



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
PRETVORBE I PRIVATIZACIJE

SRĐ, DUBROVNIK

Dubrovnik, travanj 2004.

SADRŽAJ

strana

1.	ZAKONSKA REGULATIVA	2
2.	OSNOVNI PODACI O DRUŠTVENOM PODUZEĆU	2
2.1.	Podaci o društvenom Poduzeću	2
2.2.	Statusne i druge promjene	3
2.3.	Vlasnički povezana društva	3
3.	REVIZIJA POSTUPKA PRETVORBE	4
3.1.	Odluka o pretvorbi	4
3.1.1.	Program pretvorbe	4
3.1.2.	Razvojni program	5
3.1.3.	Izveštaj Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske	5
3.1.4.	Elaborat o procjeni vrijednosti Poduzeća	5
3.1.5.	Pretvaranje potraživanja u dionice	7
3.2.	Potvrda o suglasnosti na pretvorbu	8
3.3.	Provedba programa pretvorbe	9
3.4.	Upis u sudski registar	9
4.	PROMJENE VLASNIČKE STRUKTURE NAKON PRETVORBE	10
4.1.	Dionice s popustom	10
4.2.	Dionice iz portfelja Fonda	11
4.3.	Vlastite dionice	14
5.	VLASNIČKA STRUKTURA U VRIJEME OBAVLJANJA REVIZIJE I POSLOVANJE DRUŠTVA	14
5.1.	Vlasnička struktura u vrijeme obavljanja revizije	14
5.2.	Podaci o poslovanju prema temeljnim financijskim izvještajima	14
5.3.	Raspolaganje imovinom	17
6.	OCJENA PROVEDBE POSTUPAKA PRETVORBE I PRIVATIZACIJE	18
6.1.	Ocjena postupka pretvorbe	18
6.2.	Ocjena postupka privatizacije	19
7.	OČITOVANJE ZAKONSKOG PREDSTAVNIKA PRAVNE OSOBE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-03/01-01/962
Urbroj: 613-21-04-35

Dubrovnik, 20. travnja 2004.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI PRETVORBE I PRIVATIZACIJE
DRUŠTVENOG PODUZEĆA SRĐ, DUBROVNIK

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 25. veljače do 20. travnja 2004.

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

1. ZAKONSKA REGULATIVA

Postupke pretvorbe i privatizacije reguliraju sljedeći zakoni i propisi:

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

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVENOM PODUZEĆU

2.1. Podaci o društvenom poduzeću

Poduzeće za proizvodnju i trgovinu Srđ, Dubrovnik (dalje u tekstu: Poduzeće) upisano je kao društveno poduzeće u sudski registar Okružnog privrednog suda u Splitu u registarskom ulošku I-1427 pod brojem Fi-1020/89 od 12. prosinca 1989. Sjedište Poduzeća je u Dubrovniku, Vladimira Nazora bb. Osnovne djelatnosti Poduzeća su izrada i popravak drvenih predmeta. U vrijeme donošenja odluke o pretvorbi direktor je bio Grgur Bukvić.

U bilanci uspjeha za razdoblje siječanj-lipanj 1993. iskazani su prihodi u iznosu 637.141.000.- HRD, rashodi u iznosu 960.092.000.- HRD i gubitak u iznosu 322.951.000.- HRD. Bilanca stanja na dan 30. lipnja 1993. sadrži vrijednost aktive, odnosno pasive u iznosu 3.726.799.000.- HRD.

Koncem lipnja 1993. Poduzeće je imalo 61 zaposlenika.

2.2. Statusne i druge promjene

Srđ dioničko društvo za proizvodnju i trgovinu, Dubrovnik, Vladimira Nazora bb (dalje u tekstu: Društvo) nastalo je pretvorbom Poduzeća. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu 6. rujna 1994. Temeljni kapital Društva iznosio je 3.501.000,- DEM ili 13.130.914.318.- HRD.

U rujnu 1996. u sudski registar upisano je usklađenje općih akata Društva sa Zakonom o trgovačkim društvima.

Odlukom glavne skupštine od 18. svibnja 2001. smanjen je temeljni kapital Društva radi usklađenja nominalnih iznosa dionica prema odredbama Zakona o trgovačkim društvima za 2.621.548,00 kn, te je iznosio 10.503.000,00 kn. Za iznos smanjenja temeljnog kapitala smanjena je nominalna vrijednost jedne dionice sa 100,- DEM na 300,00 kn. Smanjenje temeljnog kapitala upisano je u sudski registar u rujnu 2001.

Trgovački sud u Dubrovniku je u rujnu 2003., na prijedlog vjerovnika Društva, donio rješenje o otvaranju stečajnog postupka nad Društvom. Stečajni postupak nije okončan do vremena obavljanja revizije.

2.3. Vlasnički povezana društva

Društvo je u rujnu 2001., kao jedini osnivač, osnovalo društvo Dub d.o.o. za proizvodnju i trgovinu, Dubrovnik. Temeljni kapital društva iznosio je 20.000,00 kn, a sastojao se u cijelosti od unesenog novca Društva. Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Dubrovniku 20. siječnja 2002. Prema izvacima iz sudskog registra, društvo je registrirano za obavljanje istih osnovnih djelatnosti kao i Društvo, a direktor društva je Mato Butijer. Direktor društva Dub d.o.o., Dubrovnik je u razdoblju od svibnja 2002. do rujna 2003. bio istodobno i direktor Društva.

Društvo je u studenome 2002. prenijelo svoj 100,00% udjel u društvu Dub d.o.o., Dubrovnik društvu Forte d.o.o., Dubrovnik.

Ugovorom o prijenosu poslovnog udjela, društvo Forte d.o.o., Dubrovnik obvezalo se platiti Društvu 20.000,00 kn za preneseni poslovni udjel. Prijenos poslovnog udjela upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Dubrovniku 27. prosinca 2002.

Iz dokumentacije Društva nije vidljivo tko je donio odluke o osnivanju društva Dub d.o.o., Dubrovnik, te o prijenosu poslovnog udjela u navedenom društvu.

3. REVIZIJA POSTUPKA PRETVORBE

3.1. Odluka o pretvorbi

Radnički savjet Poduzeća donio je 30. studenoga 1992. odluku o pretvorbi Poduzeća u dioničko društvo. Predsjednik radničkog savjeta bio je Josip Haklička. Odluka je dostavljena Agenciji Republike Hrvatske za restrukturiranje i razvoj (dalje u tekstu: Agencija) u prosincu 1992. Uz odluku je dostavljena dokumentacija propisana odredbama članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća. Agencija je u siječnju i ožujku 1993. uputila Poduzeću primjedbe na svu dostavljenu dokumentaciju o pretvorbi.

Poduzeće je u listopadu 1993. dostavilo Hrvatskom Fondu za privatizaciju (dalje u tekstu: Fond) novu odluku o pretvorbi Poduzeća u dioničko društvo. Odluku je donio upravni odbor Poduzeća 6. listopada 1993. Predsjednik upravnog odbora bio je Nikša Sentić. Poduzeće je u dokumentaciji navelo da je odluku o pretvorbi od 30. studenoga 1992. stavilo izvan snage. Odlukom je utvrđeno da se Poduzeće pretvara u dioničko društvo prodajom Poduzeća, te pretvaranjem potraživanja društva Dubrovačka banka d.d., Dubrovnik u dionički udjel. Procijenjena vrijednost Poduzeća iznosila je 2.800.000,- DEM i uvećana je za potraživanja društva Dubrovačka banka, Dubrovnik koja se pretvaraju u dionički udjel u iznosu 309.837,- DEM, te je temeljni kapital iznosio 3.109.837,- DEM. Temeljni kapital podijeljen je na 31 098 dionica. Nominalna vrijednost jedne dionice iznosila je 100,- DEM. U procijenjenu vrijednost Poduzeća nije uključena vrijednost stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. U skladu s odredbama članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća uz odluku su dostavljeni: program pretvorbe, izvještaj Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske, podaci o proizvodnim, tehnološko-tehničkim, kadrovskim i organizacijskim mogućnostima, tržišnom položaju i ocjeni boniteta Poduzeća, podaci i dokazi o pravu korištenja nekretnina, izvod iz sudskog registra, te elaborat o procjeni vrijednosti Poduzeća.

Poduzeće je u studenome 1993. dostavilo Fondu izmjenu odluke o pretvorbi. Izmjenu odluke donio je upravni odbor Poduzeća 15. studenoga 1993. Izmjenom odluke procijenjena vrijednost Poduzeća veća je za 462.746,- DEM i iznosila je 3.262.746,- DEM i uvećana je za potraživanja društva Dubrovačka banka, Dubrovnik koja se pretvaraju u dionički udjel u iznosu 309.837,- DEM, te je temeljni kapital iznosio 3.572.583,- DEM. U izmjeni odluke je navedeno da se pored prodaje Poduzeća i pretvaranja potraživanja društva Dubrovačka banka, Dubrovnik u dionički udjel, dionice u vrijednosti 1.748.442,- DEM rezerviraju i prenose Fondu zbog neriješenih vlasničkih odnosa nad dijelom imovine Poduzeća.

Upravni odbor Poduzeća je u siječnju 1994. uskladio odluku o pretvorbi s potvrdom Fonda o suglasnosti na provedbu pretvorbe od 30. prosinca 1993. Prema odluci procijenjena vrijednost Poduzeća iznosila je 3.191.200,- DEM i uvećana je za potraživanja društva Dubrovačka banka, Dubrovnik koja se pretvaraju u dionički udjel u iznosu 309.800,- DEM, te je temeljni kapital iznosio 3.501.000,- DEM.

3.1.1. Program pretvorbe

Program pretvorbe sadrži opće podatke o Poduzeću, pojedinosti o načinu pretvorbe, uvjetima stjecanja dionica, nominalnoj vrijednosti i broju dionica, te druge pojedinosti koje su od važnosti za postupak pretvorbe Poduzeća.

3.1.2. Razvojni program

Razvojni program Poduzeća za razdoblje od 1994. do 1998. sadrži aktualne institucionalne okvire, tržišnu poziciju i perspektive, te poslovno-razvojnu strategiju Poduzeća. Programom je predviđena cjelovita obnova tehnološke, kadrovske i organizacijske osnovice poslovanja, te prilagodba novim tržišnim uvjetima. Predviđeno je da dotadašnja osnovna djelatnost i ubuduće bude dominantna, te da se poslovni program proširi djelatnošću trgovine. Predviđena su investicijska ulaganja u iznosu 3.000.000,- DEM, uglavnom u obnovu i modernizaciju postojećeg proizvodnog potencijala, te ulaganja u trgovinsku djelatnost. Zbog izražene nelikvidnosti Poduzeća, predviđeno je sredstva za investicijska ulaganja najvećim dijelom osigurati iz tuđih izvora (zajednička ulaganja, komercijalni krediti, dokapitalizacija). Prema projekciji financijskog rezultata za planirano razdoblje, za sve godine predviđeno je poslovanje s dobiti. Planirani prihodi za 1994. iznosili su 1.700.000,- DEM a rashodi 1.462.005,- DEM, dok su za 1998. planirani prihodi iznosili 2.770.000,- DEM, a rashodi 2.668.178,- DEM. Predviđeno je zadržavanje postojećeg broja zaposlenika.

3.1.3. Izvještaj Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske

Služba društvenog knjigovodstva Hrvatske je u rujnu 1993. izradila izvještaj o zakonitosti i realnosti financijskih izvještaja Poduzeća na dan 30. lipnja 1993.

U izvještaju je navedeno da se ocjena o zakonitosti i realnosti financijskih izvještaja daje na temelju provjere najznačajnijih bilančnih pozicija, da postupak provjere zakonitosti i realnosti nije obavljen na početnim stanjima na dan 1. siječnja 1993. i da Služba nije bila nazočna popisu sredstava i izvora sredstava 30. lipnja 1993. U zaključnom dijelu izvještaja navedeno je da su financijski izvještaji iskazani u skladu s propisima.

3.1.4. Elaborat o procjeni vrijednosti Poduzeća

Elaborat o procjeni vrijednosti Poduzeća na dan 30. lipnja 1993. izradilo je poduzeće Dubrovnik inženjering p.o., Dubrovnik.

Procjenu vrijednosti nekretnina, opreme i ratne štete procijenilo je poduzeće Dubrovnik inženjering p.o., Dubrovnik, a procjenu vrijednosti druge imovine, te obveza izradili su stručni djelatnici Poduzeća i društvo Effect d.o.o., Dubrovnik. Elaborat sadrži usporednu bilancu stanja na dan 30. lipnja 1993. po knjigovodstvenoj i procijenjenoj vrijednosti, obrazloženje primijenjene metode procjene, te knjigovodstvenu i procijenjenu vrijednost Poduzeća. Elaborat sadrži sve elemente o procjeni prema Uputama za provedbu članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća. Pri izračunu procijenjene vrijednosti Poduzeća korištena je statička metoda procjene. Knjigovodstvena vrijednost Poduzeća iznosila je 1.454.427,- DEM, a procijenjena vrijednost Poduzeća 2.800.000,- DEM.

U elaboratu o procjeni vrijednosti nekretnina navedeno je da je procjena izrađena nakon uvida u stanje nekretnina, te uvida u projektnu dokumentaciju i podatke stručnih službi Poduzeća o nekretninama.

Pri izračunu procijenjene vrijednosti zemljišta korištene su tržišne vrijednosti građevinskog zemljišta, visina rente te naknada za pripremu zemljišta utvrđene aktima općine Dubrovnik u kolovozu 1992.

Procjena građevinskih objekata je obavljena na način da je izračunana nova vrijednost objekata raščlanjena prema grupama izvedenih radova i da je za svaki dio izračunano ili procijenjeno umanjeње zbog starosti i korištenja. Procjenom je obuhvaćeno sedam objekata na lokaciji Dubrovnik. Pored vrijednosti samih objekata, u procijenjenu vrijednost građevinskih objekata uključene su i procijenjene vrijednosti komunalnih priključaka, te vanjskog uređenja lokacije. Pri izračunu procijenjene vrijednosti komunalnih priključaka korištena je visina naknade za troškove izgradnje komunalnih objekata i uređaja utvrđena aktom općine Dubrovnik u kolovozu 1992. Za procjenu vrijednosti vanjskog uređenja lokacije navedeno je da je obavljena na temelju količina i cijena radova i usluga na dan 31. prosinca 1991.

Za procijenjene nekretnine priloženi su izvaci iz zemljišnih knjiga, preslike katastarskih planova, popisi posjeda, te uvjerenja i rješenja, izdani od Zavoda za katastar i geodetske poslove općine Dubrovnik, te od Općinskog suda u Dubrovniku.

U elaboratu o procijenjenoj vrijednosti Poduzeća navedeno je da u procjenu vrijednosti Poduzeća nisu uključene nekretnine na lokaciji Popovići (pogon pilane) jer su građevinski objekti u cijelosti uništeni a zemljište ustupljeno općini Konavle, te da u daljnjem poslovanju Poduzeće ne računa s pogonom pilane niti on predstavlja vlasništvo Poduzeća. Uz elaborat o procjeni vrijednosti Poduzeća priložen je proračun ratne štete na imovini Poduzeća. Procijenjena vrijednost ratne štete na građevinskim objektima na lokaciji Popovići iznosila je 198.396,- DEM. Prema ugovoru o ustupanju osnovnih sredstava bez naknade, zaključenog u prosincu 1993., Poduzeće je ustupilo općini Konavle 11 329 m² zemljišta na lokaciji Popovići (pogon pilane) bez naknade. Istodobno je zaključen i ugovor o preuzimanju djelatnika u radni odnos, prema kojem je općina Konavle preuzela 19 zaposlenika Poduzeća koji su bili raspoređeni na rad u pogonu pilane. Odluku o zaključivanju navedenih ugovora donio je upravni odbor Poduzeća. Poduzeće je pribavilo suglasnost Javnog pravobraniteljstva Republike Hrvatske na ugovor o ustupanju osnovnih sredstava bez naknade.

Prema elaboratu, procjena vrijednosti opreme obavljena je primjenom metode zamjenskih vrijednosti, nakon uvida u stvarno stanje opreme sa stajališta funkcionalnosti, dotrajalosti i tehnološke prihvatljivosti.

Vrijednost zaliha procijenjena je, prema elaboratu, prema trenutnim tržišnim cijenama.

Za svu drugu imovinu, kao i obveze, u elaboratu je navedeno da je realno iskazana u knjigovodstvu, te je procijenjena po knjigovodstvenoj vrijednosti.

Poduzeće je u studenome 1993. dostavilo Fondu izmjene elaborata o procjeni vrijednosti Poduzeća. Procijenjena vrijednost Poduzeća prema izmjenama elaborata iznosila je 3.262.746,- DEM, što je za 462.746,- DEM više u odnosu na elaborat. U odnosu na elaborat, povećana je procijenjena vrijednost građevinskih objekata za 335.326,- DEM, te opreme za 127.420,- DEM. Do povećanja je došlo zbog izmjene pojedinih podataka korištenih pri izračunu vrijednosti istih građevinskih objekata i opreme (jediničnih vrijednosti etalonskog objekta po m² neto izgrađene površine, te umanjeња vrijednosti konstrukcije kod građevinskih objekata, količina i cijena radova i usluga kod vanjskog uređenja lokacije, odnosno zamjenskih cijena i koeficijenata umanjeња tih cijena kod opreme).

U nastavku se daje usporedni pregled knjigovodstvene vrijednosti i procijenjene vrijednosti Poduzeća na dan 30. lipnja 1993.

Tablica broj 1

Knjigovodstvena i procijenjena vrijednost Poduzeća

u DEM

Redni broj	Opis	Knjigovodstvena vrijednost	Procijenjena vrijednost prema elaboratu	Procijenjena vrijednost prema dopunama elaborata
1.	Zemljište	1.249.651,-	1.874.348,-	1.874.348,-
2.	Građevinski objekti	369.008,-	703.990,-	1.039.316,-
3.	Oprema	64.732,-	257.873,-	385.293,-
4.	Druga materijalna imovina	51.461,-	51.461,-	51.461,-
5.	Materijalna ulaganja u pripremi	59.053,-	59.053,-	59.053,-
6.	Dugoročna financijska ulaganja	724,-	724,-	724,-
7.	Zalihe	45.506,-	66.537,-	66.537,-
8.	Potraživanja	127.285,-	127.285,-	127.285,-
9.	Novčana sredstva	12.810,-	12.810,-	12.810,-
I Ukupno imovina (1 - 9)		1.980.230,-	3.154.081,-	3.616.827,-
II Obveze		354.081,-	354.081,-	354.081,-
III Vrijednost Poduzeća (I - II)		1.626.149,-	2.800.000,-	3.262.746,-

3.1.5. Pretvaranje potraživanja u dionice

Poduzeće i društvo Dubrovačka banka d.d., Dubrovnik zaključili su 30. lipnja 1993. ugovor kojim reguliraju sudjelovanje banke u pretvorbi Poduzeća. Ugovorom je utvrđeno da zbog objektivnih ratnih okolnosti Poduzeće nije značajnije udovoljavalo niti je u stanju udovoljavati obvezama prema banci, da je banka produžavala rokove otplate kredita i pripisivala obračunane redovne kamate glavnom dugu, te da je u 1991. došlo do značajnijeg realnog pada vrijednosti odobrenih kredita. Ugovoreno je da će banka sudjelovati u pretvorbi Poduzeća tako što će sve kredite, navedene u prilogu ovom ugovoru, pretvoriti u dionički udjel, uz uvjet da se krediti revaloriziraju prema njihovoj stvarnoj vrijednosti i to za sve kredite puštene u tečaj prije 31. ožujka 1991. prema stanju na 31. ožujka 1991., izraženo u DEM po tečaju na taj dan, uvećano za 10,00% kamate godišnje do dana pretvorbe, a umanjeno za otplaćene obroke i kamate također preračunano u DEM po tečaju na dan otplate, te za sve kredite puštene u tečaj nakon 31. ožujka 1991. prema njihovoj vrijednosti izraženoj u DEM na dan puštanja u tečaj, uvećano za 10,00% kamate godišnje do dana pretvorbe, a umanjeno za otplaćene obroke i kamate preračunano u DEM na dan otplate. Ugovoreno je da se kamata obračunava proporcionalnom metodom, s tim da kamata obračunana u jednoj kalendarskoj godini ulazi u osnovicu za obračun kamate u sljedećoj godini. Ugovorne strane su se suglasile da sveukupna realna vrijednost kredita preračunanih na ugovoreni način, koja se pretvaraju u dionički udjel, iznosi 309.837,- DEM. Uz ugovor je priložen pregled revaloriziranih kredita do dana pretvorbe, odnosno do 30. lipnja 1993.

Uvidom u izvještaj o zakonitosti i realnosti polugodišnjih financijskih izvještaja za razdoblje siječanj-lipanj 1993., izrađen od Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske, vidljivo je da su na dan procjene vrijednosti Poduzeća, 30. lipnja 1993., obveze Poduzeća prema društvu Dubrovačka banka po spomenutim kreditima iznosile 583.113.234.- HRD ili 309.837,- DEM. Navedene obveze uključene su u procijenjenu vrijednost Poduzeća. Fond je potvrdom o suglasnosti na namjeravanu pretvorbu, prihvatio u cijelosti pretvaranje potraživanja društva Dubrovačka banka u dionice, nakon čega je dionički udjel banke iznosio 8,85% temeljnog kapitala Društva.

3.2. Potvrda o suglasnosti na pretvorbu

Fond je 30. prosinca 1993. donio potvrdu kojom je dao suglasnost Poduzeću na namjeravanu pretvorbu. Temeljni kapital je iznosio 13.130.914.318.- HRD ili 3.501.000,- DEM po srednjem tečaju Narodne banke Hrvatske na dan donošenja potvrde, a sastojao se od procijenjene vrijednosti Poduzeća u iznosu 3.191.200,- DEM, te pretvaranja potraživanja društva Dubrovačka banka d.d., Dubrovnik u dionice u iznosu 309.800,- DEM.

Procijenjena vrijednost Poduzeća je prema potvrdi Fonda manja za 71.546,- DEM od procijenjene vrijednosti Poduzeća u elaboratu o procjeni vrijednosti Poduzeća. Razlika se odnosi na povećanje procijenjene vrijednosti građevinskih objekata u iznosu 110.774,- DEM, povećanje procijenjene vrijednosti opreme u iznosu 15.625,- DEM i povećanje procijenjene vrijednosti druge imovine u iznosu 446,- DEM, te umanjena procijenjene vrijednosti Poduzeća za procijenjenu vrijednost ratnih šteta na građevinskim objektima u iznosu 198.391,- DEM. Do povećanja procijenjene vrijednosti građevinskih objekata i opreme došlo je zbog uključivanja u procjenu vrijednosti Poduzeća skladišnog prostora pravnog prednika površine 716 m² i opreme u tom objektu, a koji nije bio uključen u procjenu u elaboratu o procjeni vrijednosti Poduzeća.

Procijenjena vrijednost ratnih šteta u iznosu 198.391,- DEM, za koju je umanjena procijenjena vrijednost Poduzeća, odnosila se na građevinske objekte na lokaciji Popovići koji nisu uključeni u procijenjenu vrijednost Poduzeća, te je Fond uključivanjem u procjenu procijenjene vrijednosti ratne štete na navedenim objektima neosnovano umanjio procijenjenu vrijednost Poduzeća za 198.391,- DEM.

Zbog neriješenih vlasničkih odnosa na zemljištu uključenom u procijenjenu vrijednost Poduzeća, kod Fonda su rezervirane dionice ukupne nominalne vrijednosti 1.748.400,- DEM (54,79% procijenjene vrijednosti Poduzeća).

Prema potvrdi, Poduzeće se pretvara u dioničko društvo:

- a) prodajom dionica uz popust osobama iz članka 5. stavak 1. točka 1., 2. i 2.a Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća (dalje u tekstu: mali dioničari)), nominalne vrijednosti 1.442.800,- DEM, što čini 45,21% procijenjene vrijednosti Poduzeća,
- b) prijenosom dionica društvu Dubrovačka banka, Dubrovnik, nominalne vrijednosti 309.800,- DEM i
- c) eventualno neprodani dio dionica osobama iz članka 5. stavak 1. točka 1., 2. i 2.a Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća prodati u skladu s odredbama Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća i Pravilnika o prodaji dijela poduzeća javnim prikupljanjem ponuda.

Društvo je u veljači 1999. podnijelo Fondu zahtjev za obnovu postupka pretvorbe sa zahtjevom za ukidanje rezervacija dionica, rezerviranih kod Fonda. Uz zahtjev je priložena dokumentacija Ureda za imovinsko-pravne poslove Dubrovačko-neretvanske županije o pokrenutim postupcima vraćanja oduzete imovine u skladu s odredbama Zakona o naknadi za imovinu oduzetu za vrijeme jugoslavenske komunističke vladavine. Na temelju navedenog, Fond je u ožujku 1999. donio rješenje kojim je ukinuta rezervacija dionica ukupne nominalne vrijednosti 695.600,- DEM, koje odgovaraju procijenjenoj vrijednosti dijela zemljišta površine 4 726 m². Prema rješenju Fonda, dionice ukupne nominalne vrijednosti 695.600,- DEM privatizirat će se u skladu s odredbama članka 3. i 6. Zakona o privatizaciji.

S obzirom da osobe iz članka 5. stavak 1. točka 1., 2. i 2.a Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća (mali dioničari) nisu imale mogućnosti u pretvorbi Poduzeća upisati dionice u vrijednosti 50,00% procijenjene vrijednosti Poduzeća, Fond je u veljači 2000. odobrio da se dio dionica nominalne vrijednosti 152 800,- DEM (koje su činile 4,79% procijenjene vrijednosti Poduzeća) iz rješenja Fonda o ukidanju rezervacija proda uz popust navedenim osobama.

3.3. Provedba programa pretvorbe

Na temelju potvrde Fonda o suglasnosti na namjeravanu pretvorbu, Poduzeće je u siječnju 1994. objavilo poziv za upis i kupnju 14 428 dionica s popustom pojedinačne nominalne vrijednosti 100,- DEM, što je činilo 45,21% procijenjene vrijednosti Poduzeća. Upisano je svih 14 428 dionica s popustom. Ugovori s kupcima dionica s popustom zaključeni su u siječnju 1994. Zaključeno je 74 ugovora o prodaji 14 428 dionica s popustom, koje su činile 41,21% ukupnog broja dionica Društva. Svi ugovori zaključeni su na obročnu otplatu u roku pet godina.

Na temelju rješenja Fonda o ukidanju rezervacija dionica, Društvo je u svibnju 2000. objavilo poziv za upis i kupnju 1 528 dionica s popustom pojedinačne nominalne vrijednosti 100,- DEM, što je činilo 4,79% procijenjene vrijednosti Poduzeća. Upisano je svih 1 528 dionica s popustom. Ugovori s kupcima dionica s popustom zaključeni su u listopadu 2000. Zaključeno je devet ugovora o prodaji 1 528 dionica s popustom, koje su činile 4,36% ukupnog broja dionica Društva. Svi ugovori zaključeni su na obročnu otplatu u roku 20 godina.

3.4. Upis u sudski registar

Društvo je upisano u sudski registar 6. rujna 1994. Temeljni kapital iznosio je 3.501.000,- DEM ili 13.130.914.318,- HRD i istovjetan je iznosu temeljnog kapitala navedenom u potvrdi Fonda. Vlasnička struktura dionica Društva daje se u tablici u nastavku.

Tablica broj 2

Vlasnička struktura dionica Društva na dan upisa u sudski registar

Redni broj	Dioničari	Broj dionica	Udjel u %
1.	Fond - rezervacije	17 484	49,94
2.	mali dioničari (74)	14 428	41,21
3.	Dubrovačka banka d.d., Dubrovnik	3 098	8,85
Ukupno		35 010	100,00

4. PROMJENE VLASNIČKE STRUKTURE NAKON PRETVORBE

U postupku revizije pretvorbe i privatizacije zatražena je od Društva u stečaju knjiga dionica i dokumentacija na temelju koje su provedene promjene u knjizi dionica. Društvo u stečaju je dopisom od 4. ožujka 2004. izvijestilo Državni ured za reviziju da ne posjeduje traženu dokumentaciju uz obrazloženje da je Društvo nije posjedovalo ni kod otvaranja stečajnog postupka, odnosno kod uvođenja u posao stečajnog upravitelja. Na temelju dokumentacije pribavljene od Fonda, društva Dubrovačka banka, Središnje depozitarne agencije, te Komisije za vrijednosne papire Republike Hrvatske dane su promjene vlasničke strukture nakon pretvorbe.

4.1. Dionice s popustom

U postupku pretvorbe prodano je 14 428 dionica s popustom malim dioničarima ili 41,21% ukupnog broja dionica Društva, s kojima su u siječnju 1994. zaključena 74 ugovora. Svi ugovori su zaključeni na rok od pet godina uz obročnu otplatu. Mali dioničari su u prosincu 1996. zaključili s Fondom 46 dodataka ugovoru kojima su izmijenjeni rokovi otplate neotplaćenih dionica na 20 godina.

Mali dioničari su u srpnju 1997. zaključili s društvom Dubrovačka banka d.d., Dubrovnik 74 ugovora o prodaji i prijenosu 14 428 dionica, kojima su prenijeli banci 6 840 otplaćenih dionica i 7 588 neotplaćenih dionica Društva. Banka je preuzela sva prava i obveze iz ugovora zaključenog između Fonda i malih dioničara. Mali dioničari su prenijeli kupcu sva svoja prava na temelju kupljenih, a neotplaćenih dionica. Nakon ovih promjena mali dioničari nisu imali dionice Društva, a banka je imala 17 526 dionica ili 50,05% ukupnog broja dionica Društva, od čega je 3 098 dionica stekla na temelju pretvaranja potraživanja u dionice, a 14 428 dionica kupnjom od malih dioničara.

Banka (stjecatelj) nije dostavila Fondu po jedan primjerak ugovora o stjecanju dionica, što nije u skladu s odredbama članka 21.d Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, kojima je propisano da je stjecatelj dužan dostaviti Fondu jedan primjerak ugovora o prijenosu neotplaćenih dionica. Banka je postupno otplaćivala neotplaćene dionice Fondu do travnja 1998. Banka, kao stjecatelj dionica s popustom na obročnu otplatu do 20 godina, nije preostali dug prema Fondu platila jednokratno u roku šest mjeseci od zaključenja ugovora, što nije u skladu s odredbama članka 36. Zakona o privatizaciji, kojima je propisano da je stjecatelj koji preuzima prenositeljev dug prema Fondu iz ugovora o prodaji dionica kupljenih s popustom na obročnu otplatu do 20 godina dužan preostali dug platiti jednokratno u roku šest mjeseci od dana zaključenja ugovora. Banka nije obavijestila Komisiju za vrijednosne papire Republike Hrvatske o navedenom stjecanju dionica, što nije u skladu s odredbama članka 74. Zakona o izdavanju i prometu vrijednosnim papirima kojima je propisano da kada fizička ili pravna osoba izravno ili putem posrednika, pribavljanjem ili otpuštanjem vrijednosnih papira pribavi ili izgubi glasačka prava na sjednici skupštine društva, koje je registrirano u Republici Hrvatskoj kao dioničko društvo, i kada zbog toga pribavljanja ili otpuštanja, razmjerni broj glasova kojima raspolaže nadmaši, odnosno padne ispod jednog od sljedećih pragova: 10,00%, 20,00%, 1/3, 50,00%, 2/3 ili 75,00% obvezna je obavijestiti Komisiju u roku sedam dana.

Zbog neplaćanja mjesečnih obroka Fond je u listopadu 1999. i svibnju 2000. raskinuo ugovore s malim dioničarima koji su dionice prethodno prenijeli banci, te je prenio u svoj portfelj 7 053 neotplaćene dionice Društva, a banka je imala 7 375 otplaćenih dionica Društva.

Na temelju rješenja Fonda o ukidanju rezervacija dionica, prodano je malim dioničarima 1 528 dionica s popustom ili 4,36% ukupnog broja dionica Društva, s kojima je u listopadu 2000. zaključeno devet ugovora. Svi ugovori su zaključeni na obročnu otplatu u roku 20 godina. Mali dioničari su otplaćivali dionice Fondu do konca prosinca 2001. Zbog neplaćanja mjesečnih obroka Fond je u travnju 2003. raskinuo ugovore s devet malih dioničara, te je u svoj portfelj prenio 755 dionica, a mali dioničari su imali 773 dionica ili 2,21% ukupnog broja dionica Društva.

Prema pregledu otplata malih dioničara Fondu, utvrđeno je da su ugovori s malim dioničarima raskidani nakon isteka ugovorenog roka plaćanja od jedne do dvije godine. Fond nije postupao prema odredbama članka 31. Zakona o privatizaciji, prema kojima se ugovor o kupnji dionica s popustom zaključen na rok do 20 godina raskida bez prethodne opomene, ako nisu plaćena tri dospjela obroka, a preostale dionice prenose se Fondu.

4.2. Dionice iz portfelja Fonda

Nakon provedenog postupka pretvorbe Fond je u svom portfelju imao 17 484 rezerviranih dionica Društva ili 49,94% ukupnog broja dionica.

Fond je u prosincu 1997. zaključio s društvom Dubrovačka banka d.d., Dubrovnik ugovor o zamjeni dionica. Zaključenim ugovorom, Fond je društvu Dubrovačka banka, Dubrovnik prenio 123 805 dionica društva Croatia d.d., Cavtat ukupne nominalne vrijednosti 12.380.500,- DEM, a društvo Dubrovačka banka, Dubrovnik prenijelo je Fondu 148 335 dionica pet dioničkih društava ukupne nominalne vrijednosti 12.380.500,- DEM.

Među prenesenim dionicama Fondu bilo je i 3 098 dionica Društva nominalne vrijednosti jedne dionice 100,- DEM. Zamjena je obavljena na temelju odluke upravnog odbora Fonda. Iz

dokumentacije nije vidljivo koji je bio cilj obavljanja zamjene. Kolegij Fonda nije obavio procjenu vrijednosti dionica koje se daju i primaju u zamjeni, a što je trebalo učiniti prema odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu zamjene dionica ili udjela. Nakon obavljenog prijenosa Fond je imao 20 582 dionica ili 58,78% ukupnog broja dionica Društva.

Fond je u srpnju 1998. u skladu s zaključcima Vlade Republike Hrvatske i izjavom Ministarstva razvitka i obnove od 10. srpnja 1998., zaključio s Društvom ugovor o prijenosu dionica, kojim Fond prenosi Društvu 3 098 dionica Društva, nominalne vrijednosti 309 800,- DEM za plaćanje izvedenih radova u obnovi. Nakon provedenih promjena Fond je imao 17 484 dionica ili 49,94%, a Društvo je steklo 3 098 vlastitih dionica ili 8,85% ukupnog broja dionica Društva.

Nakon raskida ugovora s malim dioničarima u listopadu 1999. i svibnju 2000. u portfelj Fonda je preneseno 7 053 dionica Društva, nakon čega je Fond imao 24 537 dionica ili 70,08% ukupnog broja dionica Društva.

Na temelju rješenja Fonda o ukidanju rezervacija dionica, malim dioničarima je u listopadu 2000. prodano 1 528 dionica, te je nakon toga Fond imao 23 009 dionica ili 65,72% ukupnog broja dionica Društva, od čega 10 528 rezerviranih dionica i 12 481 slobodnih dionica.

U studenome 2000. Fond je prodao društvu Mediator d.o.o., Dubrovnik 5 525 dionica Društva, a u lipnju 2001. prodao je 6 956 dionica Društva, nominalne vrijednosti jedne dionice 100,- DEM. Prodaja dionica obavljena je na javnoj dražbi održanoj putem elektronskog trgovanja Varaždinskog tržišta vrijednosnica u skladu s Prospektom Prava i dodacima tom Prospektu. Navedene dionice odobrene su odlukom upravnog odbora Fonda od 3. listopada 2000. za plaćanje radova u obnovi u skladu s odlukama Vlade Republike Hrvatske.

Prema ugovoru iz studenoga 2000. utvrđena je cijena za jednu dionicu 100 Prava (nominalna vrijednost 100,00 kn), što za ukupan broj dionica iznosi 552 500 Prava (nominalne vrijednosti 552.500,00 kn), a za dionice prema ugovoru iz lipnja 2001. utvrđena je cijena za jednu dionicu 40 Prava (nominalna vrijednost 40,00 kn) što ukupno iznosi 278 240 Prava (nominalne vrijednosti 278.240,00 kn). Nakon provedenih promjena Fondu je ostalo 10 528 rezerviranih dionica ili 30,07% ukupnog broja dionica Društva.

Nakon raskida ugovora s malim dioničarima u travnju 2003. u portfelj Fonda je preneseno 755 dionica Društva, nakon čega je Fond imao 11 283 dionica ili 32,22% ukupnog broja dionica Društva, od čega je 10 528 rezerviranih dionica i 755 slobodnih dionica.

- Dionice iz portfelja društva Dubrovačka banka

Društvo Dubrovačka banka d.d., Dubrovnik je pretvaranjem potraživanja u dionice u postupku pretvorbe, steklo 3 098 dionica, te u srpnju 1997. kupnjom od malih dioničara 14 428 dionica, što ukupno iznosi 17 526 dionica ili 50,05% ukupnog broja dionica Društva. Banka nije obavijestila Komisiju za vrijednosne papire Republike Hrvatske o navedenom stjecanju dionica, što nije u skladu s odredbama članka 74. Zakona o izdavanju i prometu vrijednosnim papirima.

Banka je u prosincu 1997. prenijela Fondu 3 098 dionica Društva stečenih pretvaranjem potraživanja u dionice, nakon čega je banka imala 14 428 dionica ili 41,21%

ukupnog broja dionica Društva koje je stekla kupnjom od malih dioničara.

Banka je postupno otplaćivala neotplaćene dionice Fondu do travnja 1998. Fond je u listopadu 1999. i u svibnju 2000. raskinuo ugovore s malim dioničarima koji su dionice prenijeli banci. Nakon raskida ugovora u portfelj Fonda preneseno je 7 053 dionica, a banka je imala 7 375 dionica ili 21,06% ukupnog broja dionica Društva.

Društvo Dubrovačka banka je u lipnju 2001. zaključilo s društvom Mediator d.o.o., Dubrovnik, ugovor o prodaji i prijenosu dionica, kojim banka prodaje (prenosi) 7 375 dionica Društva, nominalne vrijednosti 737.500,- DEM društvu Mediator. Kupoprodajna cijena dionica je iznosila 1.200.000,00 kn. Plaćanje je ugovoreno u roku 30 dana od dana potpisa ugovora. Prema odredbama ugovora upis u knjigu dionica obaviti će se na temelju ugovora i potvrde o uplati kupoprodajne cijene. Društvo Mediator uplatilo je ugovoreni iznos 4. lipnja 2001. Nakon obavljenog prijenosa društvo Dubrovačka banka nije imalo dionice Društva. Banka je obavijestila Komisiju za vrijednosne papire Republike Hrvatske o navedenom otpuštanju dionica.

- Dionice iz portfelja društva Mediator

Društvo Mediator d.o.o., Dubrovnik je u studenome 2000. steklo 5 525 dionica ili 15,78% ukupnog broja dionica Društva kupnjom od Fonda na javnoj dražbi održanoj putem elektronskog sustava trgovanja Varaždinskog tržišta vrijednosnica. Početkom lipnja 2001. društvo Mediator je kupilo od društva Dubrovačka banka 7 375 dionica Društva, nakon čega je imalo 12 900 dionica ili 36,84% ukupnog broja dionica Društva.

Društvo Mediator je obavijestilo Komisiju za vrijednosne papire Republike Hrvatske o navedenim stjecanjima dionica Društva, a nije objavilo ponudu za preuzimanje dionica Društva, što nije u skladu s odredbama članka 3. Zakona o preuzimanju dioničkih društava, kojima je propisano da pravna ili fizička osoba koja po bilo kojoj osnovi osim nasljeđivanja stekne dionice jednog izdavatelja, a tim stjecanjem broj glasova u glavnoj skupštini prijeđe 25,00% od ukupnog broja glasova, obvezna je o stjecanju odmah obavijestiti Komisiju za vrijednosne papire Republike Hrvatske, te u roku sedam dana od dana stjecanja objaviti ponudu za preuzimanje.

Sredinom lipnja 2001. društvo Mediator je steklo 6 956 dionica Društva kupnjom od Fonda na javnoj dražbi, a u srpnju 2001. je steklo 3 098 dionica Društva kupnjom od Grgura Bukvić, nakon čega je imalo 22 954 dionica ili 65,56% ukupnog broja dionica Društva. Društvo Mediator je obavijestilo Komisiju za vrijednosne papire Republike Hrvatske o navedenim stjecanjima dionica.

4.3. Vlastite dionice

Društvo je u srpnju 1998. steklo 3 098 vlastitih dionica na temelju ugovora o prijenosu dionica zaključenog između Fonda i Društva, za plaćanje izvedenih radova u obnovi. Iz dokumentacije dostavljene od Komisiji za vrijednosne papire Republike Hrvatske je vidljivo da je spomenute dionice u srpnju 2001. Grgur Bukvić prodao društvu Mediator. Kupoprodajna cijena iznosila je 300.000,00 kn. Društvo i Središnja depozitarna agencija nemaju dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo kada je i pod kojim uvjetima Grgur Bukvić stekao 3 098 vlastitih dionica Društva.

5. VLASNIČKA STRUKTURA U VRIJEME OBAVLJANJA REVIZIJE I POSLOVANJE DRUŠTVA

5.1. Vlasnička struktura u vrijeme obavljanja revizije

U vrijeme obavljanja revizije, društvo Mediator d.o.o., Dubrovnik, bio je većinski vlasnik Društva. U tablici u nastavku daje se vlasnička struktura dionica Društva u veljači 2004.

Tablica broj 3

Vlasnička struktura dionica Društva u vrijeme obavljanja revizije

Redni broj	Dioničari	Broj dionica	Nominalna vrijednost u kn	Udjel u %
1.	mali dioničari	773	231.900,00	2,21
2.	Fond - rezervirane dionice	10 528	3.158.400,00	30,07
3.	Fond	755	226.500,00	2,16
4.	Mediator d.o.o., Dubrovnik	22 954	6.886.200,00	65,56
Ukupno		35 010	10.503.000,00	100,00

5.2. Podaci o poslovanju prema temeljnim financijskim izvještajima

U nastavku se daje pregled usporednih podataka o poslovanju Društva za razdoblje od 1995. do 2002.

Tablica broj 4

Usporedni podaci o poslovanju Društva u razdoblju od 1995. do 2002.

u kn

Opis	1995.	1996.	1997.	1998.	1999.	2000.	2001.	2002.
Prihodi	6.471.731,00	11.115.081,00	11.806.381,00	11.314.991,00	4.229.446,00	6.844.780,00	6.820.288,00	71.084,00
Rashodi	6.380.878,00	10.869.948,00	11.732.825,00	11.252.056,00	4.981.370,00	7.733.845,00	5.309.111,00	318.071,00
Dobit	90.853,00	245.133,00	73.557,00	62.935,00	-	-	1.511.177,00	-
Gubitak	-	-	-	-	751.924,00	889.065,00	-	246.987,00
Ukupna aktiva	14.614.963,00	16.213.002,00	16.561.470,00	18.825.616,00	21.470.313,00	17.060.758,00	16.794.140,00	14.590.230,00
Dugotrajna imovina	12.368.525,00	12.134.587,00	12.013.989,00	14.038.585,00	13.717.412,00	13.442.132,00	15.576.218,00	13.422.132,00
Kratkotrajna imovina	2.246.438,00	4.073.415,00	4.547.481,00	4.787.031,00	7.752.901,00	3.150.730,00	1.217.922,00	1.168.098,00
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	-	5.000,00	-	-	-	467.896,00	-	-
Ukupna pasiva	14.614.963,00	16.213.002,00	16.561.470,00	18.825.616,00	21.470.313,00	17.060.758,00	16.794.140,00	14.590.230,00
Upisani kapital	12.715.983,00	12.715.983,00	12.715.983,00	12.715.983,00	12.715.983,00	12.715.983,00	12.715.983,00	12.715.983,00
Zadržana dobit	59.671,00	150.525,00	395.658,00	469.214,00	532.149,00	-	-	-
Preneseni gubitak	-	-	-	-	-	2.854.991,00	4.366.169,00	2.854.991,00
Dobit tekuće godine	90.853,00	245.133,00	73.557,00	62.935,00	-	-	1.511.177,00	-
Gubitak tekuće god.	-	-	-	-	751.924,00	889.065,00	-	246.987,00
Kratkoročne obveze	1.748.456,00	3.101.361,00	3.376.272,00	5.577.484,00	8.974.105,00	7.199.766,00	6.933.149,00	4.976.225,00
Broj zaposlenika	44	41	40	38	39	25	25	0

Reviziju temeljnih financijskih izvještaja za razdoblje od 1995. do 1998. obavila je revizorska tvrtka Dttc d.o.o., Varaždin. Prema mišljenju revizora temeljni financijski izvještaji prikazuju realno i objektivno financijsko stanje i rezultat poslovanja Društva. Revizija financijskih izvještaja za razdoblje od 1999. do 2002. nije obavljena. Revizorska tvrtka Dttc, Varaždin dostavila je u rujnu 2002. dopis nadzornom odboru Društva, u kojem ih je izvijestila da postoje ograničenja u obavljanju revizije temeljnih financijskih izvještaja Društva za 2000. i 2001. zbog nedostatka vjerodostojne dokumentacije na temelju koje su evidentirane promjene u poslovnim knjigama Društva, te da se do osiguranja vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava ne mogu nastaviti daljnji postupci revizije.

Nakon obavljene pretvorbe, Društvo je uskladilo knjigovodstvenu vrijednost imovine i kapitala s procijenjenom vrijednošću navedenom u potvrdi Fonda. Na temelju odluke skupštine iz svibnja 2001. temeljni kapital je smanjen za 2.621.548,00 kn radi usklađenja kapitala i nominalnog iznosa dionica s odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Navedeno smanjenje kapitala nije iskazano u temeljnim financijskim izvještajima.

Društvo je u razdoblju od 1995. do 1998., te u 2001. iskazalo dobit u poslovanju, a u 1999., 2000. i 2002. iskazalo je gubitak. Preneseni gubitak iz prethodnih godina iskazan u 2002. iznosio je 2.854.991,00 kn. Kratkoročne obveze Društva stalno su povećavane osim u 2002. kada su smanjene i iznosile su 4.976.225,00 kn, te su za 4,2 puta veće od kratkotrajne imovine, što ukazuje da Društvo ima teškoća u podmirivanju dospjelih obveza.

Trgovački sud u Dubrovniku donio je 5. rujna 2003. rješenje o otvaranju stečajnog postupka nad Društvom. Prijedlog za pokretanje stečajnog postupka pokrenulo je društvo MV-LIP d.o.o., Split zbog nemogućnosti naplate potraživanja. U vrijeme otvaranja stečajnog postupka žiro račun je bio blokiran zbog nepodmirenih obveza u iznosu 355.642,88 kn neprekidno 523 dana. Društvo nije imalo zaposlenika na dan otvaranja stečajnog postupka.

Prema izvješću stečajnog upravitelja o gospodarskom stanju Društva iz listopada 2003., nastavak poslovanja nije moguć jer Društvo nema stručnih kadrova koji bi pokrenuli gospodarsku aktivnost, nema opreme za nastavak proizvodnje, nema imovine koju bi moglo prodati i podmiriti dugove. Prema početnoj stečajnoj bilanci, imovina Društva iznosila je 8.944.558,00 kn, a ukupne obveze iznosile su 8.300.000,00 kn. Ukupno prijavljene tražbine iznosile su 9.489.059,76 kn, a odnosile su se na tražbine prvog isplatnog reda u iznosu 15.924,00 kn, drugog isplatnog reda u iznosu 6.745.060,90 kn i razlučne vjerovnike u iznosu 2.728.074,86 kn. Do veljače 2004., prema rješenjima Trgovačkog suda u Dubrovniku iz listopada 2003. i veljače 2004. priznate su tražbine prvog isplatnog reda u iznosu 5.308,00 kn i drugog isplatnog reda u iznosu 3.623.978,95 kn. U vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2004.) stečajni postupak nad Društvom je u tijeku.

5.3. Raspolaganje imovinom

U postupku revizije pretvorbe i privatizacije zatražena je dokumentacija od Društva u stečaju u vezi prodaje imovine. Društvo u stečaju je dopisom od 4. ožujka 2004. izvijestilo Državni ured za reviziju da ne posjeduje traženu dokumentaciju, uz obrazloženje da je Društvo nije ni posjedovalo kod otvaranja stečajnog postupka odnosno kod uvođenja u posao stečajnog upravitelja. Iz dokumentacije pribavljene od Porezne uprave, Dubrovnik (ugovor o prodaji nekretnina, sporazum o osiguranju tražbine prijenosom vlasništva na nekretninama, dodatak sporazumu te ugovor o zamjeni ispunjenja) vidljivo je da je Društvo dio nekretnina prodalo, a dio prenijelo društvu Mediator (većinskom vlasniku) na temelju spomenutih sporazuma.

Društvo i društvo Mediator su u rujnu 2002. zaključili ugovor o kupoprodaji nekretnina, kojim Društvo prodaje društvu Mediator nekretnine č.zem. 1098/1 i č.zgr. 2852 z.k.ul. 1068, k.o. Dubrovnik. Ugovorena kupoprodajna cijena iznosila je 2.500.100,00 kn, a plaćanje je ugovoreno prijebojem odmah po potpisu ugovora. Prema odredbama ugovora, Društvo je ovlastilo kupca da na temelju ugovora može zatražiti i postići upis prava vlasništva kupljenih nekretnina. Društvo nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo tko je donio odluku o prodaji nekretnina, je li nekretnina prodana putem javnog nadmetanja, je li prije prodaje izrađena procjena vrijednosti nekretnina, te je li kupac platio ugovorenu cijenu nekretnina.

Društvo Mediator d.o.o., Dubrovnik i Društvo su u lipnju 2002. zaključili sporazum o osiguranju tražbine prijenosom vlasništva na nekretninama č.zem. 1113/1, 1113/2, č. zgr. 3182, i 2860 z.k.ul. 854, k.o. Dubrovnik, - za cjelinu prava vlasništva, č.zem. 1114/2 z.k.ul. 1407, k.o. Dubrovnik, za 1/2 prava vlasništva, č.zgr. 2858 i 2859 z.k.ul. 1068 k.o. Dubrovnik - za cjelinu vlasništva, radi osiguranja tražbine društva Mediator d.o.o., Dubrovnik, do iznosa 800.000,- EUR, s rokom dospijeca 31. srpnja 2002. U prosincu 2002. zaključen je dodatak spomenutom sporazumu prema kojem tražbina koja se osigurava iznosi 304.363,- EUR, s rokom dospijeca 31. srpnja 2003., a nekretnine koje osiguravaju tražbinu su č.zem 1114/2 z.k.ul. 1407, k.o. Dubrovnik za 1/2 vlasništva i č.zem. 1113/2 z.k.ul. 854, k.o. Dubrovnik za cjelinu prava vlasništva. Također je, u prosincu 2002. zaključen ugovor o zamjeni ispunjenja između društva Mediator i Društva. Ugovorom je utvrđeno da su spomenuto društvo i Društvo zaključili sporazum o osiguranju tražbine prijenosom vlasništva na nekretninama u lipnju 2002., dodatak sporazumu u prosincu 2002., da Društvo nije u ugovorenom roku vratilo kredit u iznosu 3.668.683,78 kn ili 495.637,- EUR što predstavlja glavni dug s kamatom 31. prosinca 2002., da su suglasni da umjesto plaćanja navedenog iznosa Društvo prenosi društvu Mediator u vlasništvo nekretnine č.zem 1113/1, č.zgr. 3182 i 2860 z.k.ul. 854, k.o. Dubrovnik, te č.zgr. 2858 i 2859 z.k.ul. 1068 k.o. Dubrovnik, čime u cijelosti prestaje obveza Društva za isplatu navedenog iznosa jer su spomenute nekretnine prema procjeni ovlaštenog sudskog vještaka procijenjene u iznosu 3.377.005,50 kn.

Društvo nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo na temelju čega su nastala potraživanja društva Mediator od Društva u iznosu 3.668.683,78 kn ili 495.637,- EUR, za koja su prenesene spomenute nekretnine Društva u vlasništvo društva Mediator.

Društvo u stečaju je u ožujku 2004., na temelju odredbi Stečajnog zakona, pokrenulo sudski postupak pred Trgovačkim sudom u Dubrovniku, radi pobijanja pravnih radnji i to: sporazuma o osiguranju tražbine prijenosom vlasništva na nekretninama zaključenog u lipnju 2002., dodatka sporazumu te ugovora o zamjeni ispunjenja zaključenih u prosincu 2002. između Društva i društva Mediator.

Prema zapisniku Trgovačkog suda sastavljenom 18. rujna 2003. u stečajnom postupku nad Društvom, a radi uvođenja u posjed stečajnog upravitelja, direktor Društva izjavio je da su strojevi i inventar Društva prodani društvu DUB d.o.o., Dubrovnik (čiji je osnivač i vlasnik Društvo) koncem 2002. ili početkom 2003. Društvo nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo po kojoj cijeni su prodani strojevi i inventar, te je li kupac uplatio ugovorenu cijenu.

S obzirom da Društvo nema dokumentaciju o raspolaganju imovinom, nije vidljivo je li osim spomenutih bilo još prodaja i prijenosa imovine u razdoblju od pretvorbe do otvaranja stečaja.

6. OCJENA PROVEDBE POSTUPAKA PRETVORBE I PRIVATIZACIJE

Obavljena je revizija pretvorbe i privatizacije društvenog poduzeća Srđ, Dubrovnik.

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

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

6.1. Ocjena postupka pretvorbe

Postupak pretvorbe društvenog poduzeća Srđ, Dubrovnik, nije obavljen u potpunosti u skladu s odredbama Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća. Revizijom je utvrđeno:

- Fond je 30. prosinca 1993. donio potvrdu o suglasnosti na namjeravanu pretvorbu, prema kojoj je procijenjena vrijednost Poduzeća iznosila 3.191.200,- DEM, što je za 71.546,- DEM manje od procijenjene vrijednosti Poduzeća iz elaborata. U odnosu na elaborat, Fond je povećao procijenjenu vrijednost imovine za 126.845,- DEM, te umanjio procijenjenu vrijednost Poduzeća za procijenjenu vrijednost ratnih šteta na građevinskim objektima u iznosu 198.391,- DEM, koja se odnosila na građevinske objekte na lokaciji Popovići, koji nisu uključeni u procijenjenu vrijednost Poduzeća. Time je neosnovano umanjena procijenjena vrijednost Poduzeća za 198.391,- DEM. Potvrdu Fonda o suglasnosti na namjeravanu pretvorbu potpisao je direktor Područnog ureda Fonda u Dubrovniku Danko Atijas.

6.2. Ocjena postupaka privatizacije

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

- Mali dioničari su u srpnju 1997. zaključili s društvom Dubrovačka banka d.d., Dubrovnik, 74 ugovora o prodaji i prijenosu 6 840 otplaćenih dionica i 7 588 neotplaćenih dionica Društva. Banka je preuzela sva prava i obveze iz ugovora zaključenih između Fonda i malih dioničara. Mali dioničari su prenijeli kupcu sva svoja prava na temelju kupljenih a neotplaćenih dionica. Banka (stjecatelj) nije dostavila Fondu po jedan primjerak ugovora o stjecanju dionica, što nije u skladu s odredbama članka 21.d Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća. Banka, kao stjecatelj dionica s popustom na obročnu otplatu do 20 godina, nije preostali dug prema Fondu platila jednokratno u roku šest mjeseci od zaključenja ugovora, što nije u skladu s odredbama članka 36. Zakona o privatizaciji, kojima je propisano da je stjecatelj koji preuzima prenositeljev dug prema Fondu iz ugovora o prodaji dionica kupljenih s popustom na obročnu otplatu do 20 godina dužan preostali dug platiti jednokratno u roku šest mjeseci od dana zaključenja ugovora. Banka nije obavijestila Komisiju za vrijednosne papire Republike Hrvatske o navedenom stjecanju dionica, što nije u skladu s odredbama članka 74. Zakona o izdavanju i prometu vrijednosnim papirima, kojima je propisano da kada fizička ili pravna osoba izravno ili putem posrednika, pribavljanjem ili otpuštanjem vrijednosnih papira pribavi ili izgubi glasačka prava na sjednici skupštine društva, koje je registrirano u Republici Hrvatskoj kao dioničko društvo, i kada zbog toga pribavljanja ili otpuštanja, razmjerni broj glasova kojima raspolaže nadmaši, odnosno padne ispod jednog od sljedećih pragova: 10,00%, 20,00%, 1/3, 50,00%, 2/3 ili 75,00% obvezna je obavijestiti Komisiju u roku sedam dana. Predsjednik uprave društva Dubrovačka banka u srpnju 1997. bio je Neven Barač.

- Društvo Mediator d.o.o., Dubrovnik, je kupnjom od Fonda na javnoj dražbi održanoj putem elektronskog sustava trgovanja Varaždinskog tržišta vrijednosnica u studenome 2000. steklo 5 525 dionica ili 15,78% ukupnog broja dionica Društva. Početkom lipnja 2001. društvo Mediator je kupilo od društva Dubrovačka banka 7 375 dionica Društva, nakon čega je imalo 12 900 dionica ili 36,84% ukupnog broja dionica Društva. Društvo Mediator je obavijestilo Komisiju za vrijednosne papire Republike Hrvatske o navedenim stjecanjima dionica Društva, a nije objavilo ponudu za preuzimanje dionica Društva, što nije u skladu s odredbama članka 3. Zakona o preuzimanju dioničkih društava, kojima je propisano da pravna ili fizička osoba koja po bilo kojoj osnovi osim nasljeđivanja stekne dionice jednog izdavatelja, a tim stjecanjem broj glasova u glavnoj skupštini prijeđe 25,00% ukupnog broja glasova, obvezna je o stjecanju odmah obavijestiti Komisiju za vrijednosne papire Republike Hrvatske, te u roku sedam dana od dana stjecanja objaviti ponudu za preuzimanje.

Razvojnim programom za razdoblje od 1994. do 1998. predviđeno je ulaganje u obnovu i modernizaciju proizvodnog programa te ulaganje u trgovinsku djelatnost u iznosu 3.000.000,- DEM. Sredstva su planirana iz tuđih izvora (zajednička ulaganja, komercijalni krediti, dokapitalizacija). Razvojnim programom nije predviđena promjena broja zaposlenika.

Ciljevi i ulaganja predviđeni razvojnim programom nisu ostvareni.

Društvo je u razdoblju od 1995. do 1998., te u 2001. iskazalo dobit u poslovanju, a u 1999., 2000. i 2002. gubitak. Preneseni gubitak iz prethodnih godina iskazan u 2002. je iznosio 2.854.991,00 kn. Kratkoročne obveze Društva stalno su povećavane, osim u 2002. kada su smanjene i iznosile su 4.976.225,00 kn, te su za 4,2 puta veće od kratkotrajne imovine, što ukazuje da Društvo ima teškoća u podmirivanju dospjelih obveza. U takvim uvjetima poslovanja, najznačajniji dio nekretnina Društvo je prodalo ili prenijelo većinskom vlasniku Društva, društvu Mediator na temelju kupoprodajnog ugovora, sporazuma o osiguranju tražbine prijenosom vlasništva na nekretninama i ugovora o zamjeni ispunjenja. Društvo je također prodalo strojeve i inventar društvu Dub d.o.o., Dubrovnik čiji je osnivač i vlasnik bilo Društvo. Prijedlog za pokretanje stečajnog postupka pokrenulo je društvo MV-LIP d.o.o., Split zbog nemogućnosti naplate potraživanja. Trgovački sud u Dubrovniku je donio 5. rujna 2003. rješenje o otvaranju stečajnog postupka nad Društvom. U vrijeme otvaranja stečajnog postupka žiro račun je bio blokiran zbog nepodmirenih obveza u iznosu 355.642,88 kn neprekidno 523 dana. Društvo u stečaju je u ožujku 2004., na temelju odredbi Stečajnog zakona, pokrenulo sudski postupak pred Trgovačkim sudom u Dubrovniku, radi pobijanja pravnih radnji i to: sporazuma o osiguranju tražbine prijenosom vlasništva na nekretninama zaključenog u lipnju 2002., dodatka sporazumu, te ugovora o zamjeni ispunjenja zaključenih u prosincu 2002. između Društva i društva Mediator.

Koncem lipnja 1993. Poduzeće je imalo 61 zaposlenika. Na dan otvaranja stečajnog postupka u rujnu 2003. Društvo nije imalo zaposlenika.

S obzirom da nisu ostvareni ciljevi planirani razvojnim programom, da je Društvo je u razdoblju od 1995. do 1998., te u 2001. iskazalo dobit u poslovanju, a u 1999., 2000. i 2002. gubitak, da je preneseni gubitak iz prethodnih godina iskazan u 2002. iznosio 2.854.991,00 kn, da su kratkoročne obveze stalno povećavane, osim u 2002. kada su smanjene i iznosile su 4.976.225,00 kn, te su za 4,2 puta veće od vrijednosti kratkotrajne imovine, da je nad Društvom zbog nelikvidnosti otvoren stečajni postupak, da je najznačajniji dio nekretnina Društvo prodalo ili prenijelo većinskom vlasniku Društva te da Društvo u stečaju nema zaposlenika, nisu ostvareni ciljevi propisani odredbama članka 1. Zakona o privatizaciji.

7. OČITOVANJE ZAKONSKOG PREDSTAVNIKA PRAVNE OSOBE

Zakonski predstavnik Društva je 19. travnja 2004. dostavio očitovanje na Izvješće o obavljenoj reviziji pretvorbe i privatizacije, te u očitovanju navodi da je nad Društvom otvoren stečajni postupak u rujnu 2003., te da se vodi pred Trgovačkim sudom u Dubrovniku. Posebno ističe da je detaljno analizirao položaj Društva u stečaju radi pronalaženja imovine, pristupio pobijanju nedopuštenih pravnih radnji Društva podnošenjem tužbi pred Trgovačkim sudom u Dubrovniku, kako bi imovina iz koje će se namiriti vjerovnici čije interese zastupa bila što veća. Također navodi da su u Izvješću detaljno obuhvaćene sve promjene s dionicama, te da nije vidljivo da su učinjene neke značajne nepravilnosti koje bi išle na štetu vjerovnika Društva u stečaju. U zaključnom dijelu očitovanja navodi da nema primjedbi na Izvješće, te da smatra da je detaljno i korektno napravljeno.

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

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

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

Ovlašteni državni revizori:

Mara Bukvić, dipl. oec.

Nikola Pijević, dipl. oec.

Izvješće uručeno dana _____

Primitak potvrđuje _____

1. Upravni odbor:

Nikša Sentić, predsjednik od 10. lipnja 1994. do 25. studenoga 1995.

Tomislav Vujnović, od 10. lipnja 1994. do 25. studenoga 1995.

Mato Butijer, od 10. lipnja 1994. do 25. studenoga 1995.

Ante Marić, od 10. lipnja 1994. do 25. studenoga 1995.

Velimir Tomašić, od 10. lipnja 1994. do 25. studenoga 1995.

2. Nadzorni odbor:

Nikša Sentić, predsjednik od 25. studenoga 1995. do 22. rujna 1998.

Mato Butijer, od 25. studenoga 1995. do 18. svibnja 2001.

Tomislav Vujnović, član od 25. studenoga 1995. do 22. rujna 1998.,
predsjednik od 22. rujna 1998. do 18. svibnja 2001.,
član od 18. svibnja 2001. do 18. listopada 2002.

Velimir Tomašić, od 25. studenoga 1995. do 22. rujna 1998.

Ante Marić, od 25. studenoga 1995. do 22. rujna 1998.

Pero Vićan, od 22. rujna do 18. svibnja 2001.

Željko Mordžin, od 22. rujna do 18. svibnja 2001.

Ivo Potrebić, od 22. rujna do 18. svibnja 2001.

Mirko Obrvan, predsjednik od 18. svibnja 2001.

Ivan Mendeš, od 18. svibnja 2001.

Đuro Jozović, od 18. svibnja 2001.

Ruđer Friganović, od 18. svibnja 2001. do 18. listopada 2002.

Marica Pulitika, od 18. listopada 2002.

3. Direktor ili uprava:

Grgur Bukvić, direktor od 10. listopada 1990. do 17. svibnja 2002.

Mato Butijer, direktor od 17. svibnja 2002. do 5. rujna 2003.

Mato Marić, stečajni upravitelj od 5. rujna 2003.