



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-01/7
URBROJ: 613-02-01-18-8

Zagreb, 6. rujna 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA OBRANE ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O MINISTARSTVU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	13
III.	REVIZIJA ZA 2017.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2017.	17
	Provedba naloga i preporuka	21

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Ministarstva obrane (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi i izdaci, potraživanja, nefinancijska imovina, obveze, nabava i korištenje elektroničkih navigacijskih karata i servisa (ENC) te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ministarstva za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Ministarstva za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Ministarstva

Ministarstvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug Ministarstva je utvrđen odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16 i 104/16). Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na: planiranje i normativno uređenje obrambenog sustava Republike Hrvatske; definiranje, usklađivanje, razvijanje i provođenje obrambene politike; izradu Strategije obrane i drugih strateških dokumenata; procjenu ratnih i drugih opasnosti; međunarodnu vojnu suradnju i suradnju s međunarodnim obrambenim organizacijama; izradu i usklađivanje planova vojne i civilne obrane; sudjelovanje u nadzoru i zaštiti prava i interesa Republike Hrvatske na moru; dužnosti i prava građana u obrani; novačenje, popunu i mobilizaciju Oružanih snaga Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Oružane snage), tijela i organizacija; izradu Dugoročnog plana razvoja Oružanih snaga; ustrojavanje, opremanje, naoružanje, razvoj i uporabu Oružanih snaga; sudjelovanje Oružanih snaga u aktivnostima izvan granica Republike Hrvatske; materijalno zbrinjavanje Oružanih snaga; osiguranje i čuvanje pričuva materijalnih sredstava za potrebe Oružanih snaga; proizvodnju i promet naoružanja i vojne opreme; obavještajne, protuobavještajne i sigurnosne poslove od interesa za obranu i obrambeni sustav Republike Hrvatske; sigurnost i zaštitu tajnih podataka obrane; komunikacijski i informacijski sustav za potrebe obrane; profesionalni razvoj, statusna i druga pitanja djelatnika Ministarstva obrane i pripadnika Oružanih snaga; obrazovni sustav Oružanih snaga, znanstvenu i istraživačku djelatnost; zdravstvenu zaštitu pripadnika Oružanih snaga; inspekciju i nadzor nad obrambenim sustavom i spremnošću zapovjedništava, postrojbi i ustanova Oružanih snaga te financiranje obrane.

Ministarstvo sudjeluje s ministarstvom nadležnim za upravljanje državnom imovinom u poslovima upravljanja i raspolaganja dionicama i poslovnim udjelima trgovačkih društava koja čine državnu imovinu u vlasništvu Republike Hrvatske te u pogledu trgovačkih društava koja se pretežno bave djelatnostima iz područja propisane nadležnosti Ministarstva. Također, obavlja poslove koji se odnose na sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela Europske unije (dalje u tekstu: EU) u područjima iz njegove nadležnosti i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom. Ministarstvo obavlja poslove propisane odredbama Zakona o obrani (Narodne novine 73/13, 75/15, 27/16, 110/17 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 30/18) i Zakona o službi u Oružanim snagama Republike Hrvatske (Narodne novine 73/13, 75/15, 50/16 i 30/18).

Zakonom o obrani uređeno je organiziranje za obranu i ostvarenje obrambene funkcije u Republici Hrvatskoj, obrambene nadležnosti tijela državne vlasti i državne uprave, demokratski nadzor, uporaba i korištenje Oružanih snaga, upravljanje, rukovođenje i zapovijedanje u Oružanim snagama, obveze jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i pravnih osoba te dužnosti i prava državljana u području obrane. Oružane snage mogu pružati potporu policiji u zaštiti državne granice u skladu sa zakonom kojim se uređuje nadzor državne granice. Odluku o pružanju navedene potpore Oružanih snaga policiji donosi Vlada Republike Hrvatske, na prijedlog ministra obrane i uz prethodnu suglasnost Predsjednika Republike Hrvatske.

Zakonom o službi u Oružanim snagama Republike Hrvatske uređena je služba u Oružanim snagama, prijam, raspored na ustrojbeno mjesta, činovi i promaknuća u činove, obveze, prava i odgovornosti, izdvajanje i prestanak službe te ostala pitanja pripadnika Oružanih snaga.

Služba u Oružanim snagama je obavljanje vojnih i drugih stručnih poslova uređenih Ustavom Republike Hrvatske, zakonom i drugim propisima, koji se u Oružanim snagama obavljaju kao služenje vojnog roka, dragovoljno vojno osposobljavanje, kadetska služba, djelatna vojna služba, služba pričuvnog sastava i služba državnih službenika i namještenika. Pripadnici Oružanih snaga su vojne osobe (djelatna vojna osoba, ročnik, kadet i pričuvnik) i državni službenici i namještenici.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su opći prihodi i primici, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, prihodi od nefinancijske imovine, donacije, pomoći EU te ostale pomoći.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva obrane (Narodne novine 2/17) koja je na snazi od 12. siječnja 2017., za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva ustrojene su sljedeće ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Samostalna služba za vojni zračni i pomorski promet, Samostalna služba za odnose s javnošću i izdavaštvo, Samostalni sektor za postupke javne nabave, Samostalni sektor za informacijske i komunikacijske sustave, Samostalni sektor za vojnopolijske poslove, Uprava za obrambenu politiku, Uprava za ljudske potencijale, Uprava za materijalne resurse, Uprava za proračun i financije, Samostalna služba za upravljanje projektima, Inspektorat obrane, Vojnostegovni sud, Samostalna služba za unutarnju reviziju, Samostalni odjel za protokol te Samostalni odjel za potporu Vojnom ordinarijatu u Republici Hrvatskoj.

Vojna sigurnosno-obavještajna agencija je ustrojstvena jedinica Ministarstva za planiranje i provođenje potpore Ministarstvu i Oružanim snagama za izvršenje zadaća obrane opstojnosti, suvereniteta, neovisnosti i teritorijalne cjelovitosti Republike Hrvatske.

U okviru Ministarstva ustrojen je Glavni stožer Oružanih snaga kao združeno tijelo Oružanih snaga nadležno za pripremu, zapovijedanje, uporabu i korištenje Oružanih snaga. Ustroj Glavnog stožera propisuje Predsjednik Republike Hrvatske i vrhovni zapovjednik Oružanih snaga na prijedlog načelnika Glavnog stožera i uz suglasnost ministra obrane, u skladu sa Zakonom o obrani.

Početakom 2017., Ministarstvo (uključene Oružane snage) je imalo 17 217 zaposlenika, od kojih su 14 830 djelatne vojne osobe i 2 387 državni službenici i namještenici, a koncem 2017. je imalo 17 003 zaposlenika, od kojih su 14 754 djelatne vojne osobe i 2 249 državni službenici i namještenici.

Zakonski predstavnik Ministarstva od 19. listopada 2016. je potpredsjednik Vlade Republike Hrvatske i ministar obrane Damir Krstičević.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Ministarstva za 2017. je iznosio 4.385.657.945,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna za 2017. te preraspodjelama na temelju odluka ministra financija, financijski plan Ministarstva je smanjen za 15.000.000,00 kn ili 0,3 % te iznosi 4.370.657.945,00 kn.

Financiranje rashoda za 2017. je planirano prihodima iz proračuna u iznosu 4.184.428.157,00 kn, prihodima od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknada s naslova osiguranja u iznosu 126.206.617,00 kn, pomoćima u iznosu 26.069.200,00 kn, prihodima za posebne namjene u iznosu 20.300.000,00 kn te vlastitim prihodima u iznosu 13.653.971,00 kn.

Izmjenama i dopunama financijskog plana, značajno su smanjena sredstva za provedbu aktivnosti i projekata u okviru programa Obuka i logistička potpora Oružanih snaga za 9.255.747,00 kn, Opremanje, modernizacija i izgradnja za 6.155.864,00 kn te Mirovne misije za 2.901.350,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje sredstava se odnosi na program Komunikacijsko-informacijski sustavi i potpora za 5.306.809,00 kn, odnosno aktivnost Sudske presude i ovrhe za 9.315.771,00 kn.

Rashodi i izdaci u iznosu 4.370.657.945,00 kn su planirani za provedbu sljedećih sedam programa: Upravljanje i potpora osoblju u iznosu 2.502.257.100,00 kn ili 57,3 % planiranih rashoda i izdataka, Opremanje, modernizacija i izgradnja u iznosu 902.046.363,00 kn ili 20,6 % planiranih rashoda i izdataka, Obuka i logistička potpora oružanih snaga u iznosu 409.740.956,00 kn ili 9,4 % planiranih rashoda i izdataka, Komunikacijsko–informacijski sustavi i potpora u iznosu 272.301.054,00 kn ili 6,2 % planiranih rashoda i izdataka, Korištenje oružanih snaga za pomoć civilnim institucijama i stanovništvu u iznosu 120.030.322,00 kn ili 2,8 % planiranih rashoda i izdataka, Mirovne misije u iznosu 106.550.150,00 kn ili 2,4 % planiranih rashoda i izdataka te Međunarodna suradnja u iznosu 57.732.000,00 kn ili 1,3 % planiranih rashoda i izdataka. Navedeni programi se provode putem aktivnosti i projekata.

Prema podacima iz državne riznice, rashodi i izdaci su u 2017. izvršeni u iznosu 4.439.029.635,00 kn, od čega se na provedbu programa Upravljanje i potpora osoblju odnosi 2.499.583.504,00 kn, Opremanje, modernizacija i izgradnja 980.676.852,00 kn, Obuka i logistička potpora oružanih snaga 403.622.705,00 kn, Komunikacijsko informacijski sustavi i potpora 276.803.342,00 kn, Korištenje oružanih snaga za pomoć civilnim institucijama i stanovništvu 116.053.001,00 kn, Mirovne misije 104.654.431,00 kn te Međunarodna suradnja 57.635.800,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2018. u iznosu 4.582.807.283,00 kn te za 2019. u iznosu 4.813.179.936,00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i Financijskoj agenciji u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama Ministarstva.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.447.539.923,00 kn, što je za 376.808.836,00 kn ili 9,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	236.234.335,00	38.240.153,00	16,2
2.	Prihodi od imovine	20.809.501,00	81.163.156,00	390,0
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	0,00	250.000,00	-
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	19.093.990,00	102.231.708,00	535,4
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	3.757.084.086,00	4.139.115.324,00	110,2
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	37.509.175,00	86.539.582,00	230,7
	Ukupno	4.070.731.087,00	4.447.539.923,00	109,3

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu 4.139.115.324,00 kn, što je 93,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna, a ostvareni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 3.773.594.292,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 365.521.032,00 kn.

U okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija, ostvarenih u iznosu 102.231.708,00 kn, vrijednosno najznačajniji ostvareni su od društva Zračna luka Zagreb d.o.o. za izgradnju zamjenskog kompleksa dežurnog borbenog dvojca Hrvatskog ratnog zrakoplovstva i protuzračne obrane u iznosu 83.457.722,00 kn te od inozemnih vlada za pružanje usluge letačke obuke pilota u iznosu 13.601.183,00 kn. Izgradnju novog kompleksa dežurnog borbenog dvojca financirala je Zračna luka Zagreb u zamjenu za zemljište izdvojeno iz vojarne Pukovnik Marko Živković na Plesu za potrebe izgradnje novog putničkog terminala Međunarodne zračne luke Zagreb Franjo Tuđman.

Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su od prodaje strateških zaliha u iznosu 55.273.285,00 kn i neperspektivne vojne opreme u iznosu 15.099.084,00 kn te prodaje stanova u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 14.768.459,00 kn. Na temelju Odluke o prodaji stanova u vlasništvu Republike Hrvatske kojima upravlja Ministarstvo obrane (Narodne novine 116/11) i Odluke o prodaji stanova u vlasništvu Republike Hrvatske kojima upravlja Ministarstvo obrane (Narodne novine 28/15), sredstva ostvarena od prodaje stanova uplaćuju se u Državni proračun Republike Hrvatske, a koriste se namjenski za pribavljanje i opremanje stanova za službene potrebe Ministarstva.

Prihodi od imovine u iznosu 81.163.156,00 kn ostvareni su od uplate dobiti za 2016. trgovačkog društva od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku. Ostvareni su na temelju Odluke o visini, načinu i rokovima uplate sredstava trgovačkih društava od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku u Državni proračun Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 50/17), koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u svibnju 2017. Prihodi od dobiti su namijenjeni za potrebe modernizacije i djelovanja Oružanih snaga.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 38.240.153,00 kn, najvećim dijelom su ostvareni od kapitalnih pomoći Vlade SAD-a u materijalnim sredstvima (oprema i dijelovi za helikoptere, uređaj za pročišćavanje voda, vojna prijevozna sredstva, računala i računalna oprema te druga oprema) u iznosu 36.008.114,00 kn te za izvođenje radova u vojno skladišnom kompleksu u iznosu 1.986.427,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 250.000,00 kn odnose se na sredstva Državne uprave za zaštitu i spašavanje doznačena za podmirenje dijela troškova osiguranja pripravnosti helikoptera i letачke posade te spasilačkog tima osposobljenog za zrakoplovne potrage i spašavanje.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 4.458.937.958,00 kn, što je za 386.385.087,00 kn ili 9,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.342.654.037,00	2.376.339.149,00	101,4
2.	Materijalni rashodi	1.097.169.343,00	1.308.636.021,00	119,3
3.	Financijski rashodi	30.755.316,00	68.569.459,00	223,0
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	6.562.572,00	6.923.210,00	105,5
5.	Ostali rashodi	37.649.912,00	62.911.950,00	167,1
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	538.676.691,00	616.958.169,00	114,5
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	19.085.000,00	18.600.000,00	97,5
	Ukupno	4.072.552.871,00	4.458.937.958,00	109,5
	Manjak prihoda	1.821.784,00	11.398.035,00	625,7

Prema vrstama rashoda i izdataka, vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 2.376.339.149,00 kn, koji čine 53,3 % ukupnih rashoda i izdataka. Materijalni rashodi u iznosu 1.308.636.021,00 kn čine 29,3 % ukupnih rashoda i izdataka, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 616.958.169,00 kn, čine 13,8 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene odnose se na plaće (bruto) u iznosu 1.867.375.192,00 kn (od čega za redovni rad u iznosu 1.851.081.224,00 kn, plaće u naravi 13.506.379,00 kn i prekovremeni rad u iznosu 2.787.589,00 kn), doprinose na plaće u iznosu 396.334.031,00 kn te ostale rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, darove, otpremnine, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj, regres za godišnji odmor, božićnice i ostale rashode za zaposlene) u iznosu 112.629.926,00 kn.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 730.471.708,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 363.129.400,00 kn te naknade troškova zaposlenima (službena putovanja, naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život, stručno usavršavanje zaposlenika te ostale naknade troškova zaposlenima) u iznosu 153.387.129,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 393.280.315,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 91.300.862,00 kn te ostale usluge u iznosu 167.882.482,00 kn. Usluge tekućeg i investicijskog održavanja se najvećim dijelom odnose na održavanje zrakoplova i opreme u iznosu 206.659.627,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 58.475.655,00 kn, brodova i opreme u iznosu 36.621.228,00 kn, oklopnih borbenih vozila sa zaštitom i opreme u iznosu 27.819.418,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 22.777.496,00 kn te usluge održavanja računala i računalne opreme u iznosu 19.648.667,00 kn. U okviru ostalih usluga, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na usluge prehrane i smještaja djelatnika Ministarstva i Oružanih snaga u iznosu 144.807.407,00 kn te usluge čišćenja, pranja i slično u iznosu 15.419.064,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na energiju (električna energija, plin, motorni benzin i dizel gorivo i druga energija) u iznosu 123.900.038,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje postrojenja i opreme, građevinskih objekata i transportnih sredstava u iznosu 76.994.596,00 kn, službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću u iznosu 67.859.126,00 kn te vojna sredstva za jednokratnu upotrebu u iznosu 61.532.779,00 kn.

U okviru financijskih rashoda, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 1.401.035,00 kn te ostale nespomenute financijske rashode u iznosu 66.778.176,00 kn. Financijski rashodi su ostvareni za 2017. u iznosu 68.569.459,00 kn, što je za 37.814.143,00 kn ili 123,0 % više u odnosu na 2016. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na zatezne kamate za sudske presude u okviru provedbe aktivnosti Sudske presude i ovrhe.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu 6.923.210,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na odobrene stipendije studentima na temelju zaključenih ugovora o kadetskoj službi te odobrene stipendije učenicima i studentima (djeci poginulih hrvatskih branitelja).

Vrijednosno značajniji ostali rashodi odnose se na naknade šteta pravnim i fizičkim osobama u vezi sa sudskim presudama u iznosu 51.930.991,00 kn te naknadu štete zaposlenicima u vezi sa sudskim presudama u iznosu 9.570.181,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni za 2017. u iznosu 62.911.950,00 kn, veći su za 25.262.038,00 kn ili 67,1 % u odnosu na 2016. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na naknade štete pravnim i fizičkim osobama u okviru provedbe aktivnosti Sudske presude i ovrhe.

U okviru rashoda za nefinancijsku imovinu, vrijednosno značajniji se odnose na nabavu vojne opreme u iznosu 365.241.564,00 kn, ulaganja u poslovne objekte u iznosu 120.999.289,00 kn, ulaganja u stambene objekte u iznosu 80.273.890,00 kn, računala i računalnu opreme u iznosu 18.944.418,00 kn, nabavu uredskog namještaja u iznosu 5.717.073,00 kn, sportske i glazbene opreme u iznosu 4.867.241,00 kn, licenci u iznosu 4.829.022,00 kn te nabavu uređaja i opreme za druge namjene u iznosu 5.684.320,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 18.600.000,00 kn odnose se na otplatu glavnice robnog zajma za nabavu vojne opreme (oklopnih samohodnih haubica).

Manjak prihoda za 2017. je iskazan u iznosu 11.398.035,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prošlog razdoblja je iznosio 98.338.855,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 86.940.820,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 70.589.319.736,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	69.028.079.345,00	68.943.409.044,00	99,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	50.563.747.610,00	50.125.569.760,00	99,1
1.2.	Građevinski objekti	6.297.287.578,00	6.447.212.629,00	102,4
1.3.	Postrojenja i oprema	8.516.548.792,00	9.309.180.011,00	109,3
1.4.	Prijevozna sredstva	1.265.047.724,00	1.253.670.302,00	99,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.295.772.098,00	672.416.365,00	51,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.089.675.543,00	1.135.359.977,00	104,2
2.	Financijska imovina	1.725.444.368,00	1.645.910.692,00	95,4
2.1.	Novčana sredstva	4.855.775,00	4.932.780,00	101,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	127.807.493,00	270.576.738,00	211,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	93.491.130,00	86.023.295,00	92,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	31.918.944,00	31.918.944,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	329.768.979,00	339.983.098,00	103,1
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	948.478.740,00	709.712.878,00	74,8
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	189.123.307,00	202.762.959,00	107,2
	Ukupno imovina	70.753.523.713,00	70.589.319.736,00	99,8
3.	Obveze	268.279.469,00	301.768.789,00	112,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	231.247.530,00	278.127.937,00	120,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.021.897,00	8.613.556,00	285,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	34.010.042,00	15.027.296,00	44,2
4.	Vlastiti izvori	70.485.244.244,00	70.287.550.947,00	99,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	70.753.523.713,00	70.589.319.736,00	99,8
	Izvanbilančni zapisi	335.418.388,00	399.039.923,00	119,0

U odnosu na stanje iskazano početkom 2017., vrijednost ukupne imovine, kao i obveza i vlastitih izvora je smanjena za 164.203.977,00 kn. Vrijednosti nefinancijske imovine manja je za 84.670.301,00 kn, a financijske za 79.533.676,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija imovina se odnosi na nekretnine, odnosno zemljišta i građevinske objekte, koji su iskazani ukupno u vrijednosti 56.572.782.389,00 kn i u vrijednosti ukupne imovine sudjeluju s 80,1 %. Od navedene iskazane vrijednosti nekretnina, na vrijednost vojnih nekretnina se odnosi 56.187.698.306,00 kn, od čega na zemljište 50.125.569.760,00 kn i vojne građevinske objekte 6.062.128.546,00 kn.

Početkom 2017., Ministarstvo je upravljalo s vojnim nekretninama procijenjene vrijednosti 56.458.172.745,00 kn, te je njihova vrijednost koncem 2017. manja za 270.474.439,00 kn. Smanjenje vrijednosti vojnih nekretnina, rezultat je prijenosa četiri neperspektivne vojne nekretnine Ministarstvu državne imovine, obračuna ispravka vrijednosti i ispravaka pogrešnih knjiženja ukupno u iznosu 614.134.623,00 kn te novih ulaganja u vojne nekretnine ukupno u iznosu 343.660.184,00 kn. Koncem 2017., Ministarstvo je upravljalo s 222 vojne nekretnine.

U okviru vrijednost građevinskih objekata iskazane koncem 2017. u iznosu 6.447.212.629,00 kn, osim vrijednosti vojnih objekata iskazanih u iznosu 6.062.128.546,00 kn, iskazana je vrijednost stanova u iznosu 346.717.200,00 kn i vrijednost drugih nekretnina u iznosu 38.366.883,00 kn.

Prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o prodaji stanova u vlasništvu Republike Hrvatske kojima upravlja Ministarstvo obrane, donesenoj u 2015, stanove za koje korisnici nisu podnijeli zahtjeve za otkup do konca lipnja 2015., treba prenijeti na upravljanje i raspolaganje Ministarstvu državne imovine. Početkom 2017. Ministarstvo je upravljalo s 1 959 stanova. Tijekom 2017. evidentiran je jedan stan koji ranije nije bio evidentiran u poslovnim knjigama, prodano je 113 stanova, Ministarstvu hrvatskih branitelja je predano 66 stanova, a iz evidencije je brisano sedam stanova (četiri stana kojima ne upravlja Ministarstvo, dva na temelju ugovora o darovanju zaključenog s Državnim uredom za obnovu i stambeno zbrinjavanje i jedan koji je sudskom odlukom određen kao zajednički prostor). Koncem 2017. Ministarstvo raspolaže s 1 774 stana, od kojih se na službene stanove odnosi 177, a 1 597, u skladu sa navedenom Odlukom Vlade Republike Hrvatske, Ministarstvo treba predati Ministarstvu državne imovine.

Koncem 2017. Ministarstvo je upravljalo s 27 garaža, od kojih su 19 službene garaže, a osam namijenjeno za predaju na upravljanje Ministarstvu državne imovine. Također, koncem 2017. Ministarstvo je upravljalo sa šest poslovnih prostora, od kojih koristi tri, a tri su namijenjena za predaju na upravljanje Ministarstvu državne imovine.

Prema odredbama članka 189. Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva obrane, poslove koji se odnose na prodaju stanova, garaža i poslovnih prostora te njihovu naplatu, evidenciju i materijalno knjigovodstvo, obavljaju državni službenici koji su raspoređeni u tim ustrojstvenim jedinicama do njihova izdvajanja iz Ministarstva. Prema spomenutim odredbama, navedene poslove i dokumentaciju, državne službenike zatečene na tim poslovima te financijska sredstva razmjerno preuzetim poslovima, trebalo je do 12. siječnja 2018. preuzeti Ministarstvo državne imovine, što nije učinjeno. U cilju rješavanja problematike upravljanja stanovima, poslovnim prostorima i garažama kojima Ministarstvo raspolaže, a koji se ne koriste za službene potrebe, s predstavnicima Ministarstva državne imovine početkom veljače 2018. je održan radni sastanak. Imenovano je povjerenstvo sa zadaćom da utvrdi stvarno stanje imovine koja se izdvaja i predaje na upravljanje Ministarstva državne imovine. Povjerenstvo je zaduženo da izradi akcijski plan i prijedlog sporazuma o izdvajanju s utvrđenim rokovima i zaduženjima.

Vrijednost postrojenja i opreme koja je koncem 2017. iskazana u iznosu 9.309.180.011,00 kn, veća je u odnosu na stanje početkom 2017. za 792.631.219,00 kn ili 9,3 %, zbog ulaganja u vojnu opremu, računala i računalnu opremu te opremu za održavanje i zaštitu.

Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na ulaganja u razvoj, opremanje i modernizaciju vojne opreme u iznosu 444.320.425,00 kn, gradnju vojnih objekata u iznosu 149.624.442,00 kn te prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu u iznosu 78.471.498,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je smanjena za 623.355.733,00 kn ili 48,1 % zbog prijenosa završenih investicija iz pripreme u uporabu.

U okviru druge nefinancijske imovine, vrijednosno značajnija imovina se odnosi na zalihe za obavljanje redovne djelatnosti (uredske zalihe, zalihe goriva i druge zalihe) u iznosu 712.704.780,00 kn i zalihe vojnih sredstava za jednokratnu uporabu u iznosu 281.202.678,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 1.645.910.692,00 kn, odnosi se na potraživanja u iznosu 1.406.296.009,00 kn, rashode budućeg razdoblja (plaće za prosinac 2017. i naknade troškova zaposlenima isplaćene u siječnju 2018.) u iznosu 202.762.959,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 31.918.944,00 kn i novčana sredstva u iznosu 4.932.780,00 kn.

Potraživanja iskazana u financijskim izvještajima sa stanjem koncem 2017. u iznosu 1.406.296.009,00 kn, manja su za 93.250.333,00 kn ili 6,2 % u odnosu na stanje iskazano početkom 2017. u iznosu 1.499.546.342,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu povećana su potraživanja za depozite, jamčevne pologe, od zaposlenih, te više plaćene poreze i ostalo za 142.769.245,00 kn ili 111,7 % i potraživanja za prihode poslovanja za 10.214.119,00 kn ili 3,1 %, a smanjena su potraživanja od prodaje nefinancijske imovine za 238.765.862,00 kn ili 25,2 % i potraživanja za dane zajmove za 7.467.835,00 kn ili 8,0 %. Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2017. u iznosu 1.406.296.009,00 kn, na nedospjela se odnosi 1.091.423.711,00 kn, a na dospjela 314.872.298,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.406.296.009,00 kn, odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 709.712.878,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 339.983.098,00 kn, potraživanja za dane predujmove za robu i usluge u iznosu 242.699.254,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 86.023.295,00 kn, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 22.084.442,00 kn, potraživanja od HZZO-a za bolovanje duža od 42 dana i ozljede na radu u iznosu 2.628.526,00 kn te druga potraživanja u iznosu 3.164.516,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 709.712.878,00 kn se odnose na potraživanja od kupaca za prodane stanove u iznosu 695.009.308,00 kn i potraživanja za prodane strateške zalihe (neperspektivna sredstva naoružanja i vojna oprema) u iznosu 14.703.570,00 kn. Potraživanja od kupaca za prodane stanove u iznosu 695.009.308,00 kn se odnose na potraživanja za stanove prodane na temelju odredbi Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02) u iznosu 585.755.757,00 kn (stari otkup), za stanove prodane na temelju odluka o prodaji stanova u vlasništvu Republike Hrvatske kojima upravlja Ministarstvo obrane u iznosu 95.135.129,00 kn (novi otkup) te na potraživanja od kupaca stanova (stari otkup) za obračunane zatezne kamate u iznosu 14.118.422,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 339.983.098,00 kn se odnose na potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 169.632.169,00 kn, potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 137.074.082,00 kn, potraživanja od imovine u iznosu 22.811.893,00 kn (nefinancijske imovine 19.787.052,00 kn i financijske imovine 3.024.841,00 kn), potraživanja za prihode od prodaje imovine i pruženih usluga u iznosu 10.417.540,00 kn te potraživanja za kazne i upravne mjere u iznosu 47.414,00 kn.

Potraživanja za prihode po posebnim propisima su evidentirana u poslovnim knjigama u iznosu 172.022.452,00 kn, a odnose se na utužena potraživanja u iznosu 151.876.010,00 kn, potraživanja prijavljena u stečajnu masu u iznosu 18.715.374,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1.431.068,00 kn. Koncem 2017., potraživanja za prihode po posebnim propisima su umanjena za 2.390.283,00 kn za uplaćena sredstva u državni proračun na temelju polica životnog osiguranja, te su iznosila 169.632.169,00 kn.

Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine se odnose na potraživanja za stanarine u iznosu 19.469.149,00 kn i zakupnine u iznosu 317.903,00 kn (za poslovne prostore 238.343,00 kn i garaže 79.560,00 kn). U okviru potraživanja od financijske imovine evidentirana su potraživanja od kupaca stanova (novi otkup) za obračunane redovne i zatezne kamate, potraživanja za zatezne kamate na nepravodobno plaćene stanarine te troškove postupka na temelju utuženja.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode od prodaje imovine i pruženih usluga se odnose na potraživanja od inozemnih vlada u iznosu 9.046.000,00 kn (potraživanja za naknadu troškova letačke obuke u iznosu 7.103.351,00 kn i skladištenja u iznosu 1.942.649,00 kn) te potraživanja od trgovačkog društva za obavljenju uslugu postavljanja pontonske skele u iznosu 1.020.000,00 kn.

Koncem 2017., potraživanja za dane predujmove za robu i usluge iznose 242.699.254,00 kn. Predujmovi su dani u 2017. u iznosu 184.080.760,00 kn i prošlim godinama u iznosu 58.618.494,00 kn. Od navedenih potraživanja za dane predujmove, do konca 2017. trebalo je opravdati 13.493.580,00 kn ili 5,6 %, a za druga potraživanja za dane predujmove u iznosu 229.205.674,00 kn, rok za isporuku ugovorenih roba, radova ili usluga plaćenih predujmom, nije prošao. Do početka travnja 2018., pravdana su potraživanja iz prošlih godina u iznosu 1.006.569,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 86.023.295,00 kn odnose se na potraživanja od zaposlenih za odobrene dugoročne stambene kredite koji su realizirani putem poslovne banke. Poslove vođenja analitičkih evidencija navedenih potraživanja i naplate potraživanja u korist državnog proračuna, obavlja banka. Dospijeće zajmova je u srpnju 2027. U odnosu na stanje iskazano početkom 2017. u iznosu 93.491.130,00 kn, navedena potraživanja su smanjena za 7.467.835,00 kn ili 8,0 %.

U okviru drugih potraživanja, vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja od trgovačkog društva u vlasništvu Republike Hrvatske za režijske troškove (voda, struja, plin) i komunalne troškove (odvoz smeća) u iznosu 909.312,00 kn i potraživanja od javne ustanove za isporučenu toplinsku energiju iz toplane u vojarni Lora u iznosu 647.182,00 kn.

U okviru financijske imovine u iznosu 1.645.910.692,00 kn, evidentirana je vrijednost dionica i udjela Republike Hrvatske u glavnici dva trgovačka društava u javnom sektoru u iznosu 31.917.544,00 kn i jednog trgovačkog društva izvan javnog sektora u iznosu 1.400,00 kn.

Iskazane obveze koncem 2017. u iznosu 301.768.789,00 kn, veće su za 33.489.320,00 kn ili 12,5 % od iskazanih početkom 2017. u iznosu 268.279.469,00 kn.

Obveze koncem 2017. odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 278.127.937,00 kn, zajmove u iznosu 15.027.296,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.613.556,00 kn. Od ukupnih obveza u iznosu 301.768.789,00 kn, nedospjele obveze (za zaposlene/obveze za plaće po sudskim presudama, primljene kredite i zajmove od međunarodnih organizacija i prema dobavljačima) iznose 280.746.651,00 kn, a dospjele (za porez na dodanu vrijednost i konačni obračun poreza na dohodak te za depozite i jamčevne pologe) 21.022.138,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene (obračunane plaće za prosinac 2017. isplaćene u siječnju 2018. i ostale rashode za zaposlene) u iznosu 199.326.269,00 kn te za materijalne rashode u iznosu 53.652.225,00 kn, od čega se vrijednosno značajnije odnose na obveze za rashode za usluge u iznosu 36.860.933,00 kn i obveze za rashode za materijal i energiju u iznosu 11.507.072,00 kn.

Početkom 2017., obveze za robni zajam za nabavu vojne opreme iznosile su 34.010.042,00 kn. Tijekom 2017. su podmirene dospjele navedene obveze u iznosu 18.982.746,00 kn. Koncem 2017. navedene obveze iznose 15.027.296,00 kn i dopijevaju za plaćanje u 2018.

U okviru izvanbilančnih zapisa evidentirani su instrumenti osiguranja plaćanja (mjernice, zadužnice, bankovne garancije i jamčevni polozi) u iznosu 213.532.818,00 kn, potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu 120.667.268,00 kn i tuđa imovina na korištenju u Ministarstvu u iznosu 64.839.837,00 kn.

Javna nabava

Ministarstvo je za 2017. donijelo plan nabave te izmjene i dopune plana nabave, a ukupna procijenjena vrijednost nabave iznosi 1.017.577.060,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave te izmjene i dopune plana nabave, objavljeni su na mrežnim stranicama Ministarstva, u skladu s odredbom članka 28. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16). Ministarstvo je u skladu s odredbom članka 28. stavka 4. navedenog Zakona, objavilo na mrežnim stranicama registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2017. su zaključena 94 ugovora o javnoj nabavi roba i usluga u vrijednosti 53.578.819,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave, zaključena su 43 ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 27.361.831,00 kn, a na temelju ograničenih postupaka javne nabave, zaključeno je sedam ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 8.601.053,00 kn. Na temelju pregovaračkih postupaka javne nabave, bez prethodne objave poziva za nadmetanje, zaključeno je jedanaest ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 8.036.501,00 kn, a 33 zaključena ugovora za nabavu usluga u vrijednosti 9.579.434,00 kn se odnose na usluge iz dodatka II. B. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske).

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi, na temelju Uredbe o javnoj nabavi za potrebe obrane i sigurnosti (Narodne novine 89/12 i 145/14), u 2017. su zaključena 124 ugovora i 95 okvirnih sporazuma o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 808.653.883,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Na temelju ograničenih postupaka javne nabave zaključena su 32 ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 22.735.312,00 kn, na temelju pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne objave je zaključeno 40 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 73.580.231,00 kn, a na temelju pregovaračkih postupaka javne nabave s prethodnom objavom su zaključena 52 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 117.987.981,00 kn i 95 okvirnih sporazuma o nabavi roba i usluga u vrijednosti 594.350.359,00 kn.

Na temelju okvirnih sporazuma (2017. i ranije godine), koje je zaključilo Ministarstvo (na temelju Uredbe o javnoj nabavi za potrebe obrane i sigurnosti), u 2017. je zaključeno 208 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 95.810.134,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) je iznosila ukupno 40.390.379,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Na temelju izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi, u 2017. je zaključeno 17 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 363.563.161,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i tri okvirna sporazuma o nabavi radova u vrijednosti 6.400.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Usluge redovnog održavanja i servisiranja motornih vozila su nabavna kategorija Državnog ureda za središnju javnu nabavu. Ministarstvo je na traženje Državnog ureda za središnju javnu nabavu, a u vezi s pripremom postupka javne nabave redovnog servisiranja i održavanja motornih vozila u kolovozu 2016. imenovalo svog ovlaštenog predstavnika koji sudjeluje u izradi dokumentacije za nadmetanje. Kako do konca 2017., Državni ured za središnju javnu nabavu nije proveo postupak javne nabave, usluge popravka i održavanja, redovnog servisa i remonta nebojnih motornih vozila, viličara i pripadajuće opreme te usluge izrade i popravka tapetarskih i kožarskih proizvoda za motorna vozila, te materijal i dijelovi u vezi s navedenim uslugama ukupno u iznosu 25.892.823,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, nabavljeni su od 14 dobavljača, na temelju okvirnih sporazuma i ugovara iz prošlih godina.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 15. siječnja do 6. rujna 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Ministarstva.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave
2. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva obrane
3. Zakon o proračunu
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
6. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 118/16 i 113/17)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
9. Zakon o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 107/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12 - pročišćeni tekst, 37/13, 38/13, 1/15, 138/15 - Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske i 61/17)
10. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17)
11. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)

12. Odluka o prodaji stanova u vlasništvu Republike Hrvatske kojima upravlja Ministarstvo obrane
13. Zakon o javnoj nabavi
14. Uredba o javnoj nabavi za potrebe obrane i sigurnosti
15. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
16. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo
17. Zakon o obrani (članci 1. i 62.)
18. Zakon o službi u Oružanim snagama Republike Hrvatske (članak 1.)
19. Zakon o sigurnosno-obavještajnom sustavu (članak 85., stavci 1. i 2.) (Narodne novine 79/06 i 105/06)
20. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 104/13 i 71/16)
21. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 112/17)
22. Odluka o otpisu potraživanja za stanove, poslovne prostore i garaže u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 129/17)
23. Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovitih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16)
24. Uputa o provedbi postupaka nabave u Ministarstvu obrane i Oružanim snagama Republike Hrvatske (prosinac 2013.)
25. Uputa o provedbi postupaka jednostavne nabave u Ministarstvu obrane (lipanj 2017.)
26. Distribucijski sporazum za nabavu i korištenje ENC servisa (studeni 2016.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Ministarstva. Provjerena je dokumentacija u vezi s računovodstvenim evidencijama, popisom imovine i obveza, ulaznim računima, prihodima, rashodima i izdacima, postupcima javne nabave i izvršenjem zaključenih ugovora te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s zaposlenicima Ministarstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, računovodstveno poslovanje, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi i izdaci, potraživanja, nefinancijska imovina, obveze, nabava i korištenje elektroničkih navigacijskih karata i servisa (ENC) te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Ministarstvo je u obvezi primjenjivati proračunsko računovodstvo u skladu s odredbama Zakona o proračunu i provedbenim propisima.

Odredbom članak 85. Zakona o sigurnosno-obavještajnom sustavu, propisano je da Sigurnosno-obavještajne agencije za svoje zaposlenike ugovaraju životno osiguranje ili osiguranje za slučaj smrti ili gubitka radne sposobnosti u svezi s radom te njihove imovine u svezi s radom. Također, službene osobe sigurnosno-obavještajnih agencija ovisno o složenosti poslova, imaju pravo na dopunsko, odnosno dodatno zdravstveno osiguranje na teret sredstava državnog proračuna. Nakon isteka ugovorenog roka životnog osiguranja, sredstva uplaćena osiguravajućim društvima se vraćaju na račun Državnog proračuna.

U ranijim godinama, u vrijeme zaključenja ugovora i uplate sredstava osiguravajućim društvima na ime policia životnog osiguranja, u poslovnim knjigama Ministarstva nisu evidentirana potraživanja od osiguravajućih društava te obveza za uplatu navedenih sredstava u Državni proračun. Koncem 2017., nakon isteka ugovorenog roka osiguranja, osiguravajuće društvo je po policama životnog osiguranja na račun Državnog proračuna uplatilo 2.390.283,00 kn. Kako u poslovnim knjigama Ministarstva nisu bila evidentirana potraživanja od osiguravajućih društava na ime policia životnog osiguranja, na temelju obavijesti o uplati navedenih sredstava u državni proračun, u poslovnim knjigama Ministarstva evidentirano je smanjenje potraživanja za prihode po posebnim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama nenaplaćena potraživanja od osiguravajućih društava na temelju ugovorenih policia životnog osiguranja.

Potraživanja su evidentirana u poslovnim knjigama u iznosu 1.406.296.009,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 314.872.298,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja koncem 2017. odnose se na potraživanja od utuženih dužnika u iznosu 151.473.225,00 kn, od kupaca za stanove prodane na obročnu otplatu u iznosu 80.577.354,00 kn, potraživanja prijavljena u stečajnu masu u iznosu 18.727.687,00 kn, potraživanja za stanarine u iznosu 18.556.555,00 kn te potraživanja za dane predujmove u iznosu 13.493.580,00 kn.

U okviru potraživanja prijavljenih u stečajnu masu, vrijednosno su najznačajnija potraživanja u iznosu 11.099.842,00 kn, koja se odnose na potraživanja od trgovačkog društva koje je nakon okončanja stečajnog postupka brisano iz sudskog registra.

Prema odredbi članka 27. i članka 32. stavka 2. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja, nadležno tijelo otpisuje potraživanje prema dužniku pravnoj osobi koje se ne može naplatiti u stečajnom postupku, na temelju pravomoćnog rješenja o zaključenju stečajnog postupka nad pravnom osobom ili u postupku likvidacije na temelju pravomoćnog rješenja o brisanju pravne osobe iz sudskog registra. Nadležno tijelo će po službenoj dužnosti otpisati potraživanje prema dužniku fizičkoj i pravnoj osobi ukoliko nastupi zastara naplate potraživanja, u skladu sa zakonskim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama otpis potraživanja prema dužniku, pravnoj osobi, za koja ne postoji mogućnost naplate, primjenjujući odredbe Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja.

U okviru dospjelih potraživanja za stanarine, koja su evidentirana u iznosu 18.556.555,00 kn, na potraživanja za koja je od dospijeća prošlo više od pet godina, odnosi se 13.401.722,00 kn ili 72,2 %, a na potraživanja za koja je od dospijeća prošlo do godinu dana, odnosi se 5.154.833,00 kn ili 27,8 %. U razdoblju od 2015. do konca 2017., dužnicima je dostavljeno ukupno 2 949 opomena za podmirenje duga za najamnine, po kojima je naplaćeno 3.713.522,00 kn. Utužena su potraživanja u iznosu 11.730.036,00 kn, od čega je naplaćeno 1.829.424,00 kn ili 15,6 %.

U prosincu 2017., Vlada Republike Hrvatske je donijela Odluku o otpisu potraživanja za stanove, poslovne prostore i garaže u vlasništvu Republike Hrvatske. Navedenom Odlukom dana je ovlast Ministarstvu da u ime Republike Hrvatske otpiše dospjela, a nenaplaćena potraživanja u vezi s najmom odnosno zakupom stanova, poslovnih prostora i garaža kojima upravlja ili je njima upravljalo Ministarstvo do davanja na raspolaganje drugim državnim tijelima. Odlukom je omogućen otpis potraživanja zatečenim i ranijim korisnicima navedenih nekretnina, koji imaju status: hrvatski branitelji iz Domovinskog rada, hrvatski ratni vojni invalidi iz Domovinskog rata, obitelji smrtno stradalih, zatočenih i nestalih hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata, djelatni i umirovljeni pripadnici Ministarstva i Ministarstva unutarnjih poslova, obitelji umrlih pripadnika Ministarstva i Ministarstva unutarnjih poslova te drugi korisnici. Prema Odluci, predmet otpisa nisu sudski postupci koji su pokrenuti radi naplate navedenih potraživanja. Točkom IV. navedene Odluke, određeno je da Ministarstvo protiv korisnika koji ne podmiruju dospjele obveze s naslova najma odnosno zakupa, putem nadležnog državnog odvjetništva pokreće postupke prisilne naplate. Ministarstvo je i nadalje odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun u skladu s odredbama članaka 47. i 95. Zakona o proračunu. S obzirom na navedeno, pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

U okviru potraživanja za dane predujmove za robu i usluge, koja su evidentirana u iznosu 242.699.254,00 kn, na potraživanja koja je trebalo opravdati do konca 2017. odnosi se 13.493.580,00 kn ili 5,6 %. U okviru navedenog iznosa su i potraživanja za predujmove u iznosu 5.309.377,00 kn, koja su trebala biti zatvorena prije pet godina. Prema obrazloženju Ministarstva, navedena potraživanja nisu zatvorena, iako je roba primljena i usluge obavljene, jer od dobavljača nije primljena odgovarajuća dokumentacija (računi, dostavnice i drugo).

Pri obavljanju popisa imovine i obveza, nenaplativa i zastarjela potraživanja nisu popisana u okviru posebnih popisnih lista, kako bi se donijele odgovarajuće odluke o otpisu potraživanja.

Državni ured za reviziju predlaže nenaplativa i zastarjela potraživanja popisivati u okviru posebnih popisnih lista.

Do konca 2017., nije bilo propisano kako i za koja potraživanja u poslovnim knjigama treba evidentirati ispravak vrijednosti potraživanja. Državni ured za reviziju skreće pozornost da je način evidentiranja ispravka vrijednosti potraživanja u poslovnim knjigama, propisan od siječnja 2018. Odredbama članka 2. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18), propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir: kašnjenje u naplati preko godine dana te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni od jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, ako se kasni više od tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Neovisno o ispravku vrijednosti potraživanja, proračuni i proračunski korisnici su obvezni poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun.

1.2. Ministarstvo prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi s računovodstvenim poslovanjem.

U vezi s nalogom za evidentiranje u poslovne knjige nenaplaćenih potraživanja od osiguravajućih društava na temelju ugovorenih polica životnog osiguranja, u očitovanju se navodi da će se nakon isteka ugovorenih polica životnoga osiguranja u poslovne knjige evidentirati nenaplaćena potraživanja

U vezi s evidentiranjem otpisa potraživanja prema dužniku, pravnoj osobi, za koje ne postoji mogućnost naplate, primjenjujući odredbe Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja, navodi se da je u tijeku provedba Odluke Vlade Republike Hrvatske o otpisu potraživanja za stanove, poslovne prostore i garaže u vlasništvu Republike Hrvatske.

U vezi s prijedlogom za popis nenaplativih i zastarjelih potraživanja u posebne popisne liste, u očitovanju se navodi da će Ministarstvo kod popisa imovine i obveza za 2018. obratiti osobitu pozornost na popis spornih, zastarjelih i nenaplativih potraživanja od dužnika koji su u stečaju ili likvidaciji i koja će biti prikazana u posebnim popisnim listama, s prijedlozima o njihovu rješavanju. Ispravak vrijednosti potraživanja provodit će se na kraju godine, uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. U slučaju da se kasni s naplatom potraživanja između jedne i tri godine vrijednost potraživanja ispravljat će se po stopi 50,0 %, a ako se kasni iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravljat će se po stopi 100,0 %. Ako se nad dužnikom pokrene stečajni i/ili likvidacijski postupak vrijednost potraživanja ispravljat će se po stopi 75,0 %. Također, navodi se da je u Elaboratu o obavljenom popisu novčanih sredstava, obveza i potraživanja na dan 31. prosinca 2017., u pregledu otvorenih potraživanja, iskazano i stanje otvorenih dospjelih potraživanja koja se vode analitički i po roku dospelosti naplate do jedne godine, od jedne do tri godine, od tri do pet godina i preko pet godina.

Također, Ministarstvo u očitovanju navodi da podaci navedeni u nacrtu Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Ministarstva obrane za 2017. nisu klasificirani u smislu Zakona o tajnosti podataka (Narodne novine 79/07 i 86/12).

2. Nabava i korištenje elektroničkih navigacijskih karata i servisa (ENC)
 - 2.1. Norveška kartografska uprava, Norveški hidrografski servis (operator PRIMAR-a) i Ministarstvo, zaključili su 7. studenoga 2016. Distribucijski sporazum za nabavu i korištenje ENC servisa (dalje u tekstu: Sporazum). Na temelju Sporazuma u 2017. su ostvareni i evidentirani u poslovnim knjigama Ministarstva rashodi u vezi s nabavom i korištenjem elektroničkih navigacijskih karata i servisa (ENC) u iznosu 3.078,92 USD, odnosno u protuvrijednosti 20.080,00 kn.

U točki 4. Sporazuma je, između ostaloga, navedeno da će Državni ured za reviziju u okviru godišnje financijske revizije Ministarstva obaviti reviziju Sporazuma. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ministarstva za 2017. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. U okviru navedene revizije, obavljena je i revizija Sporazuma. Revizijom je provjereno jesu li ustrojene potpune, točne i pravodobne knjigovodstvene evidencije i vode li se na određeni način, odgovaraju li plaćeni iznosi broju krajnjih korisnika te mjesečnim i kvartalnim računima zaprimljenim od Norveške kartografske uprave, Norveškog hidrografskog servisa (NHS) te jesu li navedeni računi evidentirani u poslovnim knjigama Ministarstva.

Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo u skladu sa Sporazumom vodi zasebnu knjigu ulaznih računa u vezi s nabavom i korištenjem elektroničkih navigacijskih karata i servisa (ENC).

Prema podacima iz knjige ulaznih računa, za nabavu i korištenje elektroničkih navigacijskih karata i servisa (ENC), Norveška kartografska uprava je u 2017. ispostavila Ministarstvu pet računa u ukupnom iznosu 3.078,92 USD, odnosno u protuvrijednosti 20.080,00 kn. Navedeni računi su evidentirani u poslovnim knjigama Ministarstva u okviru računa ostale licence, a plaćanje računa je obavljeno u skladu sa Sporazumom.

Norveška kartografska uprava je u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2018.) ispostavila Ministarstvu račun u vezi s nabavom i korištenjem elektroničkih navigacijskih karata i servisa (ENC) za listopad, studeni i prosinac 2017. u ukupnom iznosu 660,80 USD, odnosno u protuvrijednosti 4.018,00 kn, koji je evidentiran u poslovnim knjigama Ministarstva u 2018. Navedeni račun je plaćen u skladu sa Sporazumom.

Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo u vezi s nabavom i korištenjem elektroničkih navigacijskih karata i servisa (ENC) ustrojilo potpune, točne i pravodobne knjigovodstvene evidencije.

Nisu utvrđena odstupanja u iznosima koji su plaćeni i broju krajnjih korisnika te mjesečnim i kvartalnim računima zaprimljenim od Norveške kartografske uprave i evidentiranim u poslovnim knjigama Ministarstva.

Ministarstvo je pribavilo potpisane izjave korisnika o korištenju službenih elektroničkih navigacijskih karata (ENC) i usluga WMS (Web Map Service) omogućene od strane PRIMAR-a. Potpisom navedenih izjava korisnici su potvrdili da su upoznati s propisanim mjerama i standardima postupanja u vezi s korištenjem ENC servisa, kao i zakonskim posljedicama u slučaju njihova nepridržavanja.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva za 2016., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Ministarstvo postupilo prema nalogima danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se provedeni nalozi te nalozi u postupku provedbe.

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošlih revizija

Redni broj	Naziv područja/ potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2013. 2014. 2015. 2016.	Naloženo je obračunavati ispravak vrijednosti dugotrajne vojne opreme prema stopama koje odredi čelnik Ministarstva, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	siječanj 2020.	u postupku provedbe
2.		2013. 2014. 2015. 2016.	Naloženo je učinkovito i racionalno upravljati nekretninama, te predati neperspektivne vojne nekretnine Ministarstvu državne imovine.	prosinao 2018.	u postupku provedbe
3		2013. 2014. 2015. 2016.	Naloženo je ustrojiti pomoćne knjige imovine za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Naloženo je uskladiti analitičke i sintetičke evidencije potraživanja za najam stanova i potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu koje se vode u različitim nepovezanim informacijskim sustavima.	prosinao 2019., siječanj 2020.	u postupku provedbe
4.		2016.	Naloženo je poslovne događaje u vezi s izgradnjom zamjenskog kompleksa dežurnog borbenog dvojca Hrvatskog ratnog zrakoplovstva i protuzračne obrane, evidentirati u poslovnim knjigama, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	2017.	provedeno
5.		Potraživanja	2015. 2016.	Naloženo je poduzimanje učinkovitijih mjera naplate dospjelih potraživanja te rješavanje potraživanja koja se prate izvanbilančno.	ožujak i prosinao 2018.

Status naloga koji su djelomično provedeni, opisani su u nastavku.

- U vezi s nalogom da se ispravak vrijednosti dugotrajne vojne opreme obračunava prema stopama koje odredi čelnik Ministarstva, ministar je u listopadu 2016. donio Odluku o utvrđivanju ispravka vrijednosti dugotrajne vojne opreme.

Prema točki III. navedene Odluke, s provedbom odredbi Odluke treba započeti nakon ispunjenja uvjeta utvrđenih Revidiranim Akcijskim planom za prilagodbu materijalnog knjigovodstva Ministarstva odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Postupajući prema nalogu da se poduzimaju mjere za učinkovito i racionalno upravljanje nekretninama i predaju neperspektivnih vojnih nekretnina Ministarstvu državne imovine, Ministarstvo je u 2017. prodalo određeni broj stanova kojima je raspolagalo, određeni broj stanova je predalo Ministarstvu hrvatskih branitelja, a Ministarstvu državne imovine predane su četiri neperspektivne vojne nekretnine. Stanovi koji nisu službeni te garaže i poslovni prostori koje Ministarstvo ne koristi, nisu predani Ministarstvu državne imovine. U cilju rješavanja problematike upravljanja stanovima, poslovnim prostorima i garažama koje Ministarstvo ne koristi za službene potrebe, u veljači 2018. je imenovano povjerenstvo koje je zaduženo da izradi akcijski plan i prijedlog sporazuma o izdvajanju imovine koja se predaje na upravljanje Ministarstvu državne imovine, s utvrđenim rokovima i zaduženjima. Temelj za zaključivanje sporazuma o izdvajanju imovine je sastavljanje diobene bilance, te je u vrijeme obavljanja revizije, u travnju 2018., u tijeku bila detaljna analiza svih stavki financijske i nefinancijske imovine.
- U vezi s nalogom da se na propisan način ustroje pomoćne knjige imovine, u veljači 2017. je donesena Odluka o prihvaćanju Izvješća o izvršenju aktivnosti Revidiranog Akcijskog plana za prilagodbu materijalnog knjigovodstva Ministarstva obrane i Oružanih snaga (osim nekretnina) odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na dan 31. prosinca 2016. i usvajanju produljenja rokova preostalih aktivnosti. U svibnju 2017. je donesena Odluka o osnivanju Radne skupine za izradu prijedloga provedbenih preduvjeta za uvođenje novih modula u informacijskom sustavu za upravljanje financijama i proračunom radi prilagodbe materijalnog knjigovodstva Ministarstva (osim nekretnina). Navedenim odlukama su utvrđene aktivnosti koje će omogućiti praćenje stanja i kretanja dugotrajne i kratkotrajne imovine te usklađivanje pomoćnih knjiga materijalne imovine s glavnom knjigom. Prema nalogu da se usklade analitičke i sintetičke evidencije potraživanja za najam stanova i potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu (stari otkup), tijekom 2017. je provedeno usklađenje navedenih potraživanja u djelu koji se odnosi na dospjela potraživanja. Za navedena potraživanja analitičke evidencije su ustrojene prema kupcima i zaključenim ugovorima.
- U vezi s nalogom za poduzimanje učinkovitijih mjera naplate dospjelih potraživanja, dužnicima su upućivani pozivi za plaćanje i opomene, a poduzimane su i druge zakonima predviđene mjere naplate. Koncem 2017. dospjela potraživanja iznose 314.872.298,00 kn. U odnosu na stanje iskazano koncem 2016. manja su za 58.854.680,00 kn ili 15,7 %, ali su i dalje značajna. Postupajući prema nalogu za rješavanje potraživanja koja se prate izvanbilančno, a odnose se na potraživanja za predujmove dane od 1995. do 2000., u veljači 2018. je donesena odluka o otpisu dijela navedenih potraživanja u iznosu 5.380.764,00 kn. Potraživanja u iznosu 5.256.799,00 kn su otpisana jer se odnose na pravne osobe brisane iz sudskog registra, te naplata nije moguća, a potraživanja u iznosu 123.965,00 kn su otpisana jer dobavljači ne raspolažu s odgovarajućom dokumentacijom s obzirom na to da je zakonski rok za čuvanje knjigovodstvenih isprava istekao.

Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

- 1.2. U vezi s nalogom za obračun ispravka vrijednosti dugotrajne vojne opreme prema stopama koje odredi čelnik Ministarstva, u očitovanju se navodi da je u tijeku provedba Odluke o prihvaćanju Izvešća o izvršenju aktivnosti Revidiranog Akcijskog plana za prilagodbu materijalnog knjigovodstva Ministarstva obrane i Oružanih snaga Republike Hrvatske (osim nekretnina) odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na dan 31. prosinca 2016. i usvajanju produljenja rokova preostalih aktivnosti, od 16. veljače 2017. i Odluke o osnivanju Radne skupine za izradu prijedloga provedbenih preduvjeta za uvođenje novih modula u IS za upravljanje financijama i proračunom (ARGOSY) radi prilagodbe materijalnog knjigovodstva Ministarstva obrane i Oružanih snaga Republike Hrvatske (osim nekretnina) odredbama Pravilnika o proračunskom Računovodstvu i računskom planu, od 22. svibnja 2017. Navedenim odlukama utvrđene su aktivnosti koje će omogućiti praćenje stanja i kretanja nefinancijske imovine, koje između ostaloga uključuju provedbu jednoznačne identifikacije i označavanje pojedinačne dugotrajne nefinancijske imovine, procjenu knjigovodstvene vrijednosti dugotrajne i kratkotrajne te vojne i nevojne nefinancijske imovine kao i osiguranje potrebne informatičke potpore za uvođenje novih funkcionalnosti za ustrojavanje evidencije i praćenje stanja i kretanja nefinancijske imovine. Nakon što se steknu navedeni preduvjeti za praćenje stanja i kretanja dugotrajne i kratkotrajne imovine pristupit će se obračunu godišnjeg ispravka vrijednosti dugotrajne vojne opreme prema stopama koje odredi čelnik Ministarstva.

U vezi s nalogom za učinkovito i racionalno upravljanje nekretninama, te predajom neperspektivnih vojnih nekretnina Ministarstvu državne imovine, Ministarstvo obrazlaže da je u 2017. poduzelo niz radnji kako bi se unaprijedilo poslovanje u vezi s upravljanjem nekretninama kojima upravlja i raspolaze. Nekretnine koje imaju vojnu namjenu, a za koje se utvrdilo da su neperspektivne, predane su Ministarstvu državne imovine.

U vezi sa stanovima u evidenciji Ministarstva, navodi se da su u 2017. provedene dodatne aktivnosti oko usklađenja stanja zaduženja i uplata otkupa stanova. U 2017. je održano više sastanaka s Ministarstvom državne imovine o provedbi članka 189. stavka 2. Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva obrane te su poduzete radnje kako bi se navedeno provelo u najskorije vrijeme.

U vezi s ustrojavanjem pomoćnih knjiga imovine za potrebe nadzora i praćenja poslovanja te usklađenja analitičke i sintetičke evidencije potraživanja za najam stanova i potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu koje se vode u različitim nepovezanim informacijskim sustavima, navodi se da je u tijeku usklađenje analitičke i sintetičke evidencije potraživanja te da se provode utuženja za naplatu dospjelih potraživanja. Također, kontinuirano se provode usklade analitičke i sintetičke evidencije potraživanja za najam stanova, garaža i poslovnih prostora. U tijeku je i provođenje odluka za otpis zastarjelih potraživanja.

U vezi s nalogom za poduzimanje učinkovitijih mjera naplate dospjelih potraživanja te rješavanje potraživanja koja se prate izvanbilančno, u očitovanje je navedeno da se nastavlja sa slanjem opomena, izvoda otvorenih stavaka te s pokretanjem postupaka utuženja, dospjelih potraživanja.

Također, navodi da će provesti aktivnosti naplate dospjelih potraživanja za najam stanova i potraživanja na temelju obročne otplate prodaje stanova, slanjem opomena, pokretanjem postupaka utuženja dospjelih potraživanja te donošenjem odluka za otpis mogućih zastarjelih potraživanja.