 100,- DEM po dionici.

Ugovor o ulaganju kapitala u Poduzeće zaključen je 1. listopada 1993. između Poduzeća i ulagatelja Ive Tikvića iz Zagreba. Ugovorom se ulagatelj obvezao unijeti u Poduzeće kapital u iznosu 900.000,- DEM u protuvrijednosti u HRD prema srednjem tečaju na dan unosa, od čega će protuvrijednost 500.000,- DEM uplatiti u gotovini, a 400.000,- DEM u robi. Od ukupnog iznosa u gotovine, protuvrijednost 312.000,- DEM ulagatelj se obvezao uplatiti na žiro račun Poduzeća u roku sedam dana od dana izdavanja suglasnosti Fonda na namjeravanu pretvorbu, a preostalih 188.000,- DEM u roku 30 dana. Unos robe u protuvrijednosti 400.000,- DEM ulagatelj se obvezao unijeti sukcesivno, prema specifikaciji posloводства Poduzeća, najkasnije do dana održavanja osnivačke skupštine.

Odluku o pretvorbi Poduzeće je s propisanom dokumentacijom dostavilo Fondu 7. listopada 1993.

3.1.1. Program pretvorbe

Programom pretvorbe donesenim 30. lipnja 1993. predviđeno je da se Poduzeće pretvara u dioničko društvo prodajom Poduzeća, ulaganjem kapitala u Poduzeće i prijenosom dionica Fondu i mirovinskim fondovima. Prema programu temeljni kapital novoosnovanog dioničkog društva iznosi 1.743.218,- DEM, a sastoji se od procijenjene vrijednosti Poduzeća u iznosu 843.218,- DEM i ulaganja kapitala u Poduzeće u iznosu 900.000,- DEM. Upis dionica obaviti će se u dva kruga, a zaposleni i ranije zaposleni dionice mogu kupiti uz osnovni popust od 20,00% i dodatni popust od 1,00% za svaku godinu staža, na rok otplate od pet godina. Neupisane dionice prenijet će se fondovima u skladu s odredbama Zakona o pretvorbi društvenih Poduzeća.

3.1.2. Razvojni program

Razvojni program donesen je uz prvu odluku o pretvorbi u rujnu 1992. i nije mijenjan. Razvojni program sadrži analizu tehničko-tehnoloških i razvojnih mogućnosti, analizu položaja Poduzeća na tržištu prodaje i nabave, organizacijska rješenja, te definira pravce razvitka Poduzeća. Prema programu, osnovna koncepcija razvoja temeljila bi se na usavršavanju i proširivanju postojeće djelatnosti u smislu organizacijskih poboljšanja, proširenja asortimana robe i trgovačkih usluga, te na unapređenju odnosa na tržištu nabave i prodaje. Predviđeno je proširenje djelatnosti na trgovinu na veliko za postojeći asortiman neprehrambenih proizvoda, na trgovinu na veliko i malo prehrambenim proizvodima, te na vanjsku trgovinu neprehrambenim i prehrambenim proizvodima i razne usluge na području prometa (posredovanje, komisioni poslovi i marketing).

U smislu organizacijskih rješenja planirano je smanjenje broja zaposlenika uz povećanje efikasnosti poslovanja, te nastavak rada na postojećim lokacijama i prodajnim i poslovnim kapacitetima. Na tržištu nabave i prodaje planirano je izboriti poziciju ekskluzivnog prodavača za jednog ili više stranih i domaćih proizvođača u maloprodaji na lokalnom i veleprodaji na regionalnom tržištu. Za ostvarenje programa planirana su ulaganja u iznosu 500.000,- DEM, od čega se dio trebao realizirati od poslovnih partnera za ekskluzivno poslovanje njihovom robom, a dio iz kreditnih sredstava. Zbog pretrpljenih direktnih i indirektnih ratnih šteta planirano je i zatražiti od Fonda da se dio dionica društva iz portfelja Fonda, u skladu s odredbama članka 34. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, prenese zaposlenima bez naknade. Razvojnim programom nije predviđen rok za realizaciju programa, a predviđeno je da će se konačni razvojni program utvrditi po konstituiranju Društva i nakon definiranja vlasničkih odnosa.

3.1.3. Izvještaj Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske

Služba društvenog knjigovodstva Hrvatske, sjedište Osijek obavila je u razdoblju od 3. do 10. kolovoza 1992., postupak utvrđivanja zakonitosti i realnosti godišnjeg obračuna Poduzeća za 1991. Prema sastavljenom izvještaju, u godišnjem obračunu za 1991. nisu utvrđena bitna odstupanja ni nezakonitosti koje bi bitno utjecale na iskazane podatke, osim u vezi revalorizacije protupravno oduzetih materijalnih ulaganja, te ukupnog prihoda i s tim u vezi ukupnog gubitka. Izvješćem je utvrđeno da Poduzeće ne vodi analitičku evidenciju osnovnih sredstava, a da su predočene popisne liste bez podataka o količini i pojedinačnoj nabavnoj vrijednosti, te bez inventurnih brojeva, a obveze prema dobavljačima nisu potvrđene putem suglasnosti salda. Prema izvješću, utvrđene nepravilnosti nisu utjecale na realnost financijskih izvještaja.

S obzirom da Poduzeće nije izvršilo pretvorbu do konca 1992., te da je s danom 30. lipnja 1993. obavljena nova procjena vrijednosti Poduzeća, Služba društvenog knjigovodstva obavila je u razdoblju od 23. kolovoza do 3. rujna 1993. postupak utvrđivanja zakonitosti i realnosti poslovnog rezultata za razdoblje siječanj-lipanj 1993. Određenje o zakonitosti i realnosti poslovnog rezultata dano je na temelju provjere najznačajnijih pozicija bilance na dan 30. lipnja 1993., uz napomenu da nisu obavljene postupci provjere početnih stanja i da nije obavljen popis sredstava i izvora sredstava na dan 30. lipnja 1993. Prema sastavljenom izvješću, u bilanci i računu dobiti i gubitka za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 1993. nisu utvrđene značajnije nepravilnosti u odnosu na iskazano stanje i rezultat poslovanja, a s obzirom da najveći dio imovine čine građevinski objekti za koje Poduzeće posjeduje dokumentaciju o vlasništvu, neobavljen popis ostale imovine nije značajnije utjecao na donošenje ocjene o zakonitosti i realnosti poslovnog rezultata.

3.1.4. Elaborat o procjeni vrijednosti Poduzeća

Prva procjena vrijednosti Poduzeća obavljena je u razdoblju od 1. srpnja do 31. kolovoza 1992. Procjena je obavljena na temelju bilance stanja na dan 31. prosinca 1991. primjenom statičke metode. Knjigovodstvena vrijednost Poduzeća na dan 31. prosinca 1991. iznosila je 31.175.000,- HRD ili 566.818,- DEM, a procijenjena vrijednost Poduzeća na dan 31. prosinca 1991. iznosila je 50.591.000,- HRD ili 919.836,- DEM. Procjenu je obavila radna grupa u sastavu: Miroslav Pavlinić, Mijo Rončević i Vinko Ljubičić, pri čemu je za procjenu građevinskog zemljišta i građevinskih objekata angažirano poduzeće Opus poduzeće za projektiranje i inženjering s p.o. Osijek.

Nakon što je dokumentacija dostavljena Agenciji sa zahtjevom za izdavanje suglasnosti na namjeravani način pretvorbe, Agencija je 10. studenoga 1992. utvrdila nedostatke u Elaboratu o procjeni vrijednosti Poduzeća, te ih je dostavila Poduzeću. Utvrđeni nedostaci odnosili su se na imovinu Poduzeća na području bivše Jugoslavije, na iskazivanje ratnih šteta i procjenu nekretnina. Poduzeće je 17. studenoga 1992. dostavilo Agenciji izmjene i dopune Elaborata s provedenim ispravcima, te novu odluku i program pretvorbe. Prema izmjenama i dopunama Elaborata procijenjena vrijednost Poduzeća iznosila je 1.118.000,- DEM.

Poduzeće nije izvršilo pretvorbu do konca 1992., te je u razdoblju od 1. siječnja do 30.

lipnja 1993. obavljena nova procjena vrijednosti Poduzeća. Podloga za procjenu bila je bilanca stanja na dan 30. lipnja 1993., usklađena s reklasificiranom bilancom stanja na dan 30. lipnja 1993. prema izvještaju Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske iz rujna 1993.

Knjigovodstvena vrijednost Poduzeća na dan 30. lipnja 1993. iznosila je 904.267.000.- HRD ili 480.483,- DEM, pri čemu je vrijednost imovine iznosila 1.979.406.000.- HRD ili 1.051.758,- DEM i obveza 1.075.139.000.- HRD ili 571.275,- DEM. Procijenjena vrijednost Poduzeća na dan 30. lipnja 1993. iznosila je 1.586.934.000.- HRD ili 843.218,- DEM pri čemu je vrijednost imovine iznosila 2.662.073.000.- HRD ili 1.414.493,- DEM, a vrijednost obveza 1.075.130.000.- HRD ili 571.275,- DEM. Procjenu vrijednosti Poduzeća obavila je radna grupa u sastavu: Miroslav Pavlinić, Tihomir Miškić i Vinko Ljubičić.

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

Tablica broj 1

Knjigovodstvena i procijenjena vrijednost Poduzeća

u DEM

Redni broj	Opis pozicije	Knjigovodstvena vrijednost	Procijenjena vrijednost prema Elaboratu
1.	Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina	871.774,-	1.225.200,-
2.	Dugoročna financijska ulaganja	273,-	9.582,-
3.	Novčana sredstva	11.027,-	11.027,-
4.	Potraživanja	8.577,-	8.577,-
5.	Zalihe	158.753,-	158.753,-
6.	Druga imovina	1.354.-	1.354,-
I. Ukupna imovina		1.051.758,-	1.414.493,-
8.	Obveze	571.275,-	571.275,-
II. Ukupno odbitne stavke		571.275,-	571.275,-
Vrijednost Poduzeća (I. - II.)		480.483,-	843.218,-

Knjigovodstvena vrijednost dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine iskazana je u ukupnom iznosu 871.774,- DEM. U dokumentaciji Fonda nedostaju financijski izvještaji za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 1993., odnosno nema bilance na dan 30. lipnja 1993. i druge dokumentacije iz koje bi bila vidljiva zasebna knjigovodstvena vrijednost građevinskih objekata, opreme i druge materijalne i nematerijalne imovine.

Za utvrđivanje procijenjene vrijednosti građevinskih objekata korištena je procjena koju

je obavilo poduzeće Opus poduzeće za projektiranje i inženjering s.p.o. Osijek kod sastavljanja Elaborata na dan 31. prosinca 1991. i koja je na zahtjev Agencije bila ispravljena u izmjenama i dopunama Elaborata iz studenoga 1992. U spomenutoj procjeni vrijednost građevinskih objekata procijenjena je u DEM, a kod sastavljanja Elaborata preračunana je po tečaju na dan 30. lipnja 1993. Procjenom je obuhvaćeno pet objekata (poslovnih prostora - lokala za obavljanje trgovačke djelatnosti) u Osijeku za koje je Poduzeće imalo dokumentaciju o vlasništvu i to:

- prodavaonica Rekord, Trg slobode 15 ukupne površine 230,26 m²,
- prodavaonica Revija, Trg Lava Mirskog 3 ukupne površine 477,92 m²,
- prodavaonica Dekor, Trg slobode 11 A ukupne površine 177,62 m²,
- prodavaonica Tkanina, Kneza Trpimira 4 B ukupne površine 105,96 m²,
- prodavaonica Novoteks, Hrvatske Republike 39 ukupne površine 81,99 m².

Procjena vrijednosti provedena je na temelju izvršenog pregleda objekta, obilaska lokacije, te snimanja i provjere dimenzija lokala. Svi lokali nalaze se u okviru poslovno-stambenih objekata (etažno vlasništvo), te vrijednost građevinskog zemljišta nije zasebno procjenjivana nego je sadržana u vrijednosti objekta. Procijenjena vrijednost objekata utvrđena je kao umnožak vrijednosti površine i građevinske vrijednosti ekvivalentnih novih objekata i umanjena po osnovi starosti i trošnosti objekta. Za četiri objekta u najužem središtu grada vrijednost novih objekata uvećana je i za iznos položajne rente. Tržišna vrijednost spomenutih pet objekata procijenjena je Elaboratom u ukupnom iznosu 1.173.125,- DEM.

Ukupna vrijednost dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine procijenjena je Elaboratom u iznosu 1.225.200,- DEM, od čega se na spomenutih pet objekata odnosilo 1.173.125,- DEM, a za razliku u iznosu 52.075,- DEM u Fondu nedostaje dokumentacija iz koje bi se vidjelo na koju dugotrajnu imovinu se procijenjeni iznos odnosi. U Elaboratu je samo navedeno da je u okviru knjigovodstvene vrijednosti dugotrajne materijalne imovine iskazana i vrijednost imovine u Republici Bosni i Hercegovini i Republici Srbiji, ali nije navedeno o kojoj se imovini radi, te da je procijenjena po knjigovodstvenoj vrijednosti. Prema raspoloživoj dokumentaciji u vrijeme obavljanja revizije, u vrijeme pretvorbe Poduzeće je imalo dva poslovna prostora na području bivše Jugoslavije i to:

- lokal za obavljanje trgovačke djelatnosti u Tesliću u Republici Bosni i Hercegovini površine 82 m² i
- lokal za obavljanje trgovačke djelatnosti u Šidu u Republici Srbiji površine 70,89 m².

Dugoročna financijska ulaganja procijenjena su, prema navodima iz Elaborata, prema obavijesti poslovne banke, ali nedostaje dokumentacija iz koji bi bilo vidljivo o kojim se ulaganjima radi.

U Elaboratu je navedeno da su svi drugi oblici imovine procijenjeni po knjigovodstvenoj vrijednosti, ali u Fondu nedostaje dokumentacija iz koji bi bilo vidljivo o kojoj se imovini radi, odnosno ne postoji popis opreme, zaliha, potraživanja i obveza koji su obuhvaćeni procjenom.

3.2. Rješenje o suglasnosti na pretvorbu

U skladu s odredbama članka 13. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, potvrdu o suglasnosti na namjeravanu pretvorbu Poduzeća dao je Fond 15. listopada 1993. Prema potvrdi, procijenjena vrijednost Poduzeća iznosi 843.200,- DEM ili 3.747.180.800,- HRD (1,- DEM = 4.444,- HRD). Temeljni kapital Društva iznosi 1.743.200,-DEM ili 7.746.780.000,- DEM i sastoji se od procijenjene vrijednosti Poduzeća u iznosu 843.200,- DEM i ulaganja kapitala u iznosu 900.000,- DEM. Nominalna vrijednost jedne dionice iznosi 100,- DEM ili 444.400,- HRD.

3.3. Provedba programa pretvorbe

Poduzeće se pretvorilo u dioničko društvo na način utvrđen odlukom o pretvorbi od 2. rujna 1993. i prema ugovoru o ulaganju kapitala u Poduzeće zaključenom 1. listopada 1993. na sljedeći način:

- prodajom 4 216 dionica u iznosu 421.600,- DEM, što čini 50,00% procijenjene vrijednosti Poduzeća osobama iz članka 5. stavka 1. točke 1., 2. i 2.a Zakona o pretvorbi društvenih Poduzeća,
 - ulaganjem kapitala u Poduzeće (dokapitalizacijom) u iznosu 900.000,- DEM na temelju čega je ulagatelj stekao 9 000 dionica,
 - prijenosom 3 372 dionice u iznosu 337.200,- DEM ulagatelju na ime ostvarenog popusta na radni staž za izvršenu dokapitalizaciju,
 - prijenosom preostalih 844 dionica u iznosu 84.400,- DEM Fondu i mirovinskim fondovima (od čega 563 dionice u iznosu 56.300,- DEM Fondu i 281 dionice u iznosu 28.100,- DEM mirovinskim fondovima).
- Prodaja dionica uz popust

Na temelju potvrde Fonda, Poduzeće je objavilo 5. studenoga 1993. javni poziv za upis i kupnju dionica u Glasu Slavonije. Prema objavljenom pozivu, oglašena je prodaja 4 216 dionica uz popust nominalne vrijednosti 421.600,- DEM ili 1.873.590.400,- HRD što čini 50,00% procijenjene vrijednosti društvenog kapitala, osobama iz članka 5. stavka 1. točke 1., 2. i 2.a Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, uz osnovni popust od 20,00% i 1,00% dodatnog popusta za svaku godinu radnog staža, uz mogućnost obročne otplate do pet godina ili jednokratne otplate. Pojedina osoba mogla je najviše otkupiti dionica uz popust do protuvrijednosti 20.000,- DEM. Zaposleni i ranije zaposleni imali su pravo prvenstva pri kupnji dionica. Rok za prijavu i upis dionica bio je sedam dana od dana objave poziva.

Prema izvješću komisije za pretvorbu, 83 zaposlenih i ranije zaposlenih (79 zaposlenika i četiri umirovljenika) upisalo je svih 4 216 dionica. U vrijeme pretvorbe u Poduzeću je bilo ukupno 89 zaposlenika. Fond je 26. studenoga 1993. s kupcima zaključio 83 ugovora o prodaji 4 216 dionica s popustom nominalne vrijednosti 421.600,- DEM ili 1.557.331.376,- HRD po tečaju na dan zaključenja ugovora (1,- DEM = 3.693,86 HRD). Ukupan popust po osnovi radnog staža iznosio je 620.601.701,- HRD, te je prodajna cijena dionica s popustom iznosila 936.729.675,- HRD. Svi ugovori zaključeni su s obročnom otplatom ugovorene cijene, na vrijeme od pet godina. Kupci su uz popust kupovali od 12 do 60 dionica, odnosno u nominalnoj vrijednosti od 1.200,- DEM do 6.000,- DEM. Plaćanje prvog obroka prema zaključenim ugovorima o kupnji dionica s popustom ugovoreno je u iznosu 3.902.957,- HRD. Sredstva su uplaćena 4. prosinca 1993.

- Dokapitalizacija

Prema ugovoru o ulaganju kapitala zaključenom 1. listopada 1993. ulagatelj Ivo Tikvić (dalje u tekstu: ulagatelj) obvezao se unijeti u Poduzeće kapital u iznosu 900.000,- DEM.

U vrijeme obavljanja revizije u travnju 2003. u Društvu nema izvorne knjigovodstvene dokumentacije iz 1993. na temelju koje je izvršen unos u poslovne knjige, jer je istekao propisani rok za čuvanje dokumentacije, a prema knjigovodstvenim karticama i preslikama dokumenata koji su se nalazili u dokumentaciji Fonda, ulagatelj je izvršio unos kapitala predviđen ugovorom u razdoblju od 21. listopada 1993. do 21. travnja 1994.

U razdoblju od 21. listopada do 5. studenoga 1993. ulagatelj je u Slavonskoj banci d.d.

Osijek namjenski oročio sredstva u dinarskoj protuvrijednosti u iznosu 500.000,- DEM, i to:

- 21. listopada 1993. protuvrijednost 215.000,- DEM u iznosu 879.023.200,- HRD,
- 25. listopada 1993. protuvrijednost 97.000,- DEM u iznosu 380.495.110,- HRD,
- 5. studenoga 1993. protuvrijednost 188.000,- DEM u iznosu 713.131.811,- HRD.

Prema ugovoru o namjenskom depozitu zaključenom između ulagatelja i Slavonske banke d.d. Osijek 21. listopada 1993. na iznos 312.000,- DEM prema kupovnom tečaju banke na dan uplate i dodatka ugovoru zaključenog 5. studenoga 1993. na iznos 188.000,- DEM prema kupovnom tečaju banke na dan uplate, sredstva su deponirana kao ulog Ive Tikvića u Društvo prema zaključenom ugovoru o ulaganju kapitala. Ugovorena je kamata u visini 40,00% eskontne stope koja je u vrijeme zaključenja ugovora iznosila 3,00% mjesečno. Deponirana sredstva Društvo je u razdoblju od 4. do 17. studenoga 1993. prema četiri ugovora o cesiji ustupilo svojim dobavljačima i to:

- prema ugovoru o cesiji zaključenom 4. studenoga 1993. dinarska protuvrijednost 312.000,- DEM ustupljena je društvu Tekstilpromet Zagreb,
- prema ugovoru o cesiji zaključenom 16. studenoga 1993. dinarska protuvrijednost 115.000,- DEM ustupljena je društvu Informatika sistem Zagreb,
- prema ugovoru o cesiji zaključenom 17. studenoga 1993. dinarska protuvrijednost 32.000,- DEM ustupljena je društvu Tekstilpromet Zagreb,
- prema ugovoru o cesiji zaključenom 19. studenoga 1993. 241.048.082,- HRD ustupljeno je društvu Tekstilpromet Zagreb (što bi prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan 19. studenoga 1993., koji je iznosio 1,- DEM=3.707,7265 HRD, iznosilo 65.012,- DEM).

U ugovorima je navedeno da se sredstva ustupaju radi izmirenja obveza Društva, ali nije navedeno koje se obveze izmiruju. Prema zaključenim ugovorima o cesiji i raspoloživim knjigovodstvenim karticama može se zaključiti da su iz sredstava depozita ulagatelja podmirene obveze Društva u iznosu 524.012,- DEM.

Preostalih 400.000,- DEM ulagatelj je uplatio na žiro račun Društva u razdoblju od 10. prosinca 1993. do 21. travnja 1994. Ukupno je uplaćeno 1.482.852,22 kn i korišteno za podmirenje raznih obveza Društva.

Na temelju izvršenog ulaganja u iznosu 900.000,- DEM, ulagatelj je u skladu s ugovorom o ulaganju kapitala stekao 9 000 dionica Društva. Nakon provedene kontrole provođenja ugovora o ulaganju kapitala, Fond je 21. rujna 1994. izdao potvrdu o odobrenju popusta za dokapitalizaciju. Potvrđeno je da je ulagatelj izvršio dokapitalizaciju Društva u tijeku pretvorbe, te je u skladu s odredbama članka 24. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća ostvario popust u iznosu 337.280,- DEM, odnosno na ime popusta pripalo mu je 3 327 dionica. Ostvareni popust odnosi se na osnovni popust od 20,00% i dodatni popust od 1,00% za svaku godinu radnog staža (za ukupno 24 godine radnog staža). S obzirom da je ukupni obračunani popust iznosio 44,00%, ulagatelju je odobren maksimalni popust utvrđen zakonom, odnosno 40,00% vrijednosti Poduzeća.

U razdoblju od 22. ožujka do 24. svibnja 1999. Fond je izvršio dodatnu kontrolu provođenja spomenutog ugovora o ulaganju kapitala, te je 24. svibnja 1999. izdao pisano mišljenje da je izvršen unos kapitala predviđen ugovorom o ulaganju kapitala, te da su uložena sredstva korištena za plaćanje obveza prema dobavljačima.

- Raspored neprodanih dionica fondovima

U skladu s odredbama Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, s obzirom da u roku određenom za prikupljanje ponuda za kupnju 844 neprodanih dionica nije pristigla ni jedna ponuda, dionice su prenesene fondovima i to: Fondu 563 dionica nominalne vrijednosti 56.200,- DEM (3,23% temeljnog kapitala), Republičkom fondu mirovinskog i invalidskog osiguranja radnika Hrvatske 197 dionica nominalne vrijednosti 19.700,- DEM (1,13% temeljnog kapitala) i Republičkom fondu mirovinskog i invalidskog osiguranja individualnih poljoprivrednika Hrvatske 84 dionica nominalne vrijednosti 8.400,- DEM (0,48% temeljnog kapitala).

3.4. Upis u sudski registar

Promjena statusa pretvorbom Poduzeća u dioničko društvo upisana je u sudski registar rješenjem Trgovačkog suda u Osijeku broj Fi-4656/94 od 12. listopada 1994. Društvo je upisano pod nazivom: Dioničko društvo Rekord Trgovina na veliko i malo, Osijek, Štrosmajerova 1. Skraćena tvrtka je Rekord d.d. Osijek. Temeljni kapital upisan je u iznosu 1.743.200,- DEM odnosno 7.746.780,80 kn, a kao dioničari upisani su Ivo Tikvić, Zagreb, Aleja A. Augustinčića 11 u iznosu 1.237.280,- DEM odnosno 5.498.472,32 kn ili 70,98% i drugi dioničari u iznosu 505.920,- DEM odnosno 2.248.308,48 kn ili 29,02%.

4. PROMJENE VLASNIČKE STRUKTURE NAKON PRETVORBE

4.1. Dionice s popustom

Zaposleni i ranije zaposleni njih 83 stekli su u postupku pretvorbe 4 216 dionica s popustom nominalne vrijednosti 421.600,- DEM ili 24,18% temeljnog kapitala. Za prodaju 4 216 dionica zaključena su 83 ugovora s obročnom otplatom ugovorene cijene na vrijeme od pet godina i uz otplatu u 60 mjesečnih obroka, pri čemu se prve godine otplaćuje 5,00% ugovorene cijene, druge 10,00%, treće 20,00%, četvrte 30,00% i pete 35,00% ugovorene cijene.

Dionice kupljene na obročnu otplatu, otplaćivane su putem gotovinskih uplata i obveznicama stare devizne štednje. Za dioničare zaposlenike Društvo je putem obustava na plaćama prikupljalo sredstva i obavljalo otplatu mjesečnih obveza za kupnju dionica s popustom prema Fondu, a drugi dioničari su obroke uplaćivali Fondu.

U prosincu 1996. Fond je zaključio 78 dodataka ugovora o prodaji dionica s popustom kojima je rok otplate produljen do 20 godina. Većina dioničara je u razdoblju od prosinca 1993. do prosinca 1996. odnosno produženja roka otplate na 20 godina, otplatila približno 20,00% ugovorene cijene. Za preostalih pet ugovora s obročnom otplatom nisu zaključeni dodaci ugovorima, a Fond je u rujnu 1999. raskinuo ugovore s obzirom da dioničari nisu otplaćivali ugovorene obroke (otplatili su približno 10,00% ugovorene cijene). Na zahtjev dioničara Fond je tijekom 1999. raskinuo dva ugovora, a zbog neplaćanja dospjelih obroka Fond je tijekom 1999. raskinuo 19 ugovora, tijekom 2000. dva ugovora, tijekom 2001. jedan ugovor i u 2003. devet ugovora. Ukupno je raskinuto 33 ugovora kojima je rok otplate produljen na 20 godina. U otplati je ostalo 45 ugovora s rokom otplate od 20 godina prema kojima dioničari uredno otplaćuju dospjele obroke.

Po 38 raskinutih ugovora bilo je upisano 2 089 dionica nominalne vrijednosti 208.900,-

DEM, od čega je 930 dionica neotplaćenih dionica nominalne vrijednosti 93.000,- DEM preneseno Fondu.

Prema evidenciji Fonda na dan 25. veljače 2003. od ukupno prodanih 4 216 dionica s popustom otplaćeno je 2 506 dionica, na temelju raskinutih ugovora 930 dionica preneseno je u portfelj Fonda, a neotplaćenih dionica je 780.

Zaposleni i ranije zaposleni, u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2003.) imaju 3 286 dionica nominalne vrijednosti 1.314.400,00 kn ili 18,85% temeljnog kapitala.

4.2. Dionice iz portfelja fondova

Nakon pretvorbe, u portfelj Fonda raspoređene su 563 dionice. U razdoblju od rujna 1999. do siječnja 2003., nakon raskida ugovora o prodaji dionica s popustom u portfelj Fonda preneseno je 930 dionica Društva. U vrijeme obavljanja revizije Fond ima u vlasništvu 1 493 dionice nominalne vrijednosti 597.200,00 kn ili 8,56% temeljnog kapitala.

U postupku pretvorbe u portfelj mirovinskih fondova prenesena je 281 dionica, koje mirovinski fondovi imaju u svom vlasništvu i u vrijeme obavljanja revizije.

5. VLASNIČKA STRUKTURA U VRIJEME OBAVLJANJA REVIZIJE I POSLOVANJE DRUŠTVA

5.1. Vlasnička struktura u vrijeme obavljanja revizije

Prema stanju u knjizi dionica, u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2003.) temeljni kapital Društva iznosi 6.972.800,00 kn i podijeljen je na 17 432 dionica (nominalne vrijednosti 400,00 kn), od čega je 12 372 dionica ili 70,98% u vlasništvu Ive Tikvića, 3 286 dionica ili 18,85% u vlasništvu je zaposlenih i ranije zaposlenih, 1 493 dionica ili 8,56% u vlasništvu je Fonda i 281 dionica ili 1,61% u vlasništvu je Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje.

5.2. Podaci o poslovanju prema temeljnim financijskim izvještajima

U razdoblju od pretvorbe (listopad 1993.) do vremena obavljanja revizije (travanj 2003.) Društvo je za svaku poslovnu godinu sastavilo temeljne financijske izvještaje. Revizija temeljnih financijskih izvještaja obavljena je za 1995., 1996., 1997., 1998., 1999., 2000. i 2001., a obavile su je ovlaštene revizorske tvrtke.

U tablici u nastavku daje se pregled osnovnih podataka o poslovanju Društva za razdoblje od 1994. do 2001.

Tablica broj 2

Osnovni podaci o poslovanju Društva za razdoblje od 1994. do 2001.

u kn

Godina	1994.	1995.	1996.	1997.	1998.	1999.	2000.	2001.
Ukupni prihodi	12.531.742,54	13.213.565,21	15.023.458,72	17.236.712,13	19.002.786,21	20.557.752,71	23.110.156,04	25.245.862,95
Ukupni rashodi	12.311.255,70	13.495.860,14	15.316.250,51	17.112.424,58	18.862.155,39	20.512.882,47	22.808.777,13	25.038.380,87
Dobit/Gubitak	220.486,84	-282.294,93	-292.791,79	124.287,55	140.630,82	44.870,24	301.378,91	207.482,08
A) Dugotrajna imovina	5.956.844,21	6.039.507,90	4.990.927,78	4.816.229,88	5.430.393,81	5.738.770,60	5.564.645,32	5.965.507,22
- nematerijalna imovina	43.038,86	24.042,75	-	-	-	-	-	-
- materijalna imovina	5.913.805,35	6.015.465,15	4.990.927,78	4.716.129,88	5.205.771,85	5.537.382,59	5.398.977,27	5.816.393,72
- financijska imovina	-	-	-	100.100,00	224.621,96	201.388,01	165.668,05	149.113,50
B) Kratkotrajna imovina	3.361.824,17	5.830.936,32	7.215.182,98	7.510.357,35	8.943.426,51	8.646.654,31	9.872.329,71	10.978.725,52
- zalihe	3.137.884,34	3.465.098,69	4.077.016,99	4.385.014,07	5.439.756,93	4.629.769,64	4.971.067,31	6.308.560,58
- potraživanja	51.125,48	2.071.815,37	2.029.588,52	1.818.319,83	2.449.803,80	3.085.813,29	3.828.796,73	3.592.388,73
- financijska imovina	-	-	745.055,71	967.162,17	863.495,97	762.690,05	916.200,13	966.711,63
- novac	172.814,35	294.022,26	363.521,76	339.861,28	190.369,81	168.381,33	156.265,54	111.064,58
Ukupna aktiva	9.318.668,38	11.870.444,22	12.206.110,76	12.326.587,23	14.373.820,32	14.385.424,91	15.436.975,03	16.944.232,74
A) Kapital i pričuve	6.738.952,94	7.981.453,58	7.688.661,79	7.812.435,78	7.953.066,60	7.997.936,84	8.299.315,75	8.506.797,83
B) Dugoročne obveze	-	-	-	-	-	-	-	-
C) Kratkoročne obveze	2.579.715,44	3.888.990,64	4.517.448,97	4.514.151,45	6.420.753,72	6.387.488,07	7.137.659,28	8.437.434,91
Ukupna pasiva	9.318.668,38	11.870.444,22	12.206.110,76	12.326.587,23	14.373.820,32	14.385.424,91	15.436.975,03	16.944.232,74
Izvanbilančni zapisi	-	604.775,84	906.435,21	1.650.650,30	670.559,89	812.668,78	961.157,03	1.010.857,79
Broj zaposlenih	90	84	81	76	72	65	72	80

U promatranom razdoblju Društvo je za svaku poslovnu godinu, osim za 1995. i 1996., iskazalo dobit u ukupnom iznosu 1.039.136,44 kn. Za 1995. iskazan je gubitak u iznosu 282.294,93 kn i za 1996. u iznosu 292.791,79 kn. Od 1994. do 2001. ukupni prihodi i rashodi su se stalno povećavali, i to u prosjeku 11,00% godišnje. Ukupni prihodi povećani su s 12.531.742,54 kn u 1994. na 25.245.862,95 kn u 2001., odnosno za 12.714.120,41 kn ili 101,45%. Najviše su povećani prihodi od prodaje koji su se u istom razdoblju povećali s 12.530.085,97 kn na 22.751.470,05 kn odnosno za 10.221.374,08 kn ili 81,57%. Ukupni rashodi povećani su s 12.311.255,70 kn u 1994. na 25.038.380,87 kn u 2001., odnosno za 12.727.125,17 kn ili 103,37%. Najveći udjel u ukupnim rashodima za 2001. odnosi se na troškove nabave prodane robe u iznosu 18.440.249,56 kn ili 73,64%. Aktiva i pasiva u odnosu na 1994. povećana je za 7.625.564,36 kn ili 81,83% i iznosi 16.944.232,74 kn. U odnosu na 1994. Društvo je povećalo kratkoročne obveze za 5.857.719,47 kn ili 227,06%, odnosno s 2.579.715,44 kn na 8.437.434,91 kn u 2001. Najznačajniji udjel u kratkoročnim obvezama za 2001. odnosi se na obveze prema dobavljačima u iznosu 6.878.603,29 kn ili 81,52%, od čega se na obveze prema dobavljaču iz inozemstva, društvu Dolema iz Münchena (koja je najveći dobavljač robe) odnosi 4.536.925,35 kn. Obveze prema dobavljačima uredno su podmirivane, te su do konca 2002. nepodmirene obveze prema dobavljačima iznosile 849.537,00 kn. U promatranom razdoblju plaće zaposlenika redovito su isplaćivane, kao i doprinosi iz i na plaće. Prosječno isplaćena neto plaća za 1994. iznosila je 906,00 kn, a za 2002. u iznosu 2.163,51 kn.

U izvanbilančnoj evidenciji Društva za razdoblje od 1995. do 1999. iskazana je preuzeta roba za konsignacijsku prodaju od tvrtke Dolema, a za 2000. i 2001. iskazana je preuzeta roba za prodaju od iste tvrtke smještena na carinskom skladištu tipa "D".

U 2002. Društvo je kupilo novi prodajni prostor u Osijeku u Ulici Stjepana Radića 58 ukupne površine 345,17 m², za 1.797.564,85 kn, a u 2003. započelo je izgradnju novog poslovnog objekta, veleprodajno-distributivnog centra u Osijeku, čija predračunska vrijednost iznosi 3.437.387,00 kn.

U vrijeme obavljanja revizije Društvo ima 81 zaposlenika.

5.3. Raspolaganje nekretninama

U razdoblju od pretvorbe do obavljanja revizije (travanj 2003.) Društvo je zaključilo tri ugovora kojima su prodane nekretnine u Republici Hrvatskoj koje su bile uključene u procijenjenu vrijednost Poduzeća u iznosu 342.330,- DEM za 597.000,- DEM i to:

- ugovor o prodaji poslovnog prostora u Osijeku, Hrvatske Republike 39, koji se sastoji od lokala u prizemlju površine 44,18 m² i podrumskih prostorija površine 41,54 m² zaključen je neposrednom pogodbom 15. studenoga 1994. Kupac nekretnine je Damir Kujundžić, a ugovorena kupoprodajna cijena iznosi 105.000,- DEM. Procijenjena vrijednost nekretnine bila je utvrđena Elaboratom u iznosu 93.466,- DEM.

Prema knjigovodstvenim podacima neotpisana vrijednost nekretnine iznosila je 497.633,55 kn. Prema stanju u poslovnim knjigama Društva, kupac je u cijelosti podmirio svoju obvezu u iznosu 385.188,00 kn.

- ugovor o prodaji poslovnog prostora u Osijeku, Trg Slobode 15 na k.č. 5446, koji se sastoji od lokala u prizemlju površine 43,30 m² zaključen je neposrednom pogodbom 5. lipnja 1996. Kupac nekretnine je Andrej Krolo, a ugovorena kupoprodajna cijena iznosi 142.000,- DEM odnosno 518.945,80 kn. Kupac je prije zaključenja ugovora platio u travnju 1996. na žiro račun Društva ukupno 313.210,00 kn, a preostalu razliku u iznosu 205.735,80 kn platio je na žiro račun Društva nakon zaključenja ugovora 6. lipnja 1996.

- ugovor o prodaji poslovnog prostora u Osijeku, Trg Slobode 15 na k.č. 5446, koji se sastoji od lokala u prizemlju površine 90 m² i podrumskih prostorija površine 66,50 m² zaključen je neposrednom pogodbom 19. studenoga 1996. Kupci nekretnine su Anto Sović, Vjekoslava Bukvić i Miroslav Bičanić, a ugovorena kupoprodajna cijena iznosi 350.000,- DEM. Ugovorena kupoprodajna cijena naplaćena je u iznosu 1.249.069,20 kn na žiro račun Društva, od čega je prije zaključenja ugovora plaćeno 735.018,00 kn (28. lipnja 1996. u iznosu 178.800,00 kn i 3. listopada 1996. u iznosu 556.218,00 kn), a nakon zaključenja ugovora 514.051,20 kn i to 31. prosinca 1996. u iznosu 170.985,60 kn, 27. ožujka 1997. u iznosu 171.705,60 kn i 1. srpnja 1997. u iznosu 171.360,00 kn.

Poslovni prostori na lokaciji Osijek, Trg Slobode 15 na k.č. 5446 procijenjeni su u Elaboratu kao jedinstvena nekretnina u iznosu 248.864,- DEM. Prema knjigovodstvenim podacima neotpisana vrijednost nekretnine iznosila je 1.231.240,16 kn. Nadzorni odbor Društva dao je 10. travnja 1996. suglasnost na prodaju spomenutih poslovnih prostora na lokaciji Osijek, Trg Slobode 15, neposrednom pogodbom.

U 1998. Društvo je prodalo i poslovni prostor u Tesliću, u Republici Bosni i Hercegovini. Nekretnina je prodana neposrednom pogodbom. Prema ugovoru o kupoprodaji zaključenom 10. listopada 1998. za poslovni prostor površine 82,48 m² ugovorena je cijena u iznosu 60.000,- DEM, što je kupac i platio putem deviznog računa u Slavonskoj banci d.d. Osijek. Za ovu nekretninu u Elaboratu nije zasebno iskazana procijenjena vrijednost nego je samo navedeno da je u okviru knjigovodstvene vrijednosti dugotrajne materijalne imovine iskazana i vrijednost imovine u Republici Bosni i Hercegovini te da je procijenjena po knjigovodstvenoj vrijednosti.

Za nekretninu u Šidu u Republici Srbiji (lokal za obavljanje trgovačke djelatnosti površine 70,89 m²) za koju je u Elaboratu navedeno da je iskazana u okviru knjigovodstvene vrijednosti dugotrajne materijalne imovine, te da je procijenjena po knjigovodstvenoj vrijednosti, Društvo je na inicijativu Hrvatske gospodarske komore, Županijske komore Osijek, podnijelo u siječnju 2003. Saveznom ministarstvu pravde SRJ zahtjev za povrat u prijašnje stanje vlasničkih prava. Do vremena obavljanja revizije postupak nije okončan.

5.4. Poslovanje s vlasnički povezanim društvom

Dokapitalizacijom Društva u razdoblju od listopada 1993. do travnja 1994. većinskim vlasnikom Društva postaje Ivo Tikvić, koji u Društvo postavlja novu upravu i nadzorni odbor. Većinski vlasnik Društva, Ivo Tikvić je i vlasnik društva Dolema iz Münchena koja je u razdoblju od 1994. do obavljanja revizije u travnju 2003. postala najveći dobavljač robe za Društvo. Društvo je robu od društva Dolema nabavljalo za svoje zalihe i putem konsignacijskog skladišta. Društvo je s društvom Dolema zaključilo 31. listopada 1994. ugovor o konsignaciji. Na temelju navedenog ugovora Društvo prodaje robu u vlasništvu društva Dolema, po cijeni i uvjetima prodaje koji je odredilo društvo Dolema, preko posebnog carinskog konsignacijskog skladišta. Do trenutka prodaje roba je u vlasništvu društva Dolema.

Troškove uskladištenja robe i održavanja skladišta snosi Društvo. Za svu prodanu robu ugovorena je provizija u korist Društva u visini od 3,00% od fakturane vrijednosti robe, franco konsignacijsko skladište. Ukupna vrijednost zaliha robe na skladištu ugovorena je do 300.000,- DEM. Ugovor je zaključen na rok od jedne godine uz automatsko produženje za sljedeću godinu ako nije raskinut preporučenim pismom najmanje tri mjeseca prije isteka roka. Konsignacijska prodaja robe u vlasništvu društva Dolema obavljala se do lipnja 2000., a od lipnja 2000. prodaja robe u vlasništvu istog društva obavljala se putem carinskog skladišta tipa "D". U lipnju 2000. Carinarnica Osijek odobrila je Društvu pojednostavljeni postupak deklariranja na temelju knjigovodstvenih zapisa za završetak postupka carinskog skladištenja puštanjem robe u slobodan promet u carinskom skladištu tipa "D" na lokaciji Trg Lava Mirskog 3 Osijek. U poslovnim knjigama Društva preuzeta roba od društva Dolema za konsignacijsku prodaju odnosno prodaju putem carinskog skladištenja iskazuje se u izvanbilančnoj evidenciji, a nakon prodaje robe Društvo svoju obvezu prema vlasniku robe društvu Dolema iskazuje na računu dobavljača. U 1994. obveze prema dobavljačima za nabavljenu robu iznosile su 10.502.000,00 kn od čega se na dobavljača robe, društvo Dolema odnosilo 3.900.000,00 kn ili 37,13%, a na ostale dobavljače 6.602.000,00 kn ili 62,87%. U razdoblju od 1994. do konca 2002. udjel društva Dolema u nabavi robe kao i vrijednost nabavljene robe stalno se povećavala. U 2002. vrijednost nabavljene robe iznosila je 19.105.000,00 kn od čega se na dobavljača robe, društvo Dolema odnosilo 11.000.000,00 kn ili 57,57%, a na ostale dobavljače 8.105.000,00 kn ili 42,43%.

6. OCJENA PROVEDBE POSTUPAKA PRETVORBE I PRIVATIZACIJE

Obavljena je revizija pretvorbe i privatizacije društvenog poduzeća Rekord, Osijek.

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

6.2. Ocjena postupaka privatizacije

Postupci privatizacije obavljani su u skladu sa zakonskim odredbama.

Razvojni program Društva donesen je uz prvu odluku o pretvorbi u rujnu 1992. i nije mijenjan. Razvojni program sadrži analizu tehničko-tehnoloških i razvojnih mogućnosti, analizu položaja Poduzeća na tržištu prodaje i nabave, organizacijska rješenja, te definira pravce razvitka Poduzeća. Prema programu, osnovna koncepcija razvoja temeljila bi se na usavršavanju i proširivanju postojeće djelatnosti u smislu organizacijskih poboljšanja, proširenja asortimana robe i trgovačkih usluga, te na unapređenju odnosa na tržištu nabave i prodaje. Predviđeno je proširenje djelatnosti na trgovinu na veliko za postojeći asortiman neprehrambenih proizvoda, na trgovinu na veliko i malo prehrambenim proizvodima, te na vanjsku trgovinu neprehrambenim i prehrambenim proizvodima i razne usluge na području prometa (posredovanje, komisioni poslovi i marketing). U smislu organizacijskih rješenja planirano je smanjenje broja zaposlenika uz povećanje efikasnosti poslovanja, te nastavak rada na postojećim lokacijama i prodajnim i poslovnim kapacitetima. Na tržištu nabave i prodaje planirano je izboriti poziciju ekskluzivnog prodavača za jednog ili više stranih i domaćih proizvođača u maloprodaji na lokalnom i veleprodaji na regionalnom tržištu. Za ostvarenje programa planirana su ulaganja u iznosu 500.000,- DEM, od čega se dio trebao realizirati od poslovnih partnera za ekskluzivno poslovanje njihovom robom, a dio iz kreditnih sredstava. Razvojnim programom nije predviđen rok za realizaciju programa, a predviđeno je da će se konačni razvojni program utvrditi po konstituiranju Društva i nakon definiranja vlasničkih odnosa.

U razdoblju od pretvorbe do vremena obavljanja revizije, Društvo je za svaku poslovnu godinu, osim za 1995. i 1996., poslovalo s dobiti. U promatranom razdoblju Društvo je radi podmirenja dospjelih obveza, te kako bi izbjeglo zaduživanje, prodalo tri nekretnine koje su bile uključene u procijenjenu vrijednost Poduzeća u iznosu 342.330,- DEM za 597.000,- DEM i nekretninu u Tesliću u Republici Bosni i Hercegovini za koju u Elaboratu nije zasebno iskazana procijenjena vrijednost nego je samo navedeno da je procijenjena po knjigovodstvenoj vrijednosti, za 60.000,- DEM, što je i naplaćeno.

Nakon konsolidacije poslovanja, Društvo je povećalo prihode od prodaje robe i efikasnost poslovanja, proširilo djelatnost u veleprodaji, te povećavalo broj zaposlenih. U promatranom razdoblju Društvo je isplaćivalo plaće zaposlenicima i podmirivalo zakonske obveze. Ciljevi utvrđeni razvojnim programom većim dijelom su ostvareni. S obzirom na navedeno, ciljevi propisani odredbama članka 1. Zakona o privatizaciji su ostvareni.

7. OČITOVANJE ZAKONSKOG PREDSTAVNIKA PRAVNE OSOBE

U svom očitovanju od 16. lipnja 2003. zakonski predstavnik pravne osobe izjavljuje da je suglasan s podacima navedenim u Izvješću o obavljenoj reviziji pretvorbe i privatizacije.

Prema odredbama članka 7. stavka 3. Zakona o državnoj reviziji na ovo Izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku od 8 dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Područni ured Osijek, Osijek, Gundulićeva 16.

Ovlašteni državni revizori:

Nevenka Omrčen, dipl. oec.

Anka Mikulić, dipl. oec.

Izvješće uručeno dana:

Primitak potvrđuje:

REKORD, OSIJEK

1. Upravni odbor:

Zdenko Župa, predsjednik od 27. studenoga 1992. do 17. rujna 1994.

Ivan Sudar, od 27. studenoga 1992. do 17. rujna 1994.

Branko Matić, od 27. studenoga 1992. do 17. rujna 1994.

Vesna Čerluka, od 27. studenoga 1992. do 17. rujna 1994.

Ivo Tikvić, predsjednik od 17. rujna 1994. do 28. listopada 1995.

Antun Miškić, od 17. rujna 1994. do 28. listopada 1995.

Vlado Čerina, od 16. prosinca 1992. do 28. listopada 1995.

2. Nadzorni odbor:

Ivo Tikvić, predsjednik od 28. listopada 1995.

Antun Miškić, od 28. listopada 1995.

Vlado Čerina, od 28. listopada 1995. do 15. lipnja 1996.

Vinko Ljubičić, od 15. lipnja 1996.

3. Direktor ili uprava:

Tihomir Miškić, v.d. direktora od 25. studenoga 1993. do 12. studenoga 1994.,
direktor od 12. studenoga 1994. do 8. ožujka 1995.,
direktor od 28. listopada 1995. do 30. kolovoza 1996.

Mira Miškić, v.d. direktora od 8. ožujka 1995. do 28. listopada 1995.,
direktor od 30. kolovoza 1996.