upisani u knjizi dionica Društva kao imatelji 484 dionice ili 22,89% ukupnih dionica Društva. Preostale 234 dionice nisu 20. srpnja 2000. vraćene malim dioničarima s obzirom da je u razdoblju od 1994. do 2000. Ivan Marunica kupio od malih dioničara 234 neotplaćene dionice s popustom na temelju ugovora o kupnji zaključenih s 39 malih dioničara.

Također, u razdoblju od 1994. do 2000. Ivan Marunica je kupio još 240 dionica s popustom na temelju ugovora o prijenosu otplaćenih i neotplaćenih dionica s popustom zaključenih s 20 malih dioničara. Nakon zaključenih ugovora o prijenosu dionica s popustom 54 mala dioničara su prenijela na novog stjecatelja 474 dionice (214 otplaćenih dionica i 260 neotplaćenih dionica) ili 22,42% ukupnog broja dionica Društva.

Ugovori o prijenosu dionica zaključeni su u obliku javno ovjerene isprave i sadržavaju sve elemente propisane odredbama članka 21. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća. Iako je stjecatelj dionica s popustom Ivan Marunica preuzeo prenositeljeve obveze prema Fondu za neotplaćene dionice, nije dostavio Fondu jedan primjerak ugovora o kupnji odnosno o prijenosu otplaćenih i neotplaćenih dionica s popustom, što nije u skladu s odredbama članka 21. stavka 3. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća.

Nakon prijenosa dionica novi stjecatelj Ivan Marunica nastavio je uplaćivati prenositeljev dug prema Fondu iz osnovnog ugovora o kupnji dionica s popustom na obročnu otplatu. Uplate ugovorenih obroka za neotplaćene dionice u evidenciji Fonda nisu evidentirani na ime stjecatelja Ivana Marunice koji nije prijavio Fondu prijenos dionica, već su evidentirane na ime prenositelja, malih dioničara.

Novi stjecatelj dionica s popustom Ivan Marunica koji je upisan u knjizi dionica Društva kao imatelj 474 dionice s popustom, nije obavijestio Komisiju za vrijednosne papire Republike Hrvatske o pribavljanju 22,42% glasačkih prava.

Svi mali dioničari koji su prenijeli 474 dionice s popustom na stjecatelja Ivana Marunicu, zaključili su s Fondom 10. prosinca 1996. dodatke ugovorima za produženje roka otplate neotplaćenog dijela duga do 20 godina.

Stjecatelj dionica s popustom Ivan Marunica koji je preuzeo prenositeljev dug prema Fondu iz ugovora o prodaji dionica s popustom na obročnu otplatu do 20 godina nije uplatio preostali dug za 265 neotplaćenih dionica u iznosu 627.970,85 kn, jednokratno u roku šest mjeseci, odnosno do 10. lipnja 1997., što nije u skladu s odredbama članka 36. Zakona o privatizaciji. Ivan Marunica je nastavio Fondu otplaćivati 265 neotplaćenih dionica s popustom prema uvjetima iz dodatka ugovora zaključenih između Fonda i malih dioničara u prosincu 1996. S obzirom da Ivan Marunica nije uplatio preostali dug za neotplaćene dionice u zakonskom roku, u razdoblju od 10. lipnja 1997. do 12. lipnja 2001., koristio se svim upravljačkim pravima na temelju 265 stečenih, a neotplaćenih dionica.

Koncem srpnja 2000. u knjizi dionica Društva Ivan Marunica je evidentiran kao imatelj 585 dionica (461 otplaćene dionice i 124 neotplaćene dionice) ili 27,67% ukupnog broja dionica Društva.

Na temelju ugovora o prodaji i prijenosu dionica od 15. studenoga 2000. i 12. lipnja 2001. Ivan Marunica je prodao Željku Puljiću iz Splita 510 dionica (386 otplaćenih dionica i 124

neotplaćene dionice) nominalne vrijednosti 510.000,- DEM za 510.000,- DEM.

Ugovor o prodaji i prijenosu dionica ne sadrži sve elemente i to nominalnu vrijednost neotplaćenih dionica koje se prenose s naznakom ukupne nominalne vrijednosti tih dionica te serijske i kontrolne brojeve dionica koje se prenose. Stjecatelj dionica nije dostavio Fondu primjerak ugovora o prijenosu otplaćenih i neotplaćenih dionica te broj ugovora zaključenog s Fondom na temelju kojeg je u postupku pretvorbe prvi stjecatelj dionica stekao neotplaćene dionice. Ugovor o prijenosu otplaćenih i neotplaćenih dionica nije zaključen u skladu s odredbama članka 21.d. i 21.e. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća. Stjecatelj dionica s popustom Željko Puljić koji je preuzeo prenositeljev dug iz ugovora o prodaji dionica kupljenih s popustom na obročnu otplatu do 20 godina nije uplatio Fondu preostali dug za 124 neotplaćene dionice u kunskoj protuvrijednosti 124.000,- DEM, jednokratno u roku šest mjeseci od dana zaključivanja ugovora odnosno do 12. prosinca 2001. što nije u skladu s odredbama članka 36. Zakona o privatizaciji.

Željko Puljić je nastavio Fondu otplaćivati 124 neotplaćene dionice s popustom prema uvjetima iz dodatka ugovora zaključenih između Fonda i malih dioničara u prosincu 1996. Na taj način, od prosinca 2001. omogućeno je stjecatelju dionica Željku Puljiću da koristi sva prava na temelju 124 stečene, a neotplaćene dionice. Prijenos 510 dionica na novog stjecatelja Željka Puljića upisan je koncem srpnja 2001. u knjizi dionica Društva. Stjecatelj dionica Željko Puljić nije obavijestio Komisiju za vrijednosne papire Republike Hrvatske o pribavljanju 510 dionica odnosno 24,12% glasačkih prava, a niti je prenositelj dionica Ivan Marunica obavijestio Komisiju za vrijednosne papire Republike Hrvatske o prodaji 510 dionica odnosno o gubitku 24,12% glasačkih prava.

U razdoblju od svibnja do listopada 2002. devet malih dioničara prodalo je uz ugovorenu naknadu 87 otplaćenih dionica nominalne vrijednosti 87.000,- DEM društvu Fisa d.o.o., Split. Na temelju zaključenih kupoprodajnih ugovora u knjizi dionica Društva evidentirano je društvo Fisa d.o.o., Split kao vlasnik 87 dionica ili 4,11% ukupnog broja dionica Društva.

Nakon nastalih promjena na dionicama s popustom, koncem lipnja 2003. u knjizi dionica Društva mali dioničari su imali 451 dionicu ili 21,33%, Željko Puljić 510 dionica ili 24,12, društvo Fisa d.o.o., Split 87 dionica ili 4,11% i Ivan Marunica 75 dionica li 3,55% ukupnog broja dionica Društva.

U razdoblju od 1995. do 2002. uplate ugovorenih obroka dionica s popustom za male dioničare obavljene su iz poslovnih sredstava Društva. Uplate dionica s popustom na ime malih dioničara iskazane su u poslovnim knjigama Društva na potraživanjima za dugotrajnu financijski imovinu.

Prema knjigovodstvenim podacima potraživanja od malih dioničara na ime otplate dionica s popustom na dan 31. prosinca 2001. iznosila su 64.306,83 kn. Spomenuti iznos mali dioničari nisu refundirali Društvu do 30. lipnja 2003.

Društvo nema evidenciju o stanju potraživanja za uplaćene dionice s popustom, pojedinačno prema malim dioničarima.

Plaćanje dionica malih dioničara s popustom iz sredstava Društva nije u skladu s odredbama članka 2. Zakona o privatizaciji prema kojima se kupnja dionica ili udjela određene pravne osobe ne može plaćati, kreditirati niti jamčiti imovinom te pravne osobe.

4.2. Dionice iz portfelja mirovinskih fondova

Nakon provedene pretvorbe Društvo je prenijelo u portfelj mirovinskih fondova 281 dionicu ili 13,29% ukupnog broja dionica Društva. Mirovinski fondovi su svoj cjelokupni portfelj od 281 dionice nominalne vrijednosti 281.000,- DEM prodali društvu Velebit Invest d.o.o., Zagreb. Prodaju dionica obavilo je izravnom pogodbom društvo Hrvatsko mirovinsko osiguranje d.d., Zagreb. Ugovor o prodaji dionica zaključen je 3. rujna 1994. Ugovorena je prodaja dionica u iznosu 281.062,- DEM, a plaćanje 20,00% ugovorene cijene u iznosu 56.212,- DEM u roku osam dana od zaključivanja ugovora te preostali iznos od 224.850,- DEM u dva jednaka uzastopna polugodišnja obroka. S obzirom da kupac u ugovorenom roku nije uplatio ugovoreni iznos, ugovor o prodaji dionica raskinut je 13. prosinca 1995., a kupcu su vraćena sredstva.

Ponovna prodaja 281 dionice Društva nominalne vrijednosti 281.000,- DEM ugovorena je 1996. s društvom Dalmacijacement d.d., Kaštel Sućurac. Prodaja dionica ugovorena je izravnom pogodbom, po nominalnoj vrijednosti, a plaćanje 30,00% ugovorene cijene u iznosu 84.300,- DEM u roku 15 dana od zaključenja ugovora, a preostalih 196.700,- DEM u 12 jednakih mjesečnih obroka na koje se obračunava kamata od 15,00% godišnje. Ugovoreni mjesečni obrok dospijevao je 18. listopada 1996., a posljednji 18. rujna 1997. Na dionicama u vrijednosti 30,00% ugovorene cijene ugovoreno je zasnivanje založnog prava u korist prodavatelja. Nakon uplate ukupno ugovorene cijene dionica kupac stječe upravljačka i druga prava iz svih dionica. Društvo Dalmacijacement d.d., Kaštel Sućurac uplatilo je do konca studenoga 1996. dio ugovorene obveze u iznosu 119.664,99 DEM.

S obzirom da društvo Dalmacijacement d.d., Kaštel Sućurac nije od prosinca 1996. ispunjavalo ugovorenu obvezu otplate dionica, Hrvatsko mirovinsko osiguranje je 25. rujna 1997. poslalo kupcu opomenu za uplatu dospjelog duga koji je sa zateznom kamatom iznosio 189.052,91 DEM. Prema opomeni kupac je trebao uplatiti ugovorene dospjele obveze do 10. listopada 1997. Kupac je 8. listopada 1997. podmirio ukupni dospjeli dug za otplatu dionica, koji je s obračunanom zateznom kamatom do dana uplate iznosio 190.257,16 DEM.
Pri prodaji dionica Društva, Hrvatsko mirovinsko osiguranje nije poštovalo ugovorene uvjete prodaje. Ugovor o prodaji dionica nije raskinut u ugovorenom roku odnosno u roku 15 dana od dana zakašnjenja s uplatom bilo kojeg obroka. Založno pravo, kao instrument osiguranja plaćanja na ugovorenom broju dionica nije upisano u knjizi dionica Društva. Kupac se upisao u knjizi dionica Društva kao vlasnik 281 dionice Društva odmah nakon zaključivanja ugovora, u rujnu 1996., odnosno prije otplate ugovorene cijene dionica. Prodaja dionica Društva obavljena je izravnom pogodbom, što nije u skladu s Odlukom o uvjetima prodaje dionica i udjela mirovinskih fondova kojom je propisano da se dionice i udjeli prodaju postupkom javnog prikupljanja ponuda, objavljenog u dnevnom tisku.

Na dan 31. listopada 1997. mirovinski fondovi u svom portfelju nisu imali dionice Društva.

Koncem prosinca 1997. društvo Dalmacijacement d.d., Kaštel Sućurac, bilo je upisano u knjizi dionica Društva kao vlasnik 717 dionica ili 33,92% ukupnog broja dionica Društva. Društvo Dalmacijacement d.d., Kaštel Sućurac, steklo je 281 dionicu od mirovinskih fondova, 154 dionicu od Ante Vidića iz Brnaza, 147 dionica od Ante Kodžomana iz Zagreba i 135 dionica od Društva. Na temelju ugovora o prodaji i prijenosu dionica zaključenog 2. srpnja 1996. društvo Dalmacijacement d.d., Kaštel Sućurac, kupilo je od Ante Vidića i Ante Kodžomana ukupno 301 dionicu Društva nominalne vrijednosti 301.000,- DEM te 135 vlastitih dionica Društva nominalne vrijednosti 135.000,- DEM.

Prema ugovoru od 9. prosinca 1997. društvo Dalmacijacement d.d., Kaštel Sućurac kao imatelj 717 dionica Društva nije obavijestilo Komisiju za vrijednosne papire Republike Hrvatske o pribavljanju 33,92% vlasničkih prava. Društvo Dalmacijacement d.d., Kaštel Sućurac je 25. lipnja 2001. prodalo svih 717 dionica Društva na temelju zaključnog ugovora o prodaji dionica s kupcima Ivanom Puljizom iz Splita i Zdravkom Laušom iz Zagreba. Prodaja dionica obavljena je po nominalnoj vrijednosti dionica. Prema ovom ugovoru o prodaji dionica, prodano je 359 dionica Društva nominalne vrijednosti 359.000,- DEM Ivanu Puljizu, a Zdravku Laušu 358 dionica nominalne vrijednosti 358.000,- DEM. Ugovoreno je založno pravo u korist prodavatelja na svih 717 dionica Društva do otplate ukupno odobrenog kredita s kamatom. Prema ugovoru o prodaji dionica za osiguranje otplate ugovorene cijene dionica ugovoreno je zasnivanje založnog prava na 510 dionica Društva u vlasništvu Željka Puljića za dano jamstvo prodavatelju na ime izvršenja ugovorenih obveza kupaca. U knjizi dionica Društva nije evidentirano založno pravo u korist društva Dalmacijacement d.d., Kaštel Sućurac, na 1 227 dionica ili 58,04% ukupnog broja dionica Društva. Nakon navedenih promjena u knjizi dionica Društva sa stanjem 30. lipnja 2001. upisan je Ivan Puljiz kao vlasnik 359 dionica ili 16,98% te Zdravko Lauš kao vlasnik 358 ili 16,94% ukupnog broja dionica Društva. Novi stjecatelji dionica Društva nisu obavijestili Komisiju za vrijednosne papire Republike Hrvatske o pribavljanju 16,98% (Ivan Puljiz) te 16,94% (Zdravko Lauš) glasačkih prava, a niti je društvo Dalmacijacement d.d., Kaštel Sućurac obavijestilo spomenutu komisiju o otpuštanju 33,92% glasačkih prava.

4.3. Dionice iz portfelja Fonda

Nakon provedene pretvorbe i prijenosa dionica fondovima, Fond je imao 776 dionica Društva nominalne vrijednosti 776.000,- DEM ili 36,70% ukupnog broja dionica Društva. Od ukupno 776 dionica u portfelju Fonda 214 dionica ili 10,12% privremeno je rezervirano za nekretnine za koje nisu riješeni imovinsko pravni odnosi.

Fond je u 1994. cjelokupni portfelj od 562 dionice nominalne vrijednosti 562.000,- DEM ustupio invalidima Domovinskog rata na temelju donesena 62 konačna i pravomoćna rješenja Ministarstva obrane o utvrđenom postotku invalidnosti. Dionice su ustupljene bez naplate u nominalnoj vrijednosti koja je odgovarala visini naknade utvrđene odredbama članka 31. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, ovisno o stupnju invalidnosti.

Koncem prosinca 1994. Fond je u svom portfelju imao 214 dionica rezerviranih za nekretnine.

Prema iskazanim promjenama u knjizi dionica Društva, u razdoblju od 1994. do 1998., invalidi Domovinskog rata prodali su 550 dionica nominalne vrijednosti 550.000,- DEM ili 26,01% ukupnog broja dionica Društva. Na temelju 60 zaključenih kupoprodajnih ugovora invalidi Domovinskog rata prodali su dionice slijedećim kupcima: Društvu 144 dionice, Ivanu Marunici iz Karakašica 97 dionica, Anti Vidiću iz Brnaza 154 dionice, Anti Kodžomanu iz Zagreba 147 dionica te osam dionica društvu Fisa d.o.o., Split.

Na temelju odluke direktora i uz suglasnost nadzornog obora od 18. prosinca 1995. Društvo je tijekom 1996. i 1997. steklo 144 vlastite dionice nominalne vrijednosti 144.000,- DEM od invalida Domovinskog rata. Za kupnju vlastitih dionica Društvo je zaključilo 13 kupoprodajnih ugovora.

Odlukom o stjecanju vlastitih dionica navedeno je da su mali dioničari upoznati da druge pravne i fizičke osobe kupuju dionice Društva od invalida Domovinskog rata s namjerom stjecanja većinskog paketa dionica Društva te da bi se kupnjom vlastitih dionica otklonila šteta koja predstoji Društvu.

Od 144 stečenih vlastitih dionica Društvo je 9. prosinca 1997. otuđilo 135 dionica na temelju ugovora o prodaji i prijenosu dionica zaključenog s društvom Dalmacijacement d.d., Kaštel Sućurac. Prodajna cijena dionica ugovorena je u nominalnoj vrijednosti dionica u iznosu 135.000,- DEM. Ugovorenu cijenu dionica kupac je uplatio prodavatelju u ugovorenom roku u kunskoj protuvrijednosti 135.000,- DEM, koja je prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan uplate 18. prosinca 1997. iznosila 500.000,00 kn.

Stjecatelji dionica Društva od invalida Domovinskog rata Ante Vidić (154 dionice) i Ante Kodžoman (147 dionica) prodali su 301 dionicu nominalne vrijednosti 301.000,- DEM društvu Dalmacijacement d.d., Kaštel Sućurac na temelju ugovora o prodaji i prijenosu dionica od 2. srpnja 1997.

Nakon navedenih promjena koncem prosinca 1997. Fond je imao 214 rezerviranih dionica ili 10,12%, društvo Dalmacijacement d.d., Kaštel Sućurac 436 dionica ili 20,62%, Ivan Marunica 97 dionica ili 4,59%, Društvo devet vlastitih dionica ili 0,42%, društvo Fisa d.o.o., Split osam dionica ili 0,38% te dva branitelja Domovinskog rata 12 dionica ili 0,56% ukupnog broja dionica Društva.

Nakon donošenja rješenja Fonda, 23 svibnja 2000., o ukidanju rezervacije na dionicama Društva, u portfelj Fonda je preneseno 188 dionica ili 8,89% ukupnog broja dionica Društva. Fond je cjelokupni portfelj od 188 dionca Društva ustupio bez naplate ratnim vojnim invalidima Domovinskog rata na temelju konačnih i pravomoćnih rješenja Ministarstva obrane od 17. veljače 2000. Nominalna vrijednost ustupljenih dionica odgovarala je visini naknade utvrđene u skladu s odredbama članka 31. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, prema stupnju invalidnosti. Nakon navedene promjene u knjizi dionica Društva koncem veljače 2001. Fond je bio upisan kao vlasnik 26 rezerviranih dionica za nekretnine Društva.

U listopadu 2000. invalidi Domovinskog rata prodali su 178 dionica nominalne vrijednosti 178.000,- DEM Filipu Kelavi, koji je u studenome 2000. upisan u knjizi dionica Društva kao vlasnik 178 dionica ili 8,42% ukupnog broja dionica Društva.

Stjecatelj dionica Ante Kelava je u 2003. prenio 178 dionica društvu Raiffeisen bank Austria d.d., Zagreb radi osiguranja naplate obveza po ugovoru o dugoročnom kreditu kojeg je banka odobrila Društvu u iznosu 500.000,- EUR za financiranje kupnje zemljišta i za isplatu otpremnina.

Nakon raskida ugovora s malim dioničarima u 2000. i 2003. Fondu je prenesena 31 neotplaćena dionica Društva. Koncem lipnja 2003. Fond je u portfelju imao 57 dionica ili 2,70%, od kojih je 26 rezervirano za nekretnine, društvo Raiffeisen bank Austria d.d., Zagreb 178 dionica ili 8,42% te invalid Domovinskog rata deset dionica ili 0,47% ukupnog broja dionica Društva.

5. VLASNIČKA STRUKTURA U VRIJEME OBAVLJANJA REVIZIJE I POSLOVANJE DRUŠTVA

5.1. Vlasnička struktura u vrijeme obavljanja revizije

U tablici broj 2 daje se vlasnička struktura na dan 30. lipnja 2003.

Tablica broj 2

Vlasnička struktura dionica Društva na dan 30. lipnja 2003.

Redni broj	Dioničari	Broj dionica	Nominalna vrijednost dionica u DEM	Udjel u %
1.	Željko Puljić	510	510.000,-	24,12
2.	mali dioničari	451	451.000,-	21,33
3.	Ivan Puljiz	359	359.000,-	16,98
4.	Zdravko Lauš	358	358.000,-	16,94
5.	Raiffeisen bank Austria d.d., Zagreb	178	178.000,-	8,42
6.	Fisa d.o.o., Split	95	95.000,-	4,5
7.	Ivan Marunica	75	75.000,-	3,55
8.	Fond	57	57.000,-	2,7
9.	invalidi Domovinskog rata	22	22.000,-	1,04
10.	vlastite dionice	9	9.000,-	0,42
Ukupno:		2 114	2.114.000,-	100,00

5.2. Podaci o poslovanju prema temeljnim financijskim izvještajima

U tablici broj 3 u nastavku, daju se podaci iz financijskih izvještaja Društva o ostvarenim prihodima, rashodima i rezultatima poslovanja te imovini i obvezama u razdoblju od 1993. do 2002.

Tablica broj 3

Usporedni podaci o poslovanju Društva od 1993. do 2002.

u kn

Opis	1993.	1994.	1995.	1996.	1997.	1998.	1999.	2000.	2001.	2002.
Prihodi	4.048.391,00	14.634.640,03	15.435.848,01	13.620.961,65	13.486.295,85	11.948.011,35	14.363.947,52	15.821.144,42	12.575.611,23	17.324.209,52
Rashodi	4.044.880,00	14.533.263,68	15.433.149,99	13.582.720,36	13.432.368,36	11.924.673,48	14.248.610,81	15.710.681,11	12.533.373,55	17.288.420,10
Dobit	3.510,00	101.376,35	2.698,02	38.241,29	53.927,49	23.337,87	115.336,71	170.463,31	42.237,68	35.789,42
Ukupna aktiva	14.693.039,00	15.359.121,91	17.943.999,2	19.558.089,05	18.576.734,91	21.016.527,21	20.599.731,52	20.794.573,10	20.543.194,67	19.650.616,25
Dugotrajna imovina	13.470.755,00	13.805.416,42	15.648.377,11	15.222.070,70	15.924.790,37	17.758.221,32	17.159.224,76	16.909.322,91	16.589.053,81	16.896.083,22
Kratkotrajna imovina	1.222.284,00	1.553.705,29	2.295.622,09	4.336.018,35	2.651.944,54	3.258.305,89	3.440.506,76	3.825.250,19	3.554.140,86	2.754.603,03
Ukupna pasiva	14.693.039,00	15.359.121,91	17.943.999,20	19.558.089,05	18.576.734,91	21.016.527,21	20.539.731,52	20.794.573,10	20.543.194,67	19.650.616,25
Upisani kapital	1.421.219,00	1.421.219,08	7.836.014,37	7.836.014,37	7.836.014,37	7.836.014,37	7.836.014,37	7.836.014,37	7.836.014,37	7.836.014,37
Pričuve	14.168.349,00	14.168.348,75	7.677.276,70	6.024.003,22	6.024.774,42	6.024.774,42	6.024.774,42	6.024.774,42	6.024.774,42	6.024.774,42
Zadržana dobit	112.464,00	115.974,94	293.628,05	-	38.241,29	92.168,78	115.506,65	230.843,36	101.306,67	443.544,35
Dobit tekuće godine	3.510,00	101.376,35	2.698,02	38.241,29	53.927,29	23.337,87	115.336,71	170.463,31	42.237,68	35.789,42
Preneseni gubitak	1.959.439,00	1.959.439,55	1.959.439,55	-	-	-	-	-	-	-
Dugoročne obveze	902,00	-	1.454.042,22	1.397.660,27	1.395.959,22	3.441.891,22	1.738.136,70	656.242,66	471.728,92	61.195,82
Kratkoročne obveze	946.034,00	1.511.642,34	2.639.779,39	4.262.169,90	3.227.818,12	3.398.340,56	4.769.962,67	5.876.234,98	5.767.132,61	5.249.367,87
Broj zaposlenih	106	106	103	110	112	101	101	100	100	99

Reviziju financijskih izvještaja za razdoblje od 1996. do 2001. obavila je ovlaštena revizorska tvrtka Mal-revizor d.o.o., Slatine. Revizijom je utvrđeno da temeljni financijski izvještaji za 1996. i 1997. iskazuju objektivno i realno financijsko stanje i rezultate poslovanja. Za financijske izvještaje za 1998., 1999., 2000. i 2001. izraženo je mišljenje s rezervom, jer se revizori nisu mogli uvjeriti u realnost i objektivnost iskazane dugotrajne imovine, potraživanja za dane predujmove te otpis potraživanja od kupaca odnosno u točnost iskazanih prihoda i rashoda. Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje su se odnosile na neevidentiranje vrijednosti stroja (rovokopača) u poslovnim knjigama, a koji je bio iskazan u popisnim listama za 1998., 1999., 2000. i 2001. Nadalje, potraživanja za dane predujmove iskazana su u poslovnim knjigama Društva bez vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava (predračuna, računa i obračuna) dok je otpis potraživanja za dane predujmove i potraživanja od kupaca obavljen na teret prihoda bez usuglašavanja stanja s kupcima odnosno dobavljačima i bez dobivene suglasnosti nadzornog odbora. Društvo je od pretvorbe do 2002. poslovalo s dobiti koja je odlukom skupštine Društva raspoređena u zadržanu dobit. U razdoblju od 1993. do 2002. pokazatelji uspješnosti poslovanja stalno se poboljšavaju. Poslovni prihodi pokazuju povećanje zbog porasta fizičkog obujma proizvodnje sirovog gipsa, obnove proizvodnje blok opeke te širenja tržišta na područje Slavonije i Istre te izvoza u Sloveniju. Od 1993. do 2002. poslovni prihodi su povećani s 4.048.391,00 kn na 17.324.209,52 kn. U strukturi prihoda najviše su zastupljeni prihodi od prodaje sirovog gipsa koji čine 80,00% ukupno ostvarenih prihoda dok drugih 20,00% prihoda čine prihodi od prodaje opeke i trgovačke robe. U ukupnim rashodima najveći udjel imaju proizvodni troškovi i troškovi prodane robe (60,00%) dok rashodi zaposlenih sudjeluju s 30,00% te financijski i drugi rashodi s 10,00%.

Od pretvorbe do konca 2002. vrijednost poslovne aktive i pasive Društva povećana je s 14.693.039,00 kn na 19.650.616,25 kn odnosno za 4.957.577,25 kn ili 33,74%.

Prema podacima iz bilance, od 1994. do 2002. značajno je povećana dugotrajna materijalna imovina. U navedenom razdoblju, Društvo je obavilo investicijska ulaganja za obnovu ratom uništenih proizvodnih pogona ciglane i upravne zgrade, za proširenje proizvodnih i skladišnih kapaciteta te za tehnološku obnovu i modernizaciju opreme. Od ukupno obavljenih ulaganja u iznosu 7.193.336,20 kn, utrošeno je 3.184.782,10 kn za izgradnju upravne zgrade, proizvodnih pogona ciglane i skladišta gotovih proizvoda, a za nabavu strojeva, opreme i vozila utrošeno je 4.008.554,10 kn. Investicijska ulaganja financirana su iz vlastitih sredstava Društva, iz kredita dobavljača te iz bankarskih kredita koji su do konca 2002. u cijelosti otplaćeni.

Od pretvorbe do 2002. nije bilo promjena na dugotrajnoj imovini i kapitalu Društva osim redovitog godišnjeg otpisa i rashodovanja tehnološki zastarjele opreme.

Dugoročne obveze Društva od 1999. bilježe smanjenje, dok se od 2000. kratkoročne obveze povećavaju.

Obveze Društva sa stanjem 31. prosinca 2002. iznosile su 5.310.563,69 kn, a činile su ih dugoročne obveze za bankarske kredite u iznosu 61.195,82 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 3.261.416,11 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 997.103,99 kn, obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 840.434,08 kn te druge kratkoročne obveze u iznosu 150.413,69 kn.

U strukturi ukupnih obveza preko 60,00% čine obveze prema dobavljačima dok su značajno zastupljene obveze prema zaposlenima te za poreze i doprinose iz i na plaće (35,00%) zbog neredovitih isplata plaća koje se isplaćuju s zakašnjenjem od četiri do šest mjeseci. Koncem 2002. Društvo je imalo 99 zaposlenih odnosno sedam zaposlenih manje od broja zaposlenih prije provedenog postupka pretvorbe.

6. OCJENA PROVEDBE POSTUPAKA PRETVORBE I PRIVATIZACIJE

Obavljena je revizija pretvorbe i privatizacije društvenog poduzeća Ciglana, Sinj.

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

6.2. Ocjena postupaka privatizacije

Postupci privatizacije nisu obavljeni u potpunosti u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom je utvrđeno:

- Nakon obavljene pretvorbe, 105 malih dioničara imalo je 1 057 dionica s popustom ili 50,00% ukupnog broja dionica. U prosincu 1994. mali dioničari su zaključili ugovore o prijenosu otplaćenih i neotplaćenih dionica kupljenih s popustom na obročnu otplatu s Ivanom Marunicom (direktor Društva).