



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
PRETVORBE I PRIVATIZACIJE**

TRGOPROMET, ĐAKOVO

Vinkovci, veljača 2002.

S A D R Ź A J

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	2
3.	REVIZIJA POSTUPKA PRETVORBE	3
3.1.	Odluka o pretvorbi poduzeća	3
3.1.1.	Razvojni program poduzeća	4
3.1.2.	Program pretvorbe	4
3.1.3.	Izveštaj Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske	4
3.1.4.	Elaborat o procijenjenoj vrijednosti poduzeća	5
3.2.	Rješenje o suglasnosti na pretvorbu	7
3.3.	Provedba programa pretvorbe	7
3.3.1.	Prodaja dionica zaposlenima i ranije zaposlenima uz popust	7
3.3.2.	Prodaja dionica bez popusta	8
4.	PROMJENA VLASNIČKE STRUKTURE	9
4.1.	Promjena vlasničke strukture otkupom dionica od malih dioničara	10
5.	VLASNIČKA STRUKTURA U VRIJEME OBAVLJANJA REVIZIJE I PODACI O POSLOVANJU	12
5.1.	Vlasnička struktura u vrijeme obavljanja revizije	12
5.2.	Podaci o poslovanju prema temeljnim financijskim izvještajima	12
6.	OCJENA PROVEDBE POSTUPAKA PRETVORBE I PRIVATIZACIJE	19
6.1.	Ocjena postupka pretvorbe	19
6.2.	Ocjena postupaka privatizacije	20
7.	OČITOVANJE ZAKONSKOG PREDSTAVNIKA PRAVNE OSOBE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

Klasa: 041-03/01-02/76

Urbroj: 613-18-02-8

Vinkovci, 11. veljače 2002.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI PRETVORBE I PRIVATIZACIJE
TRGOVAČKOG PODUZEĆA TRGOPROMET, ĐAKOVO

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. srpnja 2001. do 11. veljače 2002.

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

1. ZAKONSKA REGULATIVA

Popis zakona i propisa koji određuju postupke pretvorbe i privatizacije:

- Zakon o pretvorbi društvenih poduzeća (Narodne Novine 19/91, 83/92, 94/93, 2/94 i 9/95),
- Zakon o privatizaciji (Narodne Novine 21/96, 71/97 i 73/00),
- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 i 52/00),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 90/92),
- Zakon o platnom prometu u zemlji (Narodne novine 27/93 i 97/00),
- Stečajni zakon (Narodne novine 44/96, 29/99 i 129/00),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 142/97, 80/98, 64/99 i 131/00),
- Zakon o zaštiti tržišnog natjecanja (Narodne novine 48/95, 52/97 i 89/98),
- te drugim zakonskim propisima koji se odnose na poslovanje Društva.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVENOM PODUZEĆU

2.1. Podaci o društvenom poduzeću

Naziv poduzeća je: Trgopromet, trgovačko poduzeće s potpunom odgovornošću, Đakovo, Hrvatskih velikana 10. U sudskom registru upisano je u registarski uložak 1-394-00. Matični broj je 030016649.

Djelatnosti poduzeća su: trgovina na veliko prehrambenim proizvodima, trgovina na veliko neprehrambenim proizvodima, trgovina na veliko mješovitom robom, trgovina na malo, prijevoz robe u cestovnom prometu, popravak i održavanje radio aparata i radio uređaja, televizijskih aparata i uređaja, knjigovodstvene usluge i usluge obrade podataka, druge ugostiteljske usluge, te vanjska trgovina prehrambenim i neprehrambenim proizvodima.

Koncem 1991. poduzeće je imalo 372 zaposlenika.

U 1991., poduzeće je ostvarilo ukupne prihode u iznosu 743.278.000.- HRD, ukupne rashode u iznosu 740.768.000.- HRD, a aktiva i pasiva su iskazane u iznosu 824.809.000.- HRD.

2.2. Statusne i druge promjene

Posljednja dopuna upisa u sudski registar u Okružnom privrednom sudu u Osijeku prije pretvorbe, izvršena je 30. studenoga 1993. pod brojem Fi-5252/93., radi promjene adrese.

Upis promjene oblika organiziranja u skladu s odredbama Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća proveden je 1. ožujka 1994. rješenjem, broj Fi-798/94. U sudski registar upisana je pretvorba Trgopromet trgovačko poduzeće s potpunom odgovornošću u Trgopromet trgovačko dioničko društvo, Đakovo (dalje u tekstu: Trgopromet, Đakovo). Prema navedenom rješenju, temeljni kapital iznosi 9.135.158,- DEM.

Rješenjem Trgovačkog suda od 31. prosinca 1994., Fi-7566/94, upisano je pripajanje društva Borinci d.d., Vinkovci. Ovim rješenjem, proširena je i djelatnost društva na poljoprivrednu proizvodnju.

Rješenjem Trgovačkog suda u Osijeku od 7. ožujka 1996., broj Tt-95/3853-2, upisano je usklađenje općih akata i temeljnog kapitala sa Zakonom o trgovačkim društvima, promjena imena društva, djelatnost društva, članovi Uprave, Nadzornog odbora i temeljni kapital. Društvo je promijenilo ime u PAN - papirna industrija - Trgopromet dioničko društvo, Đakovo (dalje u tekstu: društvo PAN-Trgopromet).

Trgovački sud je, rješenjem od 30. studenoga 2000., broj Tt-00/599-11, upisao izmjene statuta i promjenu temeljnog kapitala. Temeljni kapital smanjen je za 38.872.800,00 kn i iznosi 14.347.900,00 kn. Također je smanjena i nominalna vrijednost dionice sa 100,- DEM na 100,00 kn, te se temeljni kapital dijeli na 143 479 dionica. Izmjene statuta obavljene su na temelju Odluke glavne skupštine od 7. kolovoza 2000., a izmijenjeni su članak 7. i 12. koji se odnose na smanjenje temeljnog kapitala i nominalne vrijednosti dionica te članak 38. koji se odnosi na mjesto održavanja skupštine društva, odnosno glavna skupština može se održavati i u drugim mjestima osim sjedišta društva.

Rješenjem Trgovačkog suda u Osijeku od 1. veljače 2001., broj Tt-00/516-17, upisane su izmjene statuta i promjena temeljnog kapitala. Odlukom glavne skupštine od 25. siječnja 2001., izmijenjen je članak 7. statuta koji se odnosi na povećanje temeljnog kapitala izdavanjem novih dionica. Temeljni kapital povećan je za 38.872.860,00 kn i iznosi 53.220.700,00 kn. Za iznos povećanja temeljnog kapitala izdano je 388 728 novih dionica, te se temeljni kapital dijeli na 532 207 dionica.

3. REVIZIJA POSTUPKA PRETVORBE

3.1. Odluka o pretvorbi poduzeća

Radnički savjet donio je 25. lipnja 1992. odluku o pretvorbi u skladu s odredbama Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća. Navedenom odlukom utvrđena je pretvorba Trgopromet trgovačko poduzeće s potpunom odgovornošću u Trgopromet trgovačko dioničko društvo, Đakovo. Prema Elaboratu, procijenjena vrijednost poduzeća iznosila je 7.417.840,- DEM, a knjigovodstvena vrijednost iznosila je 7.810.000,- DEM. Radnički savjet je prihvatio knjigovodstvenu vrijednost kao procijenjenu vrijednost poduzeća u iznosu 7.810.000,- DEM, te čini temeljni kapital koji se dijeli na 78 100 dionica. Nominalna vrijednost svake dionice iznosi 100,- DEM. Navedenom odlukom, stanovi u vlasništvu poduzeća nisu uključeni u društveni kapital poduzeća. Stanovi su na temelju odluke radničkog savjeta od 1. lipnja 1992., preneseni Općinskom fondu za stambeno komunalnu djelatnost.

Dva stana su izuzeta i u poslovnim knjigama su evidentirani u okviru poslovnih sredstava poduzeća. Smješteni su u gospodarsko-uredskom objektu (uprava poduzeća) i u okviru objekta prodavaonice broj 26, Piškorevci, Ružina 26, a rezervirani su za gospodarske prostore.

U vrijeme donošenja odluke o pretvorbi ovlaštena osoba za zastupanje bio je Zvonimir Mikić , a članovi radničkog savjeta bili su Ivica Lacković-predsjednik, Ivica Punda, Marko Petrošević, Ružica Verhas, Andrija Haner, Jozo Bagarić, Jozo Antunović , Marija Jaman, Mato Glavačević , Biserka Rihter, Mirko Valjetic, Ivo Vuković, Mato Vuksanović , Anica Vuković, Ivan Svalina , Elza Hajling, Ivica Košta i Stjepan Živković . U skladu s odredbama Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, Fondu je dostavljeno: odluka o pretvorbi društvenog poduzeća, program pretvorbe, izvještaj Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske, podaci o poslovanju poduzeća, razvojni program, podaci i dokazi o pravu vlasništva i korištenju nekretnina, izvadak iz sudskog registra, te elaborat o procijenjenoj vrijednosti poduzeća.

3.1.1. Razvojni program poduzeća

Razvojnim programom obuhvaćena je obnova u ratu uništenog skladišnog prostora (centralno skladište) čija je površina iznosila 2 160 m², poboljšanje kvalitete postojećih objekata, nabava novih vozila, pomoćnih prijevoznih sredstava i opreme za maloprodaju. Razvojni program poduzeća ne sadrži ukupnu vrijednost, dinamiku izvršavanja, način i izvore financiranja programa.

3.1.2. Program pretvorbe

Programom pretvorbe predviđeno je da se društveno poduzeće Trgopromet pretvori u dioničko društvo prodajom:

1. dionica s popustom zaposlenicima i ranije zaposlenim osobama koje imaju pravo prvenstva pri kupnji 50% dionica poduzeća,
2. dionica bez popusta, te
3. prijenosom dionica Fondu na ime rezervacije.

Prema programu, prodaja dionica s popustom objavit će se u sredstvima javnog informiranja, te neposrednim pozivom djelatnika u svim poslovnim jedinicama. Za prodaju dionica bez popusta objavit će se poziv za prikupljanje ponuda.

3.1.3. Izvještaj Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske

Postupak utvrđivanja zakonitosti i realnosti godišnjeg obračuna za 1991. obavila je Služba društvenog knjigovodstva Hrvatske - podružnica Osijek. Prema Izvještaju od 29. svibnja 1992., postupcima utvrđivanja zakonitosti i realnosti godišnjih obračuna nisu utvrđene značajne nezakonitosti i odstupanja kod najznačajnijih kategorija iz godišnjeg obračuna.

3.1.4. Elaborat o procijenjenoj vrijednosti poduzeća

Elaborat o procijenjenoj vrijednosti poduzeća (dalje u tekstu: elaborat) izradile su fizičke osobe zaposlene u poduzeću. Odlukom radničkog savjeta od 4. srpnja 1991., imenovana je komisija za procjenu vrijednosti poduzeća u sastavu: Zvonimir Mikić, Marija Angebrandt , Frano Mirošević i Ante

Mijatović, a odlukom od 10. travnja 1992. proširena je za tri člana: Kata Hodak , Rudika Glibanski i Ivica Košta. Elaboratom je procijenjena vrijednost poduzeća u iznosu 7.417.840,- DEM. Knjigovodstvena vrijednost iznosila je 7.810.000,- DEM.

Nije planiran program dokapitalizacije.

Za građevinsko zemljište i objekte, pribavljeni su dokumenti o vlasništvu s izvodima iz zemljišnih knjiga, te je procjena izvršena na temelju navedenih dokumenata. Kod procjene vrijednosti zemljišta, korišteni su podaci o prometnoj vrijednosti zemljišta od 31. prosinca 1991. izdani od Općinske uprave društvenih prihoda općine Đakovo.

Procjena vrijednosti priključaka na komunalnu, javnu i individualnu infrastrukturu izvršena je prema podacima o naknadama za priključak pribavljenim od javnih poduzeća. Procjena vrijednosti građevinskih objekata temelji se na prodajnim cijenama m_g gospodarsko-uredskih prostora pribavljenih od građevinskih poduzeća. Procjena vrijednosti objekta provedena je na temelju izvršenog pregleda, izmjera svakog objekta, uvida u tehničku dokumentaciju i snimanja postojećeg stanja. Prema elaboratu, poduzeće je obavljalo registriranu djelatnost u 40 vlastitih objekata, 18 objekata koristilo je bez riješenih imovinsko-pravnih odnosa, a 6 objekata imalo je u zakupu.

Elaboratom je obuhvaćena procijenjena vrijednost skladišnog prostora (centralno skladište - baterija I.) z.k.ul. 1159, z.k.č.br. 1137/2, koje je uništeno ratnim razaranjima 29. listopada 1991. S obzirom da je skladište uništeno, elaboratom su obuhvaćeni samo temelji skladišta, a procijenjeni su u vrijednosti 354.240,- DEM.

Prema elaboratu, o ratnim štetama koje je potvrdila Županijska komisija za popis i procjenu ratne štete 9. veljače 1996., utvrđena je šteta na navedenom građevinskom objektu u iznosu 1.218.285,71 DEM.

Pri procjeni stanova postupilo se na jednaki način kao i kod druge dugotrajne imovine. Za gospodarsko-uredske prostore koji su nacionalizirani i jedan gospodarsko-uredski prostor za koji nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi, izvršena su rezerviranja u iznosu 1.149.900,- DEM ili 11 499 dionica.

Rezerviranje u iznosu 1.149.900,- DEM ili 11 499 dionica odnosi se na sedamnaest (17) nacionaliziranih gospodarsko-uredskih prostora. U tablici u nastavku daje se pregled nacionaliziranih uredskih prostora uključenih u rezerviranje.

Tablica broj 1

Pregled nacionaliziranih gospodarsko uredskih
prostora koji su uključeni u rezerviranje

Redni		Broj zemljišnoknjižnog	
-------	--	------------------------	--

broj	Objekt	uloška/broj katastarske čestice	Iznos rezervacije u DEM
1.	Prodavaonica Kristal, Đakovo	4573/529	20.400,-
2.	Prodavaonica Kešinci, Kešinci	91/237 i 238	38.200,-
3.	Prodavaonica Mrzović, Mrzovići	404/289-2 i 288	17.000,-
4.	Prodavaonica Levis shop, Đakovo	4573/529	16.900,-
5.	Prodavaonica Rublje, Đakovo	77/217	20.000,-
6.	Prodavaonica Šport, Đakovo	831/523	22.600,-
7.	Prodavaonica Bamby, Đakovo	3401/705	18.700,-
8.	Prodavaonica Ukus, Đakovo	3401/705	18.600,-
9.	Prodavaonica Aroma, Đakovo	4573/532	54.000,-
10.	Prodavaonica Đama, Đakovo	77/217 i 282/1	97.800,-
11.	Prodavaonica Željezar, Đakovo	1194/213-2 i 214-2	70.700,-
12.	Prodavaonica Tema, Đakovo	831/523, 4573/532	96.500,-
13.	Prodavaonica Tkanina, Đakovo	2206/221-2 i 210-1	70.900,-
14.	Prodavaonica Izbor, Đakovo	1732/706 i 707	34.000,-
15.	Prodavaonica Moda dio, Đakovo	4573/704, 3401/705	45.000,-
16.	Skladište	4573/531, 532, 527, 528, 529 i 530	348.000,-
17.	Zgrada u ulici Katarine Zrinski	4573/533	62.000,-
	UKUPNO		1.051.300,-

Pored nacionaliziranih gospodarsko uredskih prostora zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa za prodavaonicu broj 6, Promet Semeljci, evidentiranoj u z.k.ul. 947, z.k.č.br. 719, rezervirano je 98.600,- DEM.

3.2. Rješenje o suglasnosti na pretvorbu

Na temelju odluke o pretvorbi od 25. lipnja 1992., rješenjem Fonda od 20. srpnja 1993. i zaključka o ispravku rješenja od 23. veljače 1994., poduzeću je dana suglasnost na provedbu pretvorbe.

Zbog nedostatka dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo kada je Odluka o pretvorbi i druga propisana dokumentacija dostavljena Agenciji za restrukturiranje i razvoj (kasnije Fond), nije moguće utvrditi je li rješenje doneseno u skladu s odredbama članka 12. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, odnosno u roku 60 dana od dana primitka odluke i propisane dokumentacije. Prema rješenju Fonda, vrijednost društvenog kapitala utvrđena je u iznosu 8.084.900,- DEM, što je za 667.060,- DEM više od vrijednosti procijenjene elaboratom, odnosno za 274.900,- DEM više od knjigovodstvene vrijednosti koja je prema Odluci organa upravljanja prihvaćena kao procijenjena vrijednost poduzeća. Za povećanje procijenjene vrijednosti društvenog kapitala nije dano nikakvo objašnjenje niti postoji dokumentacija o tome u Fondu i u društvu.

Osnivačka skupština je održana 5. veljače 1994., kada je usvojen i statut, a društvo je upisano u sudski registar 1. ožujka 1994.

3.3. Provedba programa pretvorbe

Pretvorba poduzeća obavljena je na način da je 50% ili 4.042.500,- DEM društvenog kapitala prodano uz popust. Preostalih 50% procijenjene vrijednosti društvenog kapitala, nakon umanjena rezervacija u iznosu 1.149.900,- DEM, iznosi 2.892.500,- DEM, namijenjeno je prodaji u skladu s odredbama Uredbe o dopuni Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća.

3.3.1. Prodaja dionica zaposlenima i ranije zaposlenima uz popust

Prodaja dionica uz popust obavljena je na temelju oglasa za upis i kupnju dionica objavljenog 25. lipnja 1993. u Glasu Slavonije. U skladu s odredbama Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, 2. kolovoza 1993. zaključena su 443 ugovora, na temelju kojih je prodano 40 425 dionica društva s popustom. Ugovorena je mjesečna obročna otplata u roku od 5 godina. Revizijom dokumenata vezanih uz otplate obroka, utvrđeno je da 206 malih dioničara nije redovito podmirivalo dospjele obveze. Neki dioničari su prestali plaćati dospjele obveze tijekom 1996. i 1997.

U skladu s odredbama ugovora o kupnji dionica, u slučaju da dioničari ne podmire dva uzastopna obroka, ugovor se raskida. Fond nije raskinuo ugovore s navedenim dioničarima.

U skladu s odredbama Zakona o privatizaciji, sa 160 malih dioničara 7. svibnja 1997. zaključeni su dodaci ugovoru, kad su promijenjeni uvjeti, rokovi i način otplate do tada neotplaćenih dionica.

3.3.2. Prodaja dionica bez popusta

Za prodaju dionica bez popusta nominalne vrijednosti 2.892.500,- DEM, Fond je u Večernjem listu od 8. rujna 1993., objavio poziv za podnošenje ponuda. Navedeni poziv sadrži broj ponuđenih dionica, nominalnu vrijednost, najnižu cijenu ponude, postotak od vrijednosti osnovne glavnice, registraciju i djelatnost poduzeća, broj zaposlenih i rok podnošenja ponude 13. listopada 1993. do 14 sati. Osim kupnje dionica, ponuditelj može ponuditi dodatno ulaganje kapitala u poduzeće. Također je naveden i način plaćanja, te da ponuditelj mora priložiti neopozivu bankarsku garanciju u visini 2% od

ukupne cijene ponude. Postupak prikupljanja ponuda i izbor najpovoljnijeg ponuditelja provodi se u skladu s uvjetima propisanim u ponudbenoj dokumentaciji. U ponudbenoj dokumentaciji navedeni su opći podaci o poduzeću, sadržaj ponude, cijena, uvjeti plaćanja, mogućnost ulaganja kapitala, te drugi uvjeti. U slučaju ulaganja kapitala, ponuditelj treba detaljno obrazložiti na koji način će ulaganjem povećati učinkovitost, te ako obavi ulaganje u stvarima treba pribaviti mišljenje ovlaštenog sudskog vještaka o vrijednosti tih stvari.

Dodatno ulaganje kapitala u poduzeće nije bilo određeno odlukom o pretvorbi poduzeća, razvojnim programom i rješenjem Fonda.

Otvaranje ponuda započelo je 13. listopada 1993. u 14,25 sati, a dovršeno je u 14,35 sati, o čemu je sastavljen zapisnik. Prema zapisniku, dostavljena je ponuda društva Pankartonaža, koja je i prihvaćena. Navedenom ponudom, utvrđena je kupnja 28 925 dionica po cijeni od 3.101.000,- DEM uz obročnu otplatu na rok od 5 godina. Ponuditelj je kao instrumente osiguranja plaćanja dostavio garanciju Cibalae banke d.d., Vinkovci, na iznos 62.020,- DEM. Uz navedeno, ponuđeno je i dodatno ulaganje kapitala u iznosu 6.600.000,- DEM, od čega 3.100.000,- DEM u robi i 3.500.000,- DEM u gotovini za izgradnju robne kuće u roku 3 godine. Također, ponuditelj se obvezao da će svi zaposlenici ostati u radnom odnosu, dok će za program razvoja zaključiti poseban ugovor s poduzećem do osnivačke skupštine. U dokumentaciji društva nema posebnog ugovora o programu razvoja.

Prema ponudbenoj dokumentaciji, ponuditelj je bio dužan priložiti dokumente o bonitetu.

Prema Zapisniku komisije za ocjenu ponuda, dokumenti o bonitetu ponuditelja (BON I i BON II) nisu priloženi. Ponuditelj je bio obavezan dostaviti navedenu dokumentaciju u roku 7 dana, što nije učinjeno.

Upravni odbor Fonda donio je 9. studenoga 1993. zaključak o prodaji poduzeća, ukoliko ponuditelj prihvati platiti 20% ugovorene cijene u roku od 7 dana od dana potpisivanja ugovora, a ostatak duga u 59 jednakih obroka, te priloži garanciju banke.

Fond je s društvom Pankartonaža zaključio 29. prosinca 1993. ugovor, broj 3445704/9450, o prodaji 28 925 dionica društva Trgopromet po cijeni od 3.101.000,- DEM. Prema ugovoru, kupac se obvezao uplatiti prvi obrok u iznosu 620.200,- DEM, od čega 310.100,- DEM u roku od 7 dana od zaključivanja ugovora, a 310.100,- DEM u roku 60 dana od zaključivanja ugovora. Ugovor nije zaključen u skladu sa zaključkom Upravnog odbora Fonda, jer je kupac trebao platiti 20% ugovorene cijene u roku od 7 dana od dana potpisivanja ugovora. Također, ugovoreno je da će se ostatak ugovorene cijene podmiriti u 59 jednakih mjesečnih obroka s time da prvi obrok dospijeva 5. veljače 1994. U slučaju zakašnjenja kupca s uplatom ugovorenih obroka, prodavatelj ima pravo zaračunati kupcu zatezne kamate u visini 8% godišnje. Za osiguranje plaćanja, kupac se obvezao u roku od 15 dana od dana zaključivanja ugovora, odnosno do 13. siječnja 1994., predati Fondu neopozivu bankarsku garanciju.

9

Bankarska garancija je predana 3. veljače 1994. Prvi obrok kupac je uplatio 5. siječnja 1994. i 8. travnja 1994. Ostatak obveze, koji se odnosio na 59 mjesečnih obroka, kupac je podmirio u cijelosti u ožujku 1999. Ugovorom je također utvrđeno, da će se ulaganje kapitala obaviti u robi u iznosu 3.100.000,- DEM, što je za 3.500.000,- DEM ili 53% manje od iznosa navedenog u ponudi. Ugovoreno je da će se ulaganje obaviti u roku od 60 dana od dana zaključivanja ugovora. Dodatkom ugovoru od 28. veljače 1994., Fond i društvo Pankartonaža smanjili su ugovorenu vrijednost ulaganja kapitala s 3.100.000,- DEM na 1.050.258,- DEM. Dodatno ulaganje, prema zaključenom ugovoru i dodatku ugovora, nije u skladu s ponudom jer je umjesto ponuđenog ulaganja od 6.600.000,- DEM Fond prihvatio samo 1.050.258,- DEM ili 15,9%. Za smanjenje iznosa ulaganja nije dano obrazloženje niti

postoji odluka o smanjenju, iz koje bi bilo vidljivo tko je i iz kojih razloga odobrio smanjenje ulaganja. Kupac je u dodatno ulaganje uključio robu koja je isporučena društvu Trgopromet u razdoblju od 29. listopada do 23. prosinca 1993. u vrijednosti 478.972,93 DEM, odnosno prije zaključivanja ugovora o prodaji dionica bez popusta. Preostala roba, dostavljena je u razdoblju od 6. siječnja do 27. travnja 1994. O vrijednosti dostavljene robe nije predočeno mišljenje ovlaštenoga sudskog vještaka. Dodatno ulaganje kapitala nije obavljeno na način predviđen u ponudbenoj dokumentaciji i nije obavljeno u skladu s odredbama ugovora.

Fond (Sektor pravnih poslova) je dao 27. veljače 1995. mišljenje, prema kojem je dokapitalizacija izvršena u skladu s ugovornim odredbama i zakonskim propisima.

4. PROMJENA VLASNIČKE STRUKTURE

Pretvorba društva upisana je u sudski registar 1. ožujka 1994. Prema rješenju Trgovačkog suda, ukupna vrijednost temeljnog kapitala iznosi 9.135.158,- DEM, od čega se 8.084.900,- DEM odnosi na procijenjenu vrijednost društva i 1.050.258,- DEM na dokapitalizaciju društva. U vlasničkoj strukturi društva, sudjelovali su:

- Pankartonaža, Donji Andrijevc, s 3.942.758,- DEM ili 43,16%,
- Fond s 1.149.900,- DEM ili 12,59%, te
- drugi dioničari s 4.042.500,- DEM ili 44,25%.

Do promjene vlasničke strukture došlo je u prosincu 1994., kada je društvu Trgopromet pripojeno dioničko društvo Borinci, Vinkovci, tako da je temeljni kapital povećan za 5.212.700,- DEM i iznosio je 14.347.858,- DEM. Nakon ove promjene, vlasnička struktura društva je:

- Pankartonaža, Donji Andrijevc s 3.942.758,- DEM ili 27,48%,
- Fond s 1.149.900,- DEM ili 8,01%,
- Marinko Mikulić s 2.594.400,- DEM ili 18,08%, te
- drugi dioničari sa 6.660.800,- DEM ili 46,43%.

Prije pripajanja, vlasnički udjel u dioničkom društvu Borinci imali su Marinko Mikulić i drugi dioničari. Nakon pripajanja, iz sredstava društva Trgopromet plaćen je dio obveza društva Pankartonaža nastalih prema malim dioničarima, od kojih su otkupljene dionice društva Borinci.

10

Na glavnoj skupštini održanoj 3. prosinca 1999., te izvanrednim skupštinama održanim 7. kolovoza 2000. i 25. siječnja 2001., donesene su odluke o smanjenju i povećanju temeljnog kapitala društva PAN-Trgopromet (društvo Trgopromet je početkom ožujka 1996. promijenilo naziv u PAN-Trgopromet) za 38.872.800,00 kn. U trgovačkom sudu prvo je evidentirano smanjenje, a zatim povećanje temeljnog kapitala. Prema odlukama skupštine, gubitak društva iz ranijih godina iznosio je 46.642.404,62 kn. Dio gubitka pokriven je iz pričuva društva u iznosu 2.051.362,59 kn, iz dobiti je pokriveno 254.311,06 kn, a iznos gubitka od 38.872.800,00 kn pokriven je smanjenjem temeljnog kapitala. Nepokriveni dio gubitka u iznosu 5.463.930,97 kn, prenesen je u sljedeću poslovnu godinu.

Smanjenje temeljnog kapitala za 38.872.800,00 kn provedeno je na način da je nominalna

vrijednost svake redovne dionice smanjena sa 100,- DEM na 100,00 kn. Novoutvrđeni temeljni kapital društva PAN-Trgopromet u iznosu 14.347.900,00 kn podijeljen je na 143 479 redovnih dionica serije A (od kontrolnog broja A-00001 do kontrolnog broja A-143479), s tim da nominalna vrijednost svake pojedine dionice iznosi 100,00 kn. Njima su zamijenjene stare dionice.

Temeljni kapital u iznosu 14.347.900,00 kn povećan je za 38.872.800,00 kn, te iznosi 53.220.700,00 kn. Povećanje temeljnog kapitala uvjetovalo je promjenu vlasničke strukture. Nakon ovih promjena, evidentirana je sljedeća vlasnička struktura društva:

- Pankartonaža s 45.182.100,00 kn ili 84,90%,
- Fond s 2.974.000,00 kn ili 5,59%,
- Marinko Mikulić s 2.614.400,00 kn ili 4,91%, te
- drugi dioničari s 2.450.200,00 kn ili 4,60%.

Povećanje temeljnog kapitala u iznosu 38.872.800,00 kn obavljeno je na temelju ugovora, zaključenog 25. siječnja 2001. između društva PAN-Trgopromet i društva Pankartonaža. Odnosi se na ulaganje društva Pankartonaža obavljeno prijenosom dijela potraživanja od društva PAN-Trgopromet za prodanu robu. Naime, društvo PAN-Trgopromet bavilo se trgovinom na veliko i malo, a nabava robe obavljala se od društva Pankartonaže. Društvo PAN-Trgopromet nije podmirivalo svoje obveze za primljenu robu, te je koncem prosinca 1998. iskazalo obveze prema društvu Pankartonaža u iznosu 64.375.267,55 kn. Pretvaranjem potraživanja u temeljni kapital, društvo PAN-Trgopromet je smanjilo svoju obvezu prema društvu Pankartonaža. Na temelju navedenog ulaganja, društvo PAN-Trgopromet je izdalo ukupno 388 728 redovnih dionica serije B (od kontrolnog broja B-000001 do kontrolnog broja B-388728), a nominalna vrijednost jedne dionice iznosi 100,00 kn. Svaka dionica serije B daje vlasniku jednaka prava kao i osnivačke dionice serije A. Ovlaštena revizorska tvrtka sastavila je izvješće i dala pozitivno mišljenje o realnosti povećanja temeljnog kapitala društva PAN-Trgopromet.

4.1. Promjena vlasničke strukture otkupom dionica od malih dioničara

Društvo Pankartonaža kupilo je dionice od malih dioničara društva PAN-Trgopromet. Isplata dionica od strane društva Pankartonaža obavljena je u gotovini i u trgovačkoj robi.

Društvo Pankartonaža je u razdoblju, od siječnja 1994. do prosinca 2000., otkupilo 17 593 dionice od 206 malih dioničara.

11

Od toga je, za kupnju 12 907 dionica zaključen ugovor s Fondom, a 4 686 dionica kupljeno je izravno od malih dioničara. U razdoblju od 1994. do 1997., društvo Pankartonaža otkupilo je 12 907 ili 15,96% dionica od 141 malog dioničara. Tijekom 1994., zaključeno je 97 ugovora, tijekom 1995. zaključena su 3 ugovora, tijekom 1996. zaključeno je 5 ugovora, a tijekom 1997. zaključeno je 36 ugovora o prodaji i prijenosu dionica. Za otplatu i prijenos navedenih dionica, društvo Pankartonaža i Fond zaključili su 2. srpnja 1998. ugovor, prema kojem je društvo Pankartonaža preuzelo prava i obveze za 141 dioničara.

Na taj način je društvo Pankartonaža steklo 12 907 dionica društva PAN-Trgopromet, ukupne nominalne vrijednosti 1.290.700,- DEM. Od toga je, do dana zaključivanja navedenog ugovora bilo otplaćeno 6 673 dionice ukupne nominalne vrijednosti 667.300,- DEM, a 6 234 dionica ukupne nominalne vrijednosti 623.400,- DEM nije bilo otplaćeno. Nadalje, u ugovoru je navedeno da je

Upravni odbor Fonda, na sjednici održanoj 24. lipnja 1998., donio odluku o produljenju roka otplate duga. Ugovorom je utvrđeno da iznos 679.025,88 DEM (623.400,- DEM uvećano za kamate), odnosno 2.471.043,08 kn predstavlja ostatak duga po stečenim ugovorima s danom 2. srpnja 1998. Kupac se obvezao da će navedeni iznos otplatiti u 60 mjesečnih obroka, prema planu otplate. Na ime osiguranja plaćanja, kupac je prenio Fondu 3 873 otplaćene dionice društva PAN-Trgopromet ukupne nominalne vrijednosti 387.300,- DEM, odnosno u visini 30% od ukupno stečenih dionica.

Na temelju pregleda uplata po ugovorima, do dana obavljanja revizije otplaćeno je 1.890.720,98 kn.

U razdoblju od 1998. do 2000., društvo Pankartonaža otkupilo je pojedinačno od 65 malih dioničara 4 686 dionica. Uvidom u evidencije Fonda od 14. rujna 2001. o zaključenim ugovorima, utvrđeno je da za navedene ugovore nije izvršen prijenos dionica na stjecatelja. Prema ugovorima o prijenosu dionica, društvo Pankartonaža (stjecatelj) je bilo obvezno platiti malim dioničarima naknadu i to: do 31. prosinca 1995. stjecatelj je za svaku dionicu koju su mali dioničari stekli osobnim popustom i za svaku otplaćenu dionicu plaćao po 100,- DEM. Od 1. siječnja 1996. do 31. ožujka 1997., dionice stečene popustom plaćene su po cijeni od 50,- DEM za jednu dionicu, a otplaćene dionice po cijeni od 100,- DEM za jednu dionicu. Od 1. travnja 1997. do 31. prosinca 2000., dionice stečene popustom plaćene su po cijeni od 30,- DEM za jednu dionicu, a otplaćene dionice plaćene su po cijeni 100,- DEM za jednu dionicu. Naknadu dioničarima za otkupljene dionice društva PAN-Trgopromet, društvo Pankartonaža isplatilo je dijelom u gotovini (483.635,27 DEM), a dijelom u trgovačkoj robi (228.483,48 DEM).

Od ukupnog iznosa gotovine isplaćene za kupovinu dionica, 3.307,- DEM isplaćeno je putem blagajne društva PAN-Trgopromet.

Za isplatu kupljenih dionica u trgovačkoj robi, dioničari su dobili potvrde na temelju kojih su mogli kupovati trgovačku robu u prodavaonicama društva PAN-Trgopromet. Za tako prodanu robu, izdane su otpremnice na društvo Pankartonaža kao kupca, a na potvrdi je ispisan broj otpremnice i vrijednost preuzete robe. Za navedene isplate u gotovini i isporučenoj robi, iskazano je potraživanje od društva Pankartonaža, koje je i naplaćeno.

12

5. VLASNIČKA STRUKTURA U VRIJEME OBAVLJANJA REVIZIJE I PODACI O POSLOVANJU

5.1. Vlasnička struktura u vrijeme obavljanja revizije

Prema Izvodu iz knjige dionica na dan 7. rujna 2001., broj upisanih dionica društva PAN-Trgopromet je 532 207 nominalne vrijednosti jedne dionice 100,00 kn. Serija A ima ukupno 143 479 dionica, od čega je 63 093 ili 43,97% dionica u vlasništvu društva Pankartonaža, u vlasništvu Fonda je 29 740 ili 20,73%, u vlasništvu Marinka Mikulića je 26 144 ili 18,22%, a u vlasništvu malih dioničara je 24 502 ili 17,08% dionica društva. Serija B ima ukupno 388 728 dionica u vlasništvu društva Pankartonaža.

U tablici u nastavku daje se pregled vlasničke strukture na dan 7. rujna 2001.

Tablica broj 2

Pregled vlasničke strukture društva PAN-Trgopromet

Redni broj	Opis	Broj dionica	Struktura u %
1.	Pankartonaža, Donji Andrijevc	451 821	84,90
2.	Fond	29 740	5,59
3.	Marinko Mikulić	26 144	4,91
4.	Mali dioničari	24 502	4,60
U K U P N O		532 207	100,00

Na dan 2. listopada 2001., društvo PAN-Trgopromet je imalo 389 malih dioničara.

5.2. Podaci o poslovanju prema temeljnim financijskim izvještajima

U tablici u nastavku iskazani su podaci iz bilance o prihodima, rashodima, dobiti, gubitku, imovini, obvezama, prihodima budućeg razdoblja, upisanom kapitalu, kapitalu i pričuvama te broju zaposlenih po godinama u razdoblju od 1994. do 2000.

Podaci o poslovanju društva PAN-Trgopromet u razdoblju od 1994. do 2000.

u kn

Opis	Godina						
	1994.	1995.	1996.	1997.	1998.	1999.	2000.
Prihodi	92.313.016,27	74.773.392,88	82.489.321,77	101.035.796,75	114.550.707,68	153.629.067,10	201.349.315,32
Rashodi	96.714.061,72	95.565.026,71	94.148.863,91	112.171.730,60	114.296.396,62	151.255.501,80	200.922.867,36
Dobit	-	-	-	-	254.311,06	2.373.565,30	426.447,96
Gubitak	4.401.045,45	20.791.633,83	11.659.542,14	11.135.933,85			
Imovina	62.735.236,57	91.422.835,33	104.749.686,19	108.277.883,46	100.051.519,87	114.403.528,77	138.394.603,47
Obveze	26.657.356,35	58.562.454,21	81.224.545,89	98.152.442,60	89.591.096,13	101.821.859,16	125.294.707,29
Prihod budućeg razdoblja	1.369.772,96	1.448.747,26	3.759.548,48	1.495.782,89	1.576.454,71	1.324.135,28	1.415.913,89
Upisani kapital	34.708.107,26	53.220.700,00	53.220.700,00	53.220.700,00	53.220.700,00	53.220.700,00	14.347.900,00
Kapital i pričuve	34.708.107,26	31.411.633,86	19.765.591,82	8.629.657,97	8.883.969,03	11.257.534,33	11.683.982,29
Broj zaposlenih	580	552	448	412	508	545	689

Prema podacima iz financijskih izvještaja, vidljivo je da prihodi i rashodi pokazuju tendenciju rasta u razdoblju od 1996. do 2000., a obveze društva su rasle iz godine u godinu. Koncem 2000., obveze su iznosile 125.294.707,20 kn, što je u odnosu na temeljni kapital društva i pričuve više za 113.610.725,00 kn.

Zbog nelikvidnosti i lošeg financijskog stanja, žiro račun društva PAN-Trgopromet bio je neprekidno blokiran od 5. veljače 1996. do 13. siječnja 1998.

U razdoblju od 1994. do 1997., društvo je ostvarivalo gubitak, te je koncem 1997. ukupni preneseni gubitak iz prethodnih godina i ostvareni gubitak u 1997. iznosio 47.988.155,27 kn. U razdoblju od 1998. do 2000., ostvarena je dobit u ukupnom iznosu 3.054.324,32 kn. Prema odredbama članka 251. Zakona o trgovačkim društvima, ako se ustanovi da u društvu postoji gubitak u visini polovine temeljnog kapitala društva, uprava mora odmah sazvati glavnu skupštinu društva i o tome je izvijestiti. Uprava društva PAN-Trgopromet nije postupila u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Nadalje, prema navedenom članku Zakona, u slučaju nemogućnosti plaćanja i prezaduženosti, uprava mora bez odgađanja a najkasnije tri tjedna po nastanku razloga, pokrenuti stečajni postupak.

Nakon provedenog postupka pretvorbe i privatizacije, društvo PAN-Trgopromet ima 327 zaposlenika. Pripajanjem društva Borinci d.d., Vinkovci, broj zaposlenika je povećan za 253, te ih je koncem 1994. bilo 580. Koncem 2000., društvo PAN-Trgopromet je imalo 689 zaposlenika.

Za razdoblje od 1991. do 1995. osim nekih financijskih izvještaja, nema dokumentacije o poslovanju koja je zbog nedostatka skladišnog prostora uklonjena.

Cjelovito izvješće o reviziji poslovanja PAN-Trgoprometa u razdoblju od 1991. do 2001. moguće je izraditi nakon obavljanja revizije poslovanja Borinaca d.d. Vinkovci do pripajanja PAN-Trgoprometu, te svih trgovačkih društava čiji je većinski vlasnik Marinko Mikulić ili ima udjele Pankartonaža.

Vanjski nadzor obavljali su komercijalna revizorska tvrtka, Financijska policija i Porezna uprava. Reviziju financijskih izvještaja za razdoblje od 1993. do 2000. izvršila je revizorska tvrtka REVEX d.o.o. iz Slavonskog Broda.

Odluke o izboru revizorske tvrtke donijete su na glavnoj skupštini od 3. prosinca 1999. za 1999., te 20. srpnja 2001. za 2000. i 2001. Za 2000. nije imenovana revizorska tvrtka. U dokumentaciji PAN-Trgoprometa nedostaju odluke skupštine o izboru revizorske tvrtke.

Predočeni su samo ugovori zaključeni s revizorskom tvrtkom za 1993., 1994. i 1995. Prema izvješćima revizorske tvrtke za razdoblje od 1993. do 2000. temeljni financijski izvještaji su realno i objektivno prikazivali financijsko stanje, rezultate poslovanja i novčani tijek PAN-Trgoprometa.

Financijska policija je u nekoliko navrata kontrolirala financijsko-materijalno poslovanje PAN-Trgoprometa i utvrdila da je manje uplaćen porez na promet proizvoda i usluga u razdoblju od 1. siječnja 1996. do 23. veljače 1997. u iznosu 5.587.982,62 kn (obveza uvećana za kamate), te manje uplaćeni porezi i doprinosi na dohodak u razdoblju od siječnja 1996. do siječnja 1997. u iznosu 1.451.611,76 kn (obveza uvećana za kamate).

U razdoblju od 1. siječnja 1998. do 31. ožujka 1999. manje su uplaćeni porezi i doprinosi za redovne plaće i plaće u naravi u iznosu 2.538.525,55 kn (obveza uvećana za kamate), za povremene poslove nije obračunan i uplaćen porez na dohodak u iznosu 521.093,51 kn (obveza uvećana za kamate), na iskazane troškove za koje ne postoji vjerodostojna dokumentacija (dnevnice za službena putovanja i korištenje vlastitog automobila u službene svrhe) nisu obračunani i uplaćeni porezi i doprinosi u iznosu 105.918,91 kn (obveza uvećana za kamate).

Isto tako u razdoblju od 1. siječnja 1996. do 31. prosinca 1997. nadzor nad poslovanjem PAN-Trgoprometa obavila je Porezna uprava-Područni ured Osijek. U zapisniku o nadzoru navedeno je da je manje uplaćen porez na promet proizvoda i usluga u iznosu 5.651.328,82 kn (obveza uvećana za kamate), na naknade isplaćene za povremeni rad osobama koje nisu djelatnici nije obračunan i uplaćen porez na dohodak u iznosu 179.905,79 kn (obveza uvećana za kamate), za isplate na ime dnevnica i materijalnih troškova osobi koja nije djelatnik nije obračunan i uplaćen porez na dohodak u iznosu 6.104,86 kn (obveza uvećana za kamate), isplata dijela naknada na ime dnevnica i uporabe vlastitog automobila u službene svrhe u iznosu 2.850.370,00 kn izvršena je temeljem nevjerodostojne dokumentacije i smatra se porezno nepriznatim rashodom, te otpis gotovih proizvoda u iznosu 1.205.509,62 kn bez vjerodostojne dokumentacije.

Poslovanje putem žiro računa i blagajne

Poslovanje PAN-Trgoprometa obavljano je putem žiro računa i to:

- 33640-601-3572, otvoren prije pretvorbe,
- 33640-601-97458, otvoren 16. srpnja 1998.,
- 33640-601-107955, otvoren 9. ožujka 1999.,
- 33640-601-111463, otvoren 30. kolovoza 1999. i
- 33640-601-112268, otvoren 4. listopada 1999.

Prema Evidenciji o redosljedu izvršenja naloga za plaćanje Zavoda za platni promet-Podružnica Osijek, Poslovnica Đakovo žiro račun PAN-Trgoprometa bio je blokiran pet dana u 1994., trinaest dana u 1995. te od 5. veljače 1996. do 13. siječnja 1998.

Neprekidnu blokadu u razdoblju od 1996. do 1998. izvršilo je 65 vjerovnika od kojih je najveći Pankartonaža Donji Andrijevi.

U razdoblju 26. siječnja 1996. do 18. svibnja 1997. PAN-Trgopromet - dužnik izdao je Pankartonaži Donji Andrijevi akceptnih naloga u vrijednosti 132.500.000,00 kn od čega su tijekom 1996. izdani akceptni nalozi u iznosu 82.500.000,00 kn, a tijekom 1997. u iznosu 50.000.000,00 kn.

Putem Zavoda za platni promet naplaćeni su akceptni nalozi u iznosu 122.500.000,00 kn.

Vrijednost isporučene robe u 1996. od Pankartonaže iznosila je 74.625.405,38 kn, a vrijednost izdanih akceptnih naloga iznosila je 82.500.000,00 kn, te su akceptni nalozi u vrijednosti 7.874.594,62 kn izdani bez prometa roba i usluga u 1996.

Istodobno, u razdoblju blokade PAN-Trgoprometa, Pankartonaža uplatila je na ime pozajmice u blagajnu PAN-Trgoprometa 19.584.865,12 kn.

Od 30. siječnja 1998. do 31. prosinca 1999. PAN-Trgopromet isplatio je iz blagajne na ime povrata pozajmice Pankartonaži 24.678.149,50 kn.

Uplatom gotovine u blagajnu, te isplatom gotovine iz blagajne drugoj pravnoj osobi nije obavljan promet preko žiro računa, što nije u skladu s odredbama članka 6. Zakona o platnom prometu u zemlji.

Zaduživanje

Zaduživanje PAN-Trgoprometa u razdoblju od 1996. do 2000. odnosi se na prenijete obveze iz 1995., obveze prema poslovnim bankama za kredite, te druge razne obveze. Najznačajnija zaduženja PAN-Trgoprometa odnose se na obveze nastale u međusobnim odnosima u poslovanju s Pankartonažom i Pan - tvornicom papira Zagreb d.o.o. Zagreb.

Od 1996. do dana obavljanja revizije PAN-Trgopromet zadužio se u dva navrata kod poslovnih banaka u iznosu 10.862.066,80 kn.

Revizijom ugovora zaključenih s poslovnim bankama utvrđeno je da su pravne osobe odnosno korisnici kredita, sudužnici i jamci zastupani od iste osobe, Marinka Mikulića.

Za jedan kredit PAN-Trgopromet upisao je založno pravo na poslovni prostor u vlasništvu PAN papirne industrije-tvornice pelena d.o.o. Zagreb.

U 2000. vraćen je jedan kredit, te je na dan 31. prosinca 2000. ukupno zaduženje iznosilo 8.614.701,74 kn.

Obveze prema ostalim dobavljačima (za električnu energiju, telefonske usluge, komunalne usluge, vodu i slično) u razdoblju od 1996. do 1999. nisu materijalno značajne jer su činile 10 do 14,5% ukupnih obveza prema dobavljačima za robe i usluge.

Pored navedenih obveza evidentirana je hipoteka na robnu kuću ROMA. Naime, prema izvatku iz zemljišnih knjiga od 12. studenoga 1998. na robnu kuću ROMA, Đakovo z.k.ul. 7692, z.k.č.br. 774/2 uknjiženo je ovršno pravo zaloga na nekretnine u iznosu 21.105.665,- ATS (11.197.948,26 kn po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke). Za navedenu uknjižbu ovršnog prava zaloga u korist Požeške banke d.d. Požega nije predložena dokumentacija o ostvarivanju i korištenju kredita.

U izvatku iz zemljišnih knjiga od 8. veljače 2002. nije iskazano ovršno pravo zaloga na robnoj kući ROMA.

Obveze iz poslovnih odnosa s Pankartonažom Donji Andrijevc

Odnosi PAN-Trgoprometa i Pankartonaže uređeni su ugovorima, zapisnikom "šireg rukovodstva", odnosom u vlasništvu nad dionicama, poslovanjem u uvjetima blokade žiro računa, te činjenicom da je jedna fizička osoba odgovorna za poslovanje i jednog i drugog trgovačkog društava.

Ugovor zaključen 1. prosinca 1995. za dugoročnu poslovnu suradnju podrazumijeva davanje bezkamatnih kredita, podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima i naplatu potraživanja od kupaca putem kompenzacija, cesija, ugovora o preuzimanju duga i virmanskim uplatama. Uz navedeni ugovor sastavljeni su dodaci ugovora u 1997., 1998., 1999. i 2000.

Zapisnikom od 25. kolovoza 1995. donijetim od "šireg rukovodstva" PAN-Trgoprometa utvrđeno je da je Pankartonaža jedini dobavljač PAN-Trgoprometu osim voća koje stiže iz Borinaca d.d. Vinkovci (kasnije Radna jedinica Borinci). U razdoblju od 1995. do 1999. postupano je u skladu s navedenim zapisnikom što je vidljivo iz tablice u nastavku:

Pregled ukupnih obveza prema Pankartonaži za isporučenu robu i usluge
u razdoblju od 1996. do 1999.

Red. broj	Godina	Ukupni promet s početnim stanjem		Ukupni promet s početnim stanjem s Pankartonažom		Udio Pankartonaže u ukupnom prometu % (6/4)
		D	P	D	P	
1	2	3	4	5	6	7
1.	1996.	80.146.767,98	128.082.903,58	68.153.377,19	109.504.887,30	85,50
2.	1997.	92.425.242,37	143.570.193,82	82.060.060,15	128.448.226,63	89,47
3.	1998.	92.391.045,80	161.209.362,32	80.913.175,40	145.288.442,95	90,12
4.	1999.	153.695.828,71	147.343.940,40	128.203.218,71	139.298.757,49	94,54
Ukupno		418.658.884,86	580.206.400,12	359.329.831,45	522.540.314,37	90,06

Prema podacima u tablici vidljivo je da je više od 85,5% robe nabavljano od Pankartonaže. Na ovaj način onemogućeno je slobodno tržišno natjecanje. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o zaštiti tržišnog natjecanja prema kojima su zabranjeni sporazumi kojima je cilj, posljedica ili mogući učinak ograničavanje ili sprečavanje slobodnog tržišnog natjecanja.

Budući da je Pankartonaža Donji Andrijevcu formirala prodajne cijene svoje trgovačke robe i usluga, iste su bile i nabavne cijene PAN-Trgoprometa zbog čega, radnici PAN-Trgoprometa nisu mogli značajnije djelovati na uspješnost svog poslovanja.

Prema temeljnim finacijskim izvještajima za razdoblje od 1996. do 2000., te izvješćima komercijalne revizije PAN-Trgopromet prenosio je i potraživanja iz godine u godinu kako je to vidljivo u tablici u nastavku:

Tablica broj 5

Obveze prema i potraživanja od Pankartonaže Donji Andrijevcu po
godinama u razdoblju 1996-2000.

Red. br.	Godina	Obveze prema Pankartonaži	Potraživanja od Pankartonaže
1.	1996.	63.500.514,70	11.698.488,77
2.	1997.	79.129.757,31	14.093.546,77
3.	1998.	72.667.610,07	2.713.647,71
4.	1999.	38.872.800,00	10.211.338,91
5.	2000.	39.296.204,68	1.820.281,24

U 1999. PAN-Trgopromet nije iskazao potraživanja za isporučenu robu i usluge, a iskazanih 10.211.338,91 kn odnosi se na pretplatu.

Revizijom navedenog utvrđeno je da su istodobno postojale i obveze i potraživanja za koje nije izvršen prijeboj. Budući da se radi o potraživanjima i obvezama iz međusobnih odnosa trebalo je izvršiti prijeboj potraživanja s obvezama.

Nadalje, uvidom u računovodstvene evidencije obveza prema dobavljačima i potraživanja od kupaca utvrđeno je da su postojala dugovna salda na dobavljačima i potražna salda na kupcima. Budući da su dugovna i potražna stanja obveza i potraživanja u bilancama prebita isto je uvjetovalo nerealno iskazivanje aktive i pasive u temeljnim financijskim izvještajima (ostaje veće stanje).

Uvidom u analitičku evidenciju obveza prema dobavljačima utvrđeno je da je tijekom 1999. PAN-Trgopromet kupio od Pankartonaže robe u iznosu 139.298.757,49 kn, umanjeno za porez na dodanu vrijednost u iznosu 114.183.191,51 kn.

Koncem godine Pankartonaža dostavila je dva obračuna superrabata u ukupnoj vrijednosti 23.988.015,38 kn. Obračunani superrabati odnose se na promet roba u iznosu 11.714.753,95 kn i financijski superrabat u iznosu 12.273.261,43 kn.

Uvidom u ispostavljene račune utvrđeno je da isti u prilogu ne sadrže obračune iz kojih bi bila vidljiva osnovica na koju je primijenjeno 9% rabata na nabavnu cijenu trgovačke robe dok je za financijski rabat iskazan samo iznos bez osnovice i primijenjenog postotka. Navedeni računi ne predstavljaju vjerodostojne knjigovodstvene isprave što nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Prema odredbama navedenog Zakona, knjigovodstvena isprava mora biti takva da nedvojbeno i istinito predstavlja poslovnu promjenu i da obuhvaća sve podatke potrebne za unos u poslovne knjige.

Obračunani superrabati čine 21% vrijednosti isporučene robe bez poreza na dodanu vrijednost.

Ovako visoki rabati nisu posljedica uobičajenih trgovačkih odnosa, koji se temelje na količini, cijeni i uspješnosti organizacije trgovačkih odnosa.

Obračuni rabata knjiženi su na ime umanjenja obveza prema dobavljaču u korist prihoda trgovačkog društva za 1999. čime je povećan rezultat PAN-Trgoprometa.

Naime, PAN-Trgopromet u temeljnim financijskim izvještajima za 1999. iskazao je dobit u iznosu 2.373.565,30 kn, dok bi bez rabata ostvario gubitak u istoj poslovnoj godini u iznosu 21.614.450,08 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu prema kojima temeljni financijski izvještaji moraju poslovanje društva prikazati realno i objektivno.

Obveze iz poslovnih odnosa s Pan-tvornicom papira Zagreb d.o.o. Zagreb.

Uplatama po cesijama (Croatia osiguranje d.d. Zagreb) sukladno zaključenim ugovorima o cesijama te ugovoru o poslovnoj suradnji od 11. kolovoza 1999. PAN-Trgopromet iskazao je obveze prema Pan - tvornici papira Zagreb d.o.o. Zagreb.

U kolovozu 1999. PAN-Trgopromet i Pan - tvornica papira Zagreb d.o.o. Zagreb zaključili su ugovor prema kojem će se sve novčane transakcije oko sanacije šteta nastalih u požaru u Pan - tvornici papira Zagreb d.o.o. Zagreb vršiti preko žiro računa PAN-Trgoprometa.

Navedenim ugovorom utvrđeno je da će PAN-Trgopromet prikupiti ponude za opremu i materijal potreban za sanaciju štete, dok će odluku o izboru opreme i materijala donijeti Pan - tvornica papira Zagreb d.o.o. Zagreb.

Ugovoreno je da se navedene usluge i radnje obavljaju bez naknade.

Ugovor je potpisala fizička osoba (Marinko Mikulić) odgovorna za poslovanje oba trgovačka društva.

Na temelju naprijed navedenog uplaćena su na žiro račun PAN-Trgoprometa novčana sredstva bez prometa roba i usluga u iznosu 71.839.189,62 kn i to u 1999. u iznosu 47.252.939,88 kn, te u 2000. u iznosu 24.586.249,74 kn. Ova sredstva korištena su za plaćanje obveza Pan - tvornice papira Zagreb d.o.o. Zagreb.

Iz navedenog je očito da je tijekom 1999. i 2000. obavljano poslovanje za Pan - tvornicu papira Zagreb d.o.o. Zagreb.

Stanje obveza na dan 31. prosinca 2000. iskazano je u iznosu 28.555.712,83 kn.

6. OCJENA PROVEDBE POSTUPAKA PRETVORBE I PRIVATIZACIJE

Obavljena je revizija pretvorbe i privatizacije trgovačkog poduzeća Trgopromet s p.o., Đakovo.

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 trgovačkog poduzeća Trgopromet s p.o., Đakovo, obavljen je u skladu s odredbama Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, osim što zbog nedostatka dokumentacije nije moguće utvrditi:

- je li rješenje Hrvatskog fonda za privatizaciju o suglasnosti na pretvorbu doneseno u skladu s odredbama članka 12. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, odnosno u roku od 60 dana od dana primitka odluke o pretvorbi i propisane dokumentacije.

- Procijenjena vrijednost društvenog kapitala utvrđena je u iznosu 7.810.000,- DEM, a rješenjem Hrvatskog fonda za privatizaciju povećana je na 8.084.900,- DEM. Nema dokumenata niti obrazloženja, na temelju kojih se može ocijeniti opravdanost povećanja vrijednosti poduzeća.

6.2. Ocjena postupka privatizacije

Postupci privatizacije nisu obavljani u skladu sa zakonskim odredbama. Utvrđene su nepravilnosti odnose se na prodaju dionica bez popusta, te otplatu dionica otkupljenih od malih dioničara.

- Poziv za podnošenje ponuda za kupnju dionica sadržava mogućnost ulaganja dodatnog kapitala u poduzeće, što nije u skladu s odlukom o pretvorbi poduzeća, razvojnim programom i Rješenjem Fonda.

- Prema ponudbenoj dokumentaciji, ponuditelj je bio dužan priložiti dokumente o bonitetu. Prema zapisniku komisije, utvrđeno je da dokumenti o bonitetu ponuditelja nisu priloženi. Također, ponuditelj se obvezao da će do osnivačke skupštine za program razvoja s poduzećem zaključiti poseban ugovor. S obzirom da u dokumentaciji društva nema posebnog ugovora o programu razvoja, nije moguće potvrditi je li ugovor zaključen.

- Upravni odbor Hrvatskog fonda za privatizaciju donio je 9. studenoga 1993. zaključak o prodaji poduzeća, ukoliko ponuditelj prihvati platiti 20% ugovorene cijene u roku od 7 dana od dana potpisivanja ugovora, a ostatak duga u 59 jednakih obroka. Fond je s društvom Pankartonaža, Donji Andrijevi, zaključio 29. prosinca 1993. ugovor o prodaji dionica, prema kojem se kupac obvezao 20% ugovorene cijene platiti u dva obroka i to 10% u roku od 7 dana od zaključivanja ugovora, a preostalih 10% u roku 60 dana od zaključivanja ugovora.

Ugovor nije zaključen u skladu sa zaključkom Upravnog odbora Hrvatskog fonda za privatizaciju, prema kojem je kupac trebao platiti 20% od ugovorene cijene u roku od 7 dana od dana potpisivanja ugovora.

- U ponudbenoj dokumentaciji predviđeno je ulaganje kapitala u iznosu 6.600.000,- DEM, dok je ugovorom utvrđeno 3.100.000,- DEM u robi, što je za 3.500.000,- DEM ili 53% manje od iznosa navedenog u ponudi. Dodatkom ugovoru od 28. veljače 1994., Hrvatski fond za privatizaciju i društvo Pankartonaža, smanjili su vrijednost ugovorenog ulaganja kapitala na iznos 1.050.258,- DEM. Iznos dodatnog ulaganja prema zaključenom ugovoru i dodatku ugovora, nije usuglašen s iznosom navedenim u ponudi, odnosno umjesto ponuđenog ulaganja u iznosu 6.600.000,- DEM, Hrvatski fond za privatizaciju prihvatio je 1.050.258,- DEM ili 15,9%. Za smanjenje iznosa ulaganja nije dano obrazloženje niti je predložena odluka o smanjenju, iz koje bi bilo vidljivo tko je i iz kojih razloga odobrio smanjenje ulaganja. Također, o vrijednosti dodatnog ulaganja u robi nema mišljenja ovlaštenoga sudskog vještaka, što je bilo predviđeno ponudbenom dokumentacijom i utvrđeno ugovorom.

Dokapitalizacija društva nije predviđena Rješenjem Fonda i nije provedena u ponuđenom iznosu.

Obavljeno je i smanjenje vlastitog kapitala uz značajnu promjenu vlasničke strukture (u korist većinskog vlasnika). Povećanje vrijednosti imovine financirano je iz sredstava vlasnički povezanih društava uz značajne nepravilnosti u poslovanju, koje su utvrđene kontrolama od strane Financijske policije i Porezne uprave. Uzimajući u obzir prije navedene činjenice, ciljevi privatizacije određeni člankom 1. Zakona o privatizaciji, djelomično su ostvareni.

7. OČITOVANJE ZAKONSKOG PREDSTAVNIKA PRAVNE OSOBE

Zakonski predstavnik Pan-Trgoprometa Đakovo u svom očitovanju od 7. veljače 2002. navodi:

U knjigu dionica uredno je evidentiran prijenos dionica, a Hrvatski fond za privatizaciju vratio je ugovore o otkupu otplaćenih dionica, jer mu nisu potrebni.

Iznos 7.874.594,62 kn izdanih akceptnih naloga bez prometa roba i usluga u 1996. odnosi se i na obveze prema dobavljaču Pankartonaža Donji Andrijevcima iz 1995.

Hipoteka na robu kuću ROMA evidentirana je radi ishođenja bankarske garancije za kredit za nabavu opreme, ali je pri izmirenju kredita brisana.

Podaci o poslovanju između povezanih društava obrazlažu se uvođenjem nove organizacije poslovanja uvjetovane nedostatkom obrtnih sredstava uz istodobno omogućavanje raspolaganja potrebnim robama u prodavaonicama. Naime, Pankartonaža Donji Andrijevcima nije nikada imala namjeru spriječiti slobodu tržišnog natjecanja, ali je zbog nedostatka obrtnih sredstava PAN-Trgoprometu omogućila zalihe robe financirati preko svoje nabave, s tim da nikada nije obračunavala bilo kakvu kamatu.

Da se isto radilo preko drugih dobavljača, ne bi bilo dovoljno roba u prodavaonicama, a kamata na tuđa sredstva, kao neizbježna stavka dodatno bi opteretila troškove poslovanja.

Uvažavajući uobičajene poslovne odnose, s obzirom na promet, Pankartonaža Donji Andrijevcima odobravalu je PAN-Trgoprometu dodatne rabate.

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

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Područni ured Vukovar privremeno Vinkovci, Vinkovci, H. D. Genschera 2.

U reviziji sudjelovala:

Lidija Špehar, dipl. oec.

Ovlašteni državni revizori:

Marijan Bosančić, dipl. oec.

Mirjana Županić, dipl. oec.

Izvješće uručeno dana : _____

Primitak potvrđuje: _____

(žig i potpis)