



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI

DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ  
PRORAČUNA ŠIBENSKO-KNINSKE ŽUPANIJE

Zadar, studeni 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	2
METODE REVIZIJE	2
KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI	3
PROGRAMI I PROJEKTI OD INTERESA ZA OPĆE DOBRO FINANCIRANI PUTEM TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA ŠIBENSKO-KNINSKE ŽUPANIJE	6
Planiranje programa i projekata	14
Dodjeljivanje financijskih sredstava korisnicima	18
Sustav praćenja provedbe programa i projekata, analiza ostvarenih rezultata te javno objavljivanje i izvještavanje	25
OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA ŠIBENSKO-KNINSKE ŽUPANIJE	30
OČITOVANJE ŠIBENSKO-KNINSKE ŽUPANIJE	32



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/18-10/24  
URBROJ: 613-15-18-4

Zadar, 26. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA  
TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA ŠIBENSKO-KNINSKE ŽUPANIJE

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Šibensko-kninske županije (dalje u tekstu: Županija).

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 1. ožujka do 26. studenoga 2018.

## **PREDMET I CILJEVI REVIZIJE**

Predmet revizije je dodjeljivanje i korištenje tekućih donacija iz proračuna Županije za 2016. i 2017. U ovoj reviziji, pod pojmom tekuće donacije podrazumijevaju se prijenosi sredstava neprofitnim organizacijama, odnosno organizacijama civilnog društva, turističkim zajednicama, političkim strankama i nezavisnim listama.

Revizijom je obuhvaćeno planiranje, dodjeljivanje sredstava, praćenje i vrednovanje provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro te javno objavljivanje i izvještavanje.

U svrhu ocjene učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Županije utvrđeni su sljedeći ciljevi:

- provjeriti planiranje programa i projekata
- provjeriti dodjeljivanje sredstava korisnicima
- provjeriti praćenje i vrednovanje provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro te javno objavljivanje i izvještavanje.

## **METODE REVIZIJE**

U skladu s prihvaćenim međunarodnim revizijskim standardima vrhovnih revizijskih institucija, revizija je planirana i obavljena na način koji osigurava potrebne dokaze i pruža razumnu osnovu za revizijske nalaze i zaključke te ostvarenje revizijskih ciljeva.

U fazi planiranja i pripreme za obavljanje revizije, analizirana je pravna regulativa, podaci Ureda za udruge Vlade Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Ured za udruge), podaci iz Registra udruga koji vodi Ministarstvo uprave Republike Hrvatske, strateški dokumenti Vlade Republike Hrvatske u vezi sa stvaranjem poticajnog okruženja za razvoj civilnog društva te drugi dostupni podaci.

U postupku revizije:

- ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata
- analizirani su podaci i provjerena dokumentacija (planovi, javni natječaji/pozivi, odluke, ugovori) u vezi s provedbom programa i projekata od interesa za opće dobro
- analizirani su podaci prikupljeni putem upitnika i provjerena dokumentacija (poslovne knjige, odluke, planovi i druga dokumentacija) u vezi s planiranjem, dodjeljivanjem i praćenjem provedbe projekata od interesa za opće dobro
- obavljani su razgovori s odgovornim osobama
- pribavljena su obrazloženja o pojedinim aktivnostima u vezi s provedbom programa i projekata od interesa za opće dobro.

## KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI

Za ocjenu učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Županije utvrđeni su kriteriji koji proizlaze iz zakona i drugih propisa. Revizijom su prikupljeni dokazi kako bi se odgovorilo na sljedeća pitanja:

- Jesu li programi i projekti od interesa za opće dobro financirani putem tekućih donacija planirani na propisan način?
- Je li dodjeljivanje sredstava korisnicima obavljeno u skladu sa zakonima i drugim propisima?
- Je li uspostavljen sustav praćenja provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro, analize ostvarenih rezultata te javnog objavljivanja i izvještavanja?

U tablici broj 1 daju se kriteriji za ocjenu učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Županije, prema područjima revizije.

Tablica broj 1

### Kriteriji za ocjenu učinkovitosti, prema područjima revizije

Redni broj	Područja revizije	Kriteriji
1	2	3
1.	Planiranje programa i projekata od interesa za opće dobro financiranih putem tekućih donacija	<ul style="list-style-type: none"> <li>o u razvojnim strategijama i drugim strateškim dokumentima definirani su ciljevi i prioriteta u financiranju programa i projekata od javnog interesa</li> <li>o prioriteta područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima utvrđena su na temelju ciljeva i prioriteta iz strateških dokumenata za što su planirana sredstva u proračunu</li> <li>o utvrđeni su kriteriji, mjerila i postupci za dodjeljivanje i korištenje financijskih sredstava za provedbu programa i projekata od interesa za opće dobro</li> <li>o izrađeni su godišnji planovi raspisivanja javnih natječaja za financiranje programa i projekata od javnog interesa te sadrže propisane podatke, izrađeni su u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Županije</li> <li>o tijela za pripremu i provedbu natječaja provode propisane postupke i zadaće</li> <li>o u slučajevima kada su financijska sredstva dodijeljena bez objavljivanja javnog natječaja, poštivani su osnovni standardi dodjeljivanja sredstava u vezi s planiranjem financijskih sredstava</li> <li>o u slučajevima kada su financijska sredstva dodijeljena na neki drugi način koji nije predviđen Uredbom, planirana financijska sredstva utvrđena su na temelju ciljeva i prioriteta iz strateških dokumenata za što su planirana sredstva u proračunu</li> <li>o doneseni su programi javnih potreba utvrđeni posebnim zakonima, na temelju kojih se provode aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za Županiju</li> <li>o programi javnih potreba usklađeni su s proračunom Županije</li> <li>o sustavno se izgrađuju sposobnosti, posebna znanja i vještine zaposlenika koji rade na poslovima dodjeljivanja financijskih sredstava te ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata od javnog interesa</li> </ul>
2.	Dodjeljivanje sredstava korisnicima	<ul style="list-style-type: none"> <li>o financiranje programa i projekata od javnog interesa provodi se na temelju javnih natječaja</li> <li>o javnim natječajima propisani su uvjeti za prijavu, mjerila za ocjenjivanje prijave, postupak odobravanja financijskih sredstava i postupak za podnošenje prigovora (javni natječaji sadrže propisane podatke, propisani su dodatni uvjeti koje trebaju ispunjavati udruge u svrhu ostvarivanja prednosti)</li> </ul>

Redni broj	Područja revizije	Kriteriji
1	1	2
		<ul style="list-style-type: none"> <li>○ dokumentacija za provedbu javnog natječaja utvrđena je na temelju općeg akta o načinu raspodjele raspoloživih sredstava namijenjenih financiranju programa i projekata koje u određenom području provode udruge</li> <li>○ javni natječaji objavljeni su na mrežnim stranicama Županije i otvoreni su za prijavu programa ili projekta najmanje 30 dana od dana javnog objavljivanja</li> <li>○ potencijalnim prijaviteljima pruža se podrška u vidu javne objave odgovora na pitanja i/ili pripremnih radionica za izradu projektnih prijava</li> <li>○ dostava, zaprimanje i provjera prijava (s popratnom dokumentacijom) na javni natječaj obavljena je na propisani način</li> <li>○ imenovana su povjerenstva za ocjenjivanje prijavljenih programa i/ili projekata u skladu s propisanim kriterijima te obavljaju propisane zadaće</li> <li>○ donesena je odluka o programima ili projektima koji su dobili financijska sredstva, a rezultati javnih natječaja objavljeni su na mrežnim stranicama Županije</li> <li>○ sudionici natječaja obaviješteni su o razlozima neispunjavanja propisanih uvjeta natječaja, odobrenim financijskim sredstvima, odnosno ocjeni i razlozima neodobravanja financijskih sredstava te su poštivane procedure u vezi s rješavanjem prigovora</li> <li>○ s prijaviteljima programa ili projekata kojima su odobrena financijska sredstva zaključeni su ugovori o financiranju iz javnih izvora u propisanom roku</li> <li>○ ugovori zaključeni s prijaviteljima programa ili projekta sadrže propisane elemente, a prije zaključivanja ugovora pribavljene su izjave o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja</li> <li>○ izmjene i/ili dopune ugovora te raskid ugovora obavljen je na propisani način</li> <li>○ utvrđivanje konačnog iznosa financiranja, odnosno povrat financijskih sredstava obavljen je na propisan način</li> <li>○ kod korisnika sredstava provode se kontrolni postupci u vezi s upisom korisnika u Registar udruga, obavljanjem djelatnosti i aktivnosti koje su predmet financiranja, uplate propisanih poreza i doprinosa te uspostave financijskog upravljanja i kontrola i sprječavanja sukoba interesa</li> <li>○ dokumentacija neodobrenih programa i projekata arhivirana je na propisan način</li> <li>○ kada je propisom utvrđen provoditelj određene aktivnosti i kada je propisan opseg financiranja (financiranje Crvenog križa, vatrogastva) u proračunu su planirana i prenesena sredstva u visini propisanoj posebnim propisima</li> </ul>
3.	Sustav praćenja provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro, analiza ostvarenih rezultata te javno objavljivanje i izvještavanje	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ aktivnosti i namjensko trošenje financijskih sredstava u okviru ugovorenog programa ili projekta provode se na propisani način</li> <li>○ kod sastavljanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u vezi s praćenjem i kontrolom namjenskog isplaćivanja i korištenja donacija nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti</li> <li>○ kod korisnika sredstava provjerava se provedba programa i projekata čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i čija je vrijednost iznad 100.000,00 kn</li> <li>○ utvrđena je prihvatljivost, odnosno neprihvatljivost troškova korisnika sredstava u skladu s propisanim kriterijima</li> <li>○ vrednovanje natječaja provedeno je samostalno, odnosno uz podršku kompetentnih vanjskih stručnjaka za pojedina programska područja</li> <li>○ provedene su kontrole u cilju izbjegavanja financiranja aktivnosti koje se financiraju iz državnog proračuna i po posebnim propisima</li> <li>○ u slučaju utvrđenog sukoba interesa postupano je na propisani način</li> <li>○ provjeravana je obveza korisnika sredstava u vezi s javnim objavljivanjem</li> <li>○ Uredu za udruge podnesen je godišnji izvještaj o dodijeljenim financijskim sredstvima iz javnih izvora te provedenim postupcima i učincima financiranih programa i projekata</li> <li>○ u slučajevima kada su financijska sredstva dodijeljena bez objavljivanja javnog natječaja, poštivani su osnovni standardi dodjeljivanja sredstava u vezi s praćenjem financiranja, javnim objavljivanjem i izvještavanjem</li> </ul>

Redni broj	Područja revizije	Kriteriji
	1	2
		<ul style="list-style-type: none"> <li>○ u slučajevima kada su financijska sredstva dodijeljena na neki drugi način koji nije predviđen Uredbom korisnici su dostavili izvještaje o radu koji sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti</li> <li>○ dokumentacija odobrenih programa i projekata arhivirana je na propisani način</li> <li>○ programi javnih potreba sadrže odredbe o praćenju namjenskog korištenja sredstava i sastavljanju izvješća o ostvarivanju programa</li> <li>○ sastavljeno je izvješće o ostvarivanju programa javnih potreba.</li> </ul>

Dodjeljivanje i korištenje tekućih donacija iz proračuna ocjenjuje se **učinkovitim**, ako su programi i projekti planirani na propisani način, dodjeljivanje sredstava korisnicima obavljeno u skladu s propisima te ako je uspostavljen sustav praćenja i vrednovanja provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro te javnog objavljivanja i izvještavanja.

Dodjeljivanje i korištenje tekućih donacija iz proračuna ocjenjuje se **učinkovitim, pri čemu su potrebna određena poboljšanja**, ako su utvrđene slabosti i propusti koje ne utječu bitno na provedbu programa i projekata od interesa za opće dobro.

Dodjeljivanje i korištenje tekućih donacija iz proračuna ocjenjuje se **djelomično učinkovitim**, ako su utvrđene nepravilnosti i propusti koji utječu na provedbu programa i projekata od interesa za opće dobro te su potrebna određena poboljšanja u vezi s planiranjem programa i projekata, dodjeljivanjem sredstava, sustavom praćenja i vrednovanja provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro te javnim objavljivanjem i izvještavanjem.

Dodjeljivanje i korištenje tekućih donacija iz proračuna ocjenjuje se **neučinkovitim**, ako su utvrđene nepravilnosti i propusti koji bitno utječu na provedbu programa i projekata od interesa za opće dobro te su potrebna značajna poboljšanja u vezi s planiranjem programa i projekata, dodjeljivanjem sredstava, sustavom praćenja i vrednovanja provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro te javnim objavljivanjem i izvještavanjem.

## **PROGRAMI I PROJEKTI OD INTERESA ZA OPĆE DOBRO FINANCIRANI PUTEM TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA ŠIBENSKO-KNINSKE ŽUPANIJE**

Nacionalnom strategijom stvaranja poticajnog okruženja za razvoj civilnog društva 2012. - 2016., utvrđena je potreba unaprjeđenja institucionalnog i normativnog okvira za potporu razvoju civilnog društva, te osiguranje ujednačene primjene propisa za dodjelu bespovratnih sredstava iz svih javnih izvora (uključivo sredstva iz fondova Europske unije) namijenjenih općem dobru. Potreba unaprjeđenja normativnog okvira utvrđena je budući da su se standardi i mjerila za ostvarivanje financijske potpore programima i projektima udruga uglavnom primjenjivali na nacionalnoj, a samo djelomično na lokalnoj razini. Prema Izvješću o provedbi Nacionalne strategije za razvoj civilnog društva 2012. - 2014. značajan napredak ostvaren je u poboljšanju normativnog okvira za djelovanje udruga i drugih neprofitnih organizacija. Između ostalog, donesen je novi Zakon o udrugama (Narodne novine broj 74/14 i 70/17) te Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15) (dalje u tekstu: Uredba). Uredbom su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci koje nadležna državna tijela, uredi Vlade Republike Hrvatske i tijela i druge javne institucije, a na odgovarajući način i lokalne jedinice, javna trgovačka društva i druga javno pravna tijela primjenjuju pri raspolaganju sredstvima iz javnih izvora za financiranje i ugovaranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Primjenjivanjem navedenih kriterija, mjerila i postupaka osigurava se učinkovitije, racionalnije i transparentnije korištenje dodijeljenih sredstava.

Programi i projekti od interesa za opće dobro financirani putem tekućih donacija iz proračuna lokalnih jedinica provode se na temelju odredbi Zakona o udrugama, prema kojem nadležna državna tijela, lokalne jedinice i druge javne institucije financiraju i ugovaraju provedbu programa i projekata od interesa za opće dobro na temelju provedenog javnog poziva, odnosno natječaja ili na temelju posebnog propisa o financiranju javnih potreba, a Vlada Republike Hrvatske, na prijedlog svoje stručne službe nadležne za udruge, Uredbom uređuje kriterije, mjerila i postupke financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Na temelju navedenog Zakona Vlada Republike Hrvatske donijela je Uredbu u 2015. Financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro, obavlja se i na temelju drugih propisa i akata lokalnih jedinica.

Programima i projektima od interesa za opće dobro, u smislu Zakona o udrugama, smatraju se zaokruženi i tematski jasno određeni skupovi aktivnosti koje su u skladu s vrednotama propisanim Ustavom Republike Hrvatske te čije provođenje kroz dugoročni ili vremenski ograničeni rok djelovanja daje vidljivu dodanu društvenu vrijednost kojom se podiže kvaliteta života pojedinca i unaprjeđuje razvoj šire društvene zajednice. Aktivnostima od interesa za opće dobro smatraju se osobito aktivnosti udruga koje pridonose:

- zaštititi i promicanju ljudskih prava
- zaštititi i promicanju prava nacionalnih manjina
- zaštititi i promicanju prava osoba s invaliditetom i djece s teškoćama u razvoju, starijih i nemoćnih
- jednakosti i ravnopravnosti te mirotvorstvu i borbi protiv nasilja i diskriminacije
- promicanju vrijednosti Domovinskog rata
- zaštititi, brizi i izobrazbi djece i mladih te njihovu aktivnom sudjelovanju u društvu
- prevenciji i borbi protiv svih oblika ovisnosti
- razvoju demokratske političke kulture
- zaštititi i promicanju prava manjinskih društvenih skupina



- promicanju i razvoju volonterstva
- socijalnim uslugama i humanitarnoj djelatnosti
- poticanju i razvoju socijalnog poduzetništva
- zaštiti prava potrošača
- zaštiti okoliša i prirode i zaštiti i očuvanju kulturnih dobara
- održivom razvoju, razvoju lokalne zajednice, međunarodnoj razvojnoj suradnji
- zaštiti zdravlja
- razvoju i promicanju znanosti, obrazovanja, cjeloživotnog učenja, kulture i umjetnosti, tehničke i informatičke kulture, sporta, dobrovoljnog vatrogastva, traganja i spašavanja
- te drugim aktivnostima koje se po svojoj prirodi, odnosno po posebnim propisima o financiranju javnih potreba u određenom području mogu smatrati djelovanjem od interesa za opće dobro.

Uredbom su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci kada se udrugama odobravaju financijska sredstva iz javnih izvora za:

- provedbu programa i projekata kojima se ispunjavaju ciljevi i prioriteti definirani strateškim i planskim dokumentima
- provedbu lokalnih programa javnih potreba utvrđenih posebnim zakonom
- obavljanje određene javne ovlasti povjerene posebnim zakonom
- pružanje socijalne usluge temeljem posebnog propisa
- sufinanciranje obveznog doprinosa korisnika financiranja za provedbu programa i projekata ugovorenih iz fondova Europske unije i inozemnih javnih izvora
- podršku institucionalnom i organizacijskom razvoju udruge
- druge oblike i namjene dodjeljivanja financijskih sredstava iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: lokalne jedinice).

Prema Zakonu o udrugama, udruga je svaki oblik slobodnog i dobrovoljnog udruživanja više fizičkih odnosno pravnih osoba koje se, radi zaštite njihovih probitaka ili zauzimanja za zaštitu ljudskih prava i sloboda, zaštitu okoliša i prirode i održivi razvoj te za humanitarna, socijalna, kulturna, odgojno-obrazovna, znanstvena, sportska, zdravstvena, tehnička, informacijska, strukovna ili druga uvjerenja i ciljeve koji nisu u suprotnosti s Ustavom i zakonom, a bez namjere stjecanja dobiti ili drugih gospodarski procjenjivih koristi, podvrgavaju pravilima koja uređuju ustroj i djelovanje toga oblika udruživanja. Zakon o udrugama ne odnosi se na političke stranke, vjerske zajednice, sindikate i udruge poslodavaca. Fundacija je imovina namijenjena da u određenom vremenskom razdoblju služi ostvarivanju neke općekorisne ili dobrotvorne svrhe. Zaklada je imovina namijenjena da sama odnosno prihodima što ih stječe, trajno služi ostvarivanju neke općekorisne ili dobrotvorne svrhe.

Lokalne jedinice financiranje programa i projekata u kulturi, sportu i tehničkoj kulturi, u dijelu koji se odnosi na financiranje programa i projekata udruge, provode na temelju programa javnih potreba čije donošenje je utvrđeno posebnim zakonima. Isto tako za druga područja djelovanja (predškolski odgoj i obrazovanje, školstvo, zdravstvena zaštita i socijalna skrb, javne potrebe udruge od interesa za lokalnu jedinicu i druga područja djelovanja) donose programe javnih potreba na temelju kojih se provode aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za lokalnu jedinicu. Sredstva se udrugama trebaju dodjeljivati na temelju javnog poziva ili natječaja (dalje u tekstu: javni natječaj). Lokalne jedinice su obvezne primjenjivati osnovne standarde planiranja, provedbe te praćenja i vrednovanja financiranja i izvještavanja koji su propisani Uredbom.

Na temelju Uredbe lokalne jedinice trebaju propisati kriterije, mjerila i procedure za dodjeljivanje donacija te s udrugama zaključivati ugovore o financiranju kojima se, između ostalog, utvrđuje i način kontrole namjenskog utroška sredstava.

Prema Uredbi, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjeljivanja financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja. Propisima su pojedine udruge izrijekom navedene kao provoditelji određene aktivnosti, a u tim im se slučajevima financijska sredstva dodjeljuju izravno bez objavljivanja javnog natječaja te se primjenjuju odredbe spomenute Uredbe, ako posebnim propisom nije drugačije određeno.

Financijska sredstva dodjeljuju se izravno udruzi u posebno propisanim uvjetima i slučajevima:

- kada je na temelju propisa izrijekom navedena kao provoditelj određene aktivnosti
- žurno djelovanje u rokovima u kojima nije moguće provesti standardni natječajni postupak
- kada udruga ili skupina udruga ima isključivu nadležnost u području djelovanja i/ili zemljopisnog područja za koje se financijska sredstva dodjeljuju
- kada se prema mišljenju nadležnog povjerenstva jednokratno dodjeljuju financijska sredstva do 5.000,00 kn za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge, a ukupan iznos tako dodijeljenih sredstava iznosi najviše 5,0 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga.

Kulturna vijeća, zajednice tehničke kulture ili županijske i gradske sportske zajednice, odnosno Sportski savez Grada Zagreba, također na odgovarajući način trebaju primjenjivati Uredbu.

Prema odredbi članka 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16 - ispravak), javne potrebe u sportu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna lokalnih jedinica su programi odnosno aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za jedinicu, programe javnih potreba u sportu donosi lokalna jedinica zajedno s godišnjim proračunom, sredstvima za zadovoljavanje javnih potreba u sportu raspolaže sportska zajednica, a sredstva za izvršenje programa lokalna jedinica prenosi na račun sportske zajednice.

Prema odredbi članka 9.a Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09), javne potrebe u kulturi, za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna lokalnih jedinica, jesu kulturne djelatnosti i poslovi, akcije i manifestacije u kulturi od interesa za županije, lokalne jedinice koje one programom utvrde kao svoje javne potrebe, kao i one koje su utvrđene posebnim zakonom, a osobito djelatnost i poslovi ustanova kulture, udruženja i drugih organizacija u kulturi, kao i pomaganje i poticanje umjetničkog i kulturnog stvaralaštva te akcije i manifestacije u kulturi koje pridonose razvitku i promicanju kulturnog života. Program javnih potreba u kulturi donosi predstavničko tijelo lokalne jedinice na prijedlog župana, gradonačelnika ili načelnika zajedno s godišnjim proračunom.

Prema odredbama članka 20. do 23. Zakona o tehničkoj kulturi (Narodne novine 76/93, 11/94 i 38/09), javne potrebe u tehničkoj kulturi za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna jedinica lokalne samouprave su aktivnosti, poslovi i djelatnosti lokalnog značenja koje one utvrde kao svoje javne potrebe u vezi s djelovanjem zajednica i saveza tehničke kulture, koji se osnivaju za područje lokalne jedinice te udruga tehničke kulture.

Program javnih potreba u tehničkoj kulturi donosi predstavničko tijelo lokalne jedinice na prijedlog župana, gradonačelnika ili načelnika, zajedno s godišnjim proračunom. Županija donosi program javnih potreba u tehničkoj kulturi od zajedničkog interesa za općine i gradove na njenom području, odnosno županiju kao cjelinu, usklađuje interese i poduzima aktivnosti radi ravnomjernog razvitka tehničke kulture općina i gradova na području županije i županije kao cjeline te utvrđuje odnose u financiranju tehničke kulture na području županije. Županija, odnosno Grad Zagreb svojim programom javnih potreba osiguravaju sredstva za zajednice i saveze tehničke kulture koji su od interesa za županiju, odnosno Grad Zagreb. Predstavničko tijelo lokalne jedinice propisuje kriterije i rokove za utvrđivanje programa javnih potreba i osiguravanje sredstava, način njihova raspoređivanja i dodjele te način praćenja njihova korištenja.

Prema odredbi članka 6. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17 i 130/17), djelatnost socijalne skrbi obavljaju ustanove socijalne skrbi, uredi državne uprave u županiji, odnosno nadležni ured Grada Zagreba, lokalne jedinice, udruge, vjerske zajednice, druge pravne osobe, obrtnici i druge fizičke osobe koje obavljaju djelatnost socijalne skrbi, pod uvjetima i na način propisan navedenim Zakonom, posebnim zakonima i provedbenim propisima. Veliki gradovi i gradovi sjedišta županija dužni su u svom proračunu osigurati sredstva za uslugu prehrane u pučkim kuhinjama, kao i pružanje usluga smještaja u prihvatilištima ili prenoćištima za beskućnike na način propisan navedenim Zakonom. Lokalne jedinice mogu osigurati sredstva za ostvarivanje novčanih naknada i socijalnih usluga stanovnicima na svom području u većem opsegu nego što je utvrđeno Zakonom, na način propisan njihovim općim aktom, ako u svom proračunu imaju za to osigurana sredstva.

Prema odredbama članka 8. i 9. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10), utvrđene su javne ovlasti Crvenog križa. Osim poslova koje obavlja na temelju javnih ovlasti, Zakonom su utvrđene i druge djelatnosti koje obavlja u skladu s potrebama lokalne zajednice i osiguranim sredstvima. Odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 18/11), utvrđena je obveza izdvajanja sredstava iz proračuna lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika društava Crvenog križa te rad i djelovanje Službe traženja koja djeluje pri ustrojstvenim oblicima društava Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora lokalnih jedinica.

U proračunu lokalnih jedinica u kojima djeluju stanice Hrvatske gorske službe spašavanja, a prema odredbi članka 18. Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja (Narodne novine 79/06 i 110/15), osiguravaju se i sredstva za financiranje redovite djelatnosti stanica Hrvatske gorske službe spašavanja. Predstavničko tijelo lokalne jedinice donosi program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanica Hrvatske gorske službe spašavanja, a stanica Hrvatske gorske službe spašavanja dužna je dostaviti lokalnoj jedinici godišnji program rada i podnijeti izvješće o utrošku sredstava.

Prema odredbama članka 43. Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/03, 139/04 - pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10), u proračunima lokalnih jedinica osiguravaju se sredstva za financiranje redovne djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi općina, gradova i Grada Zagreba; sredstva za financiranje redovne djelatnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava i vatrogasnih zajednica te za opremanje njezinih članica, osim za vatrogasne postrojbe u gospodarstvu. Sredstva za financiranje djelatnosti vatrogasnih zajednica županija i Grada Zagreba osiguravaju se u proračunu županija, odnosno Grada Zagreba, a sredstva za troškove intervencije vatrogasnih postrojbi koje interveniraju po nalogu županijskog vatrogasnog zapovjednika osiguravaju se u proračunu županije. Prema odredbama članka 45. spomenutog Zakona, lokalne jedinice uplaćuju sredstva na račun vatrogasnih zajednica ili dobrovoljnih vatrogasnih društava gdje nema vatrogasne zajednice.

Osim Uredbom, obveza kontrole trošenja prenesenih sredstava propisana je i drugim propisima. Tako je odredbom članka 54.a Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), propisano da su lokalne jedinice obvezne provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih na temelju posebnih propisa. Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), za neprofitne organizacije koje ostvaruju sredstva iz javnih izvora propisana je obveza izvještavanja o potrošnji proračunskih sredstava. Sadržaj i rokovi dostave izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava utvrđeni su Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17). Nadalje, prema odredbi članka 34. Zakona o udrugama, udruge su obvezne najmanje jedanput godišnje o svom radu, opsegu, načinu stjecanja i korištenja sredstava izvještavati davatelja sredstava, a putem mrežne stranice ili na drugi odgovarajući način i širu javnost.

Prema Zakonu o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14), čelnicima lokalnih jedinica uvedena je obveza davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15) propisan je izgled i sadržaj Izjave, postupak i rokovi sastavljanja i predaje Izjave te način i rokovi izvještavanja Ministarstva financija o uočenim nepravilnostima po provedenim provjerama sadržaja Izjave. Čelnik tijela Izjavu daje na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti koji su obveznici davanja Izjave dužni prethodno popuniti. Navedeni Upitnik, između ostalog, sadrži i podatke o kontroli trošenja sredstava donacija koji se odnose na: praćenje i kontrolu namjenskog isplaćivanja donacija, pomoći i subvencija krajnjim korisnicima te njihovo korištenje; ugovorima koji su podloga za isplate; provjerama na licu mjesta na odabranom uzorku kod onih krajnjih korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn te izvješće krajnjeg korisnika o utrošku sredstava/realizaciji projekta.

Također, Zakonom o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) utvrđena je obveza javnog objavljivanja popisa korisnika i visine iznosa dodijeljenih potpora, bespovratnih sredstava i donacija iz proračuna.

Prema podacima iz Registra udruga Republike Hrvatske, u Županiji je koncem listopada 2018. registrirano 1 375 udruga.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupni prihodi i primici Županije su iznosili 121.040.538,00 kn u 2016., odnosno 134.333.016,00 kn u 2017., a ukupni rashodi i izdaci 103.196.058,00 kn u 2016., odnosno 143.312.813,00 kn u 2017. Od navedenih ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za tekuće donacije su u 2016. iznosili 5.920.142,00 kn ili 5,7 %, a u 2017. su iznosili 6.025.754,00 kn ili 4,2 %. Rashodi za tekuće donacije odnose se na prijenose neprofitnim organizacijama (organizacije civilnog društva i političke stranke i nezavisne liste) obuhvaćene revizijom u iznosu 5.491.056,00 kn u 2016., odnosno 5.671.477,00 kn u 2017. i na prijenose drugim neprofitnim organizacijama u iznosu 429.086,00 kn u 2016., odnosno 354.277,00 kn u 2017. Revizijom su obuhvaćeni i prijenosi organizacijama civilnog društva u iznosu 332.188,00 kn u 2016., odnosno 15.000,00 kn u 2017., koji nisu evidentirani na računima rashoda za tekuće donacije, nego na drugim računima Računskog plana.

Prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine broj 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18), donacije su tekući i/ili kapitalni prijenosi sredstava neprofitnim organizacijama te građanima i kućanstvima koji uključuju i prijenose u naravi, kao što su: hrana, odjeća, pokrivači, lijekovi koje država može davati različitim karitativnim i sličnim dobrotvornim organizacijama za daljnju distribuciju građanima i kućanstvima.

Prema Zakonu o udrugama, pod pojmom programi i projekti od interesa za opće dobro financirani putem tekućih donacija iz proračuna lokalnih jedinica podrazumijevaju se zaokruženi i tematski jasno određeni skupovi aktivnosti koje su u skladu s vrednotama propisanim Ustavom Republike Hrvatske, te čije provođenje kroz dugoročni ili vremenski ograničeni rok djelovanja daje vidljivu dodanu društvenu vrijednost kojom se podiže kvaliteta života pojedinca i unaprjeđuje razvoj šire društvene zajednice.

Provoditelji aktivnosti su udruge i druge organizacije civilnog društva (zaklade i fundacije, strane zaklade i fundacije, vjerske zajednice, umjetničke organizacije, sindikati, udruge poslodavaca te privatne neprofitne ustanove), kada su prema Uredbi, u skladu s uvjetima javnog natječaja za financiranje programa i projekata, prihvatljivi prijavitelji odnosno partneri.

Revizijom su također obuhvaćeni i prijenosi sredstava političkim strankama i nezavisnim listama.

Prema odredbi članka 4. Uredbe, davatelj financijskih sredstava Uredu za udruge podnosi godišnji izvještaj o dodijeljenim financijskim sredstvima iz javnih izvora, provedenim postupcima i učincima financiranja programa i projekata. Izvještavanje se provodi putem internetske aplikacije u kojoj se popunjava Detaljno izvješće i Upitnik za procjenu usklađenosti postupaka dodjele sredstava udrugama i drugim organizacijama civilnog društva s Uredbom. Ured za udruge na temelju dostavljenih podataka obveznika primjene Uredbe (tijela državne uprave, uredi i tijela Vlade Republike Hrvatske, druge javne institucije, lokalne jedinice, trgovačka društva u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno lokalnih jedinica te druge pravne osobe koje dodjeljuju sredstva iz javnih izvora za projekte i programe udruga) izrađuje i Vladi Republike Hrvatske dostavlja godišnje izvješće o financiranju projekata i programa organizacija civilnog društva iz javnih izvora. Posljednje izvješće o financiranju projekata i programa organizacija civilnog društva iz javnih izvora sastavljeno je za 2016., a Vlada Republike Hrvatske ga je usvojila u kolovozu 2018.

Izvešće, pored ostalog, sadrži pregled sredstava dodijeljenih za programe i projekte organizacijama civilnog društva iz proračuna gradova prema općim područjima financiranja te prosječni udjel financiranja općih područja svih gradova u Republici Hrvatskoj.

Prema klasifikaciji djelatnosti udruga iz Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja Registra udruga Republike Hrvatske i Registra stranih udruga u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 4/15), utvrđeno je 17 općih područja financiranja i to branitelji i stradalnici, demokratska politička kultura, duhovnost, gospodarstvo, hobistička djelatnost, kultura i umjetnost, ljudska prava, međunarodna suradnja, obrazovanje, znanost i istraživanje, održivi razvoj, socijalna djelatnost, sport, tehnička kultura, zaštita zdravlja, zaštita okoliša i prirode, zaštita i spašavanje te ostala područja djelovanja.

Županija je dostavila Uredu za udruge podatke o dodijeljenim sredstvima i provedenim postupcima u 2016., putem Informacijskog sustava. Također, dostavljen je Upitnik za procjenu usklađenosti postupaka dodjele sredstava udrugama i drugim organizacijama civilnog društva s Uredbom. Zbog radova na mrežnoj aplikaciji Ureda za udruge, Županija nije dostavila navedenom Uredu podatke o dodijeljenim sredstvima i provedenim postupcima za 2017., a dostavila ih je Državnom uredu za reviziju za potrebe obavljanja revizije.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro te političkih stranaka i nezavisnih lista iz proračuna Županije za 2016. i 2017., prema namjeni i načinu dodjeljivanja sredstava.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro te političkih stranaka i nezavisnih lista iz proračuna Županije za 2016. i 2017., prema namjeni i načinu dodjeljivanja sredstava

u kn

Redni broj	Namjena sredstava	Način dodjeljivanja	Ostvareni rashodi	
			2016.	2017.
	1	2	3	4
I.	Dodjeljivanje sredstava korisnicima na koje se primjenjuje Uredba (Detaljno izvješće Županije)	-	5.140.813,00	5.108.874,00
1.	Programi i projekti organizacija civilnog društva	javni natječaj	802.000,00	889.934,00
2.	Provođenje programa javnih potreba u sportu	izravno*	1.740.000,00	1.725.000,00
3.	Provođenje programa javnih potreba u kulturi	javni natječaj	429.625,00	411.000,00
4.	Provođenje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi	javni natječaj	30.000,00	27.000,00
5.	Provođenje javnih ovlasti	izravno	1.625.000,00	1.520.000,00
6.	Pružanje socijalnih usluga	izravno	176.000,00	170.000,00
7.	Jednokratno dodjeljivanje sredstava za neplanirane aktivnosti (do 5.000,00 kn)	izravno	254.000,00	276.250,00
8.	Izravno dodjeljivanje sredstava, kod kojih nije primijenjena Uredba	izravno	84.188,00	89.690,00
II.	Dodijeljena sredstva koja nisu iskazana u Detaljnom izvješću	izravno	282.431,00	227.603,00
III.	Dodjeljivanje sredstava korisnicima/aktivnostima na koje se ne primjenjuje Uredba	-	400.000,00	350.000,00
1.	Financiranje političkih stranaka i nezavisnih lista	izravno	400.000,00	350.000,00
Ukupno (I. + II. + III.)			5.823.244,00	5.686.477,00

\* Izravno dodijeljeno Sportskoj zajednici Županije koja je provela javni natječaj

Prema podacima iz Detaljnih izvješća, Županija je projekte i programe organizacija civilnog društva financirala u iznosu 5.140.813,00 kn u 2016., odnosno 5.108.874,00 kn u 2017. Revizijom je utvrđeno da je Županija projekte i programe organizacija civilnog društva financirala s još 282.431,00 kn u 2016., odnosno 227.603,00 kn u 2017., što nije iskazano u Detaljnim izvješćima. Rashodi koji nisu iskazani u Detaljnom izvješću u 2016. u iznosu 282.431,00 kn odnose se na izravno dodjeljivanje sredstava za pružanje socijalnih usluga Caritasu biskupije Šibenik (dalje u tekstu: Caritas Šibenik) u iznosu 158.500,00 kn i Caritasu župe Sv. Ante Padovanskog u Kninu (dalje u tekstu: Caritas Knin) u iznosu 11.000,00 kn, izravno dodjeljivanje sredstava sportskim udrugama u iznosu 50.000,00 kn, jednokratno dodjeljivanje sredstava odlukom čelnika za neplanirane aktivnosti udruga u iznosu 37.141,00 kn i izravno dodjeljivanje sredstava udrugama u iznosu 25.790,00 kn, kod kojeg je trebalo primijeniti Uredbu, odnosno provesti javni natječaj. Rashodi koji nisu iskazani u Detaljnom izvješću u 2017. u iznosu 227.603,00 kn odnose se na izravno dodjeljivanje sredstava za pružanje socijalnih usluga Caritasu Šibenik u iznosu 157.500,00 kn i Caritasu župe Sv. Ante u Kninu u iznosu 12.500,00 kn, izravno dodjeljivanje sredstava sportskoj udruzi u iznosu 10.000,00 kn te jednokratno dodjeljivanje sredstava odlukom čelnika za neplanirane aktivnosti udruga u iznosu 47.603,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima Županije za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro prema općim područjima financiranja u 2016. i 2017. s udjelom financiranja u rashodima županija Republike Hrvatske u 2016.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi Županije za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro prema općim područjima financiranja u 2016. i 2017. s udjelom financiranja u rashodima županija Republike Hrvatske u 2016.

u kn

Redni broj	Opće područje financiranja	2016.		2017.		Županije RH u 2016., udjel u %*
		Ostvareni rashodi	Udjel u %	Ostvareni rashodi	Udjel u %	
	1	2	3	4	5	6
1.	Sport	1.919.500,00	35,4	1.849.000,00	34,6	31,4
2.	Zaštita i spašavanje	1.460.000,00	26,9	1.360.000,00	25,5	19,7
3.	Socijalna djelatnost	694.500,00	12,8	707.990,00	13,3	11,1
4.	Kultura i umjetnost	525.625,00	9,7	535.250,00	10,0	11,9
5.	Gospodarstvo	375.000,00	6,9	458.434,00	8,6	11,8
6.	Branitelji i stradalnici	235.438,00	4,3	240.000,00	4,5	5,3
7.	Zaštita okoliša i prirode	53.000,00	1,0	51.000,00	1,0	0,8
8.	Obrazovanje, znanost i istraživanje	38.290,00	0,7	15.000,00	0,3	0,5
9.	Tehnička kultura	30.000,00	0,6	30.000,00	0,6	2,8
10.	Zaštita zdravlja	20.641,00	0,4	22.553,00	0,4	1,5
11.	Održivi razvoj	20.000,00	0,4	23.000,00	0,4	0,7
12.	Demokratska politička kultura	14.000,00	0,2	8.000,00	0,1	0,3
13.	Ljudska prava	8.000,00	0,1	5.000,00	0,1	0,8
14.	Duhovnost	6.000,00	0,1	6.000,00	0,1	0,4
15.	Međunarodna suradnja	2.000,00	0,1	2.000,00	0,1	0,1
16.	Ostala područja djelovanja	21.250,00	0,4	23.250,00	0,4	0,9
	Ukupno	5.423.244,00	100,0	5.336.477,00	100,0	100,0

\* Prema Izvješću Ureda za udruge o financiranju projekata i programa organizacija civilnog društva iz javnih izvora u 2016.

Opća područja koja je Županija financirala u 2016. i 2017. najvećim se dijelom odnose na sport te zaštitu i spašavanje, za što je u 2016. isplaćeno 3.379.500,00 kn ili 62,3 %, a u 2017. je isplaćeno 3.209.000,00 kn ili 60,1 % ukupno ostvarenih rashoda za tekuće donacije na koje se primjenjuje Uredba.

## Planiranje programa i projekata

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava na temelju ciljeva i prioriteta utvrđenih razvojnim strategijama i nacionalnim programima te drugim odgovarajućim strateškim dokumentima na nacionalnoj, odnosno lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini, u okviru svoga djelokruga utvrđuje prioritete za dodjeljivanje financijskih sredstava programima i projektima od interesa za opće dobro i za to planira sredstva u proračunu, odnosno financijskom planu za narednu kalendarsku godinu. Davatelj financijskih sredstava pri financiranju programa i projekata obvezan je primjenjivati osnovne standarde planiranja financiranja koji se odnose na utvrđivanje prioriteta područja za financiranje, financiranje na temelju javnog natječaja, izradu godišnjeg plana raspisivanja javnih natječaja i objavu plana na vlastitim mrežnim stranicama i mrežnim stranicama Ureda za udruge.

Razvojnou strategijom Županije utvrđena su razvojna područja, među kojima su područja odgoja i obrazovanja, sporta, kulture, zdravstva, socijalne skrbi, gospodarstva, zaštite prirode i okoliša, civilnog društva i druga područja iz djelokruga lokalnih jedinica u okviru kojih organizacije civilnog društva i druge neprofitne organizacije provode programe i projekte od interesa za opće dobro kojima se zadovoljavaju javne potrebe građana, za što se u proračunu Županije osiguravaju financijska sredstva.

Prioritetna područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima utvrđuju se proračunom i programima javnih potreba. Nositelji aktivnosti su Županija, putem nadležnih upravnih odjela te organizacije civilnog društva i druge neprofitne organizacije, a korisnici su organizacije civilnog društva i lokalno stanovništvo.

Uvjeti za prijavu, dodatni uvjeti koje trebaju ispunjavati udruge u svrhu ostvarivanja prednosti, mjerila za ocjenjivanje prijave i postupak odobravanja financijskih sredstava za provedbu programa i projekata od interesa za opće dobro te odredbe o praćenju namjenskog korištenja sredstava i sastavljanju izvješća o ostvarivanju programa propisane su Pravilnikom o općim uvjetima dodjele donacija, subvencija i pomoći iz proračuna Šibensko-kninske županije (Službeni vjesnik Šibensko-kninske županije 8/14) i Pravilnikom o uvjetima i kriterijima za dodjelu sredstava iz proračuna Šibensko-kninske županije za financiranje javnih potreba u kulturi i udruga civilnog društva (Službeni vjesnik Šibensko-kninske županije 17/15). Navedenim pravilnicima je propisano da je odluka župana o odobravanju sredstava konačna te da na takvu odluku prijavitelji nemaju pravo prigovora, što nije u skladu s odredbama članaka 4. i 32. Uredbe, prema kojima davatelj financijskih sredstava treba omogućiti prijaviteljima podnošenje prigovora na odluku o neispunjavanju propisanih uvjeta natječaja, odnosno na odluku o dodjeli financijskih sredstava, a u uvjetima natječaja utvrditi pravo na podnošenje prigovora, razloge zbog kojih se prigovor može podnijeti te način i rokove za podnošenje, koji ne mogu biti kraći od osam radnih dana od dostave pisane obavijesti niti duži od 30 dana od javne objave rezultata javnog natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže unutarnji pravilnik o uvjetima i kriterijima za dodjelu sredstava za provedbu programa i projekata od interesa za opće dobro uskladiti s odredbama Uredbe te omogućiti prijaviteljima podnošenje prigovora na odluku o neispunjavanju propisanih uvjeta natječaja, odnosno na odluku o dodjeli sredstava, a u uvjetima natječaja utvrditi pravo na podnošenje prigovora, razloge zbog kojih se prigovor može podnijeti te način i rokove za njegovo podnošenje.



Prema odredbi članka 3. Uredbe, davatelj financijskih sredstava sustavno izgrađuje sposobnosti, posebna znanja i vještine svojih zaposlenika koji rade na poslovima dodjeljivanja sredstava, ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata. Županija tijekom 2016. i 2017. nije provodila edukaciju ni druge aktivnosti s ciljem izgrađivanja sposobnosti, posebnih znanja i vještina zaposlenika koji rade na poslovima dodjeljivanja financijskih sredstava te ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata od javnog interesa.

Državni ured za reviziju nalaže sustavno izgrađivati sposobnosti, posebna znanja i vještine zaposlenika koji rade na poslovima dodjeljivanja financijskih sredstava, ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro, u skladu s odredbama Uredbe.

Planiranje programa i projekata od interesa za opće dobro obuhvaća planiranje programa i projekata za dodjeljivanje sredstava putem javnog natječaja, dodjeljivanje sredstava bez objavljivanja javnog natječaja te za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba.

- Planiranje programa i projekata za dodjeljivanje sredstava putem javnog natječaja

Prema Uredbi, jedan od osnovnih standarda koje davatelji financijskih sredstava primjenjuju pri planiranju financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge je standard prema kojem se financiranje provodi putem javnog natječaja. Prema odredbi članka 6. Uredbe, davatelj financijskih sredstava u roku 30 dana od dana usvajanja proračuna lokalne jedinice za sljedeću kalendarsku godinu, izrađuje i na svojim mrežnim stranicama ili na drugi prikladan način objavljuje godišnji plan raspisivanja javnih natječaja. Godišnji plan javnih natječaja sadrži podatke o davatelju financijskih sredstava, području, nazivu i planiranom vremenu objave javnog natječaja, ukupnom iznosu raspoloživih sredstava, rasponu sredstava namijenjenom za financiranje pojedinog programa, odnosno projekta, očekivanom broju programa i projekata koji će se ugovoriti za financiranje i, ovisno o vrsti javnog natječaja, druge podatke.

Županija za 2016. i 2017. nije izradila godišnje planove raspisivanja javnih natječaja za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, što nije u skladu s odredbama članka 6. Uredbe.

Državni ured za reviziju nalaže izrađivati i na mrežnim stranicama Županije ili na drugi prikladan način objavljivati godišnje planove raspisivanja javnih natječaja za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, sa svim propisanim podacima, u skladu s odredbama Uredbe.

Županija pri usvajanju proračuna, na prijedlog nadležnih upravnih odjela, donosi godišnje programe javnih potreba udruga civilnog društva u sportu, u kulturi i u visokom obrazovanju, koje objavljuje u službenom glasilu. Tako su u prosincu 2015. doneseni programi javnih potreba za 2016., a u studenome 2016. programi javnih potreba za 2017. Programi su usklađeni s proračunom, a sadrže podatke o programima, aktivnostima i iznosima planiranih sredstava za financiranje javnih potreba te tijelima Županije nadležnim za provedbu planiranih programa i aktivnosti.

Donacije udrugama za dodjeljivanje putem javnog natječaja u 2016. i 2017. planirane su u iznosu 1.310.000,00 kn, odnosno 1.474.850,00 kn, a odnose se na provedbu programa i projekata u području civilnog društva u iznosu 850.826,00 kn, odnosno 1.032.850,00 kn, kulture u iznosu 430.000,00 kn, odnosno 415.000,00 kn i tehničke kulture u iznosu 30.000,00 kn, odnosno 27.000,00 kn.

- Planiranje programa i projekata za dodjeljivanje sredstava bez objavljivanja javnog natječaja

Odredbom članka 6. Uredbe propisani su slučajevi kada se financijska sredstva dodjeljuju izravno, bez objavljivanja javnog natječaja. Programi i projekti od interesa za opće dobro za koje je Županija planirala dodjeljivanje sredstava udrugama bez objavljivanja javnog natječaja odnose se na provođenje programa javnih potreba u sportu, obavljanje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima, pružanje socijalnih usluga na temelju posebnog propisa te jednokratno dodjeljivanje sredstava odlukom čelnika za neplanirane aktivnosti udruga.

Županija je dodjeljivanje sredstava za provođenje programa javnih potreba u sportu bez objavljivanja javnog natječaja planirala na temelju odredbe članka 6. Uredbe, prema kojoj se financijska sredstva dodjeljuju izravno, bez objavljivanja javnog natječaja, kada se dodjeljuju udruzi koja je na temelju propisa izrijekom navedena kao provoditelj određene aktivnosti. Odredbom članka 76. Zakona o sportu, propisano je da se sredstva za javne potrebe u sportu koja se osiguravaju u proračunima lokalnih jedinica prenose na račun sportske zajednice.

Programima javnih potreba u sportu koje je Županija donijela za 2016. i 2017., planirane su donacije za programe i aktivnosti sportskih udruga po 1.105.000,00 kn, Zajednice sportova Šibensko-kninske županije (dalje u tekstu: Sportska zajednica) u iznosu 330.000,00 kn, odnosno 305.000,00 kn, županijskih sportskih saveza u iznosu 170.000,00 kn, odnosno 195.000,00 kn i provođenja županijskih sportskih natjecanja učenika po 120.000,00 kn te za druge nepredviđene izdatke sportskih udruga po 50.000,00 kn.

Za obavljanje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima, Županija je proračunima za 2016. i 2017. planirala i ostvarila donacije Vatrogasnoj zajednici Šibensko-kninske županije (dalje u tekstu: Vatrogasna zajednica) u iznosu 1.400.000,00 kn, odnosno 1.300.000,00 kn, Hrvatskom Crvenom križu, Društvu Crvenog križa Šibensko-kninske županije (dalje u tekstu: Crveni križ Šibensko-kninske županije) u iznosu 165.000,00 kn, odnosno 160.000,00 kn, te Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, Stanici Šibenik po 60.000,00 kn. Izravno dodjeljivanje sredstava planirano je također na temelju odredbe članka 6. Uredbe, prema kojoj se financijska sredstva dodjeljuju izravno, bez objavljivanja javnog natječaja, kada se dodjeljuju udruzi koja je na temelju propisa izrijekom navedena kao provoditelj određene aktivnosti. Vatrogasnim zajednicama, Hrvatskom Crvenom križu i Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja obavljanje javnih ovlasti povjereno je Zakonom o vatrogastvu, Zakonom o Hrvatskom Crvenom križu i Zakonom o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja (Narodne novine 79/06 i 110/16). Odredbama Zakona o vatrogastvu i Zakona o Hrvatskom Crvenom križu propisana je visina sredstava koja se izdvajaju iz proračuna lokalnih jedinica za poslove vatrogastva te za javne ovlasti i redovne djelatnosti Crvenog križa.

Odredbama Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja propisano je da Hrvatska gorska služba spašavanja za obavljanje svoje djelatnosti stječe sredstva iz proračuna lokalnih jedinica u kojima djeluju stanice Hrvatske gorske službe spašavanja, a predstavnička tijela lokalnih jedinica donose programe javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanica Hrvatske gorske službe spašavanja. Županija za 2016. i 2017. nije donijela programe javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja na svom području.

Državni ured za reviziju nalaže donositi program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja na području Županije te sredstva za obavljanje djelatnosti Stanice planirati za izvršavanje navedenog programa, u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja.

Za pružanje socijalnih usluga na temelju posebnog propisa, Županija je proračunima za 2016. i 2017. planirala donacije Caritasu Šibenik u iznosu 176.000,00 kn, odnosno 170.000,00 kn. Donacije su planirane na temelju odredbi Zakona o socijalnoj skrbi, a odnose se na sufinanciranje dostave toplih obroka iz pučke kuhinje starijim i nemoćnim osobama u kuću i prenoćišta za beskućnike. Također su planirane donacije Caritasu Šibenik u iznosu 159.000,00 kn u 2016., odnosno 157.500,00 kn u 2017. i Caritasu Knin u iznosu 11.000,00 kn u 2016., odnosno 12.500,00 u 2017. za financijsku pomoć osobama sa zdravstvenim i socijalnim poteškoćama. Izravno dodjeljivanje sredstava planirano je na temelju odredbe članka 6. Uredbe, prema kojoj se financijska sredstva dodjeljuju izravno, bez objavljivanja javnog natječaja, u opravdanim i iznimnim slučajevima, kada nepredviđeni događaji obvezuju davatelja financijskih sredstava da u suradnji s udrugama žurno djeluje u rokovima u kojima nije moguće provesti standardni natječajni postupak i problem je moguće riješiti samo izravnim dodjeljivanjem financijskih sredstava, odnosno kada se financijska sredstva dodjeljuju udruzi koja je jedina operativno sposobna za rad na području djelovanja i/ili zemljopisnom području na kojem se financirane aktivnosti provode.

Prema obrazloženju Županije, potrebe osoba sa zdravstvenim i socijalnim poteškoćama koje traže pomoć predstavljaju nepredviđene događaje, odnosno probleme koje je moguće riješiti samo izravnim dodjeljivanjem financijskih sredstava i koji obvezuju Županiju da u suradnji s Caritasom Šibenik i Caritasom Knin žurno djeluje. Županija također obrazlaže da su, prema njenim saznanjima, Caritas Šibenik i Caritas Knin jedine organizacija na području Županije koje su operativno sposobne za pružanje pomoći osobama sa zdravstvenim i socijalnim poteškoćama. Državni ured za reviziju je mišljenja da je za izravno dodjeljivanje sredstava na temelju operativne sposobnosti potrebno imati odgovarajući dokaz da su samo određene organizacije civilnog društva sposobne obavljati određene aktivnosti te općim aktom propisati da će te organizacije obavljati određene aktivnosti u vezi sa zadovoljenjem javnih potreba u određenim područjima. Dovoljan dokaz za izravno dodjeljivanje sredstava na temelju operativne sposobnosti bio bi kada bi se na javni natječaj za obavljanje određene aktivnosti na zadovoljavanje javnih potreba javila samo jedna organizacija civilnog društva.

Državni ured za reviziju predlaže prije izravnog dodjeljivanja financijskih sredstava za provedbu programa i projekata od interesa za opće dobro na temelju operativne sposobnosti provesti javni natječaj te, ukoliko se na natječaj prijavi samo jedan prijavitelj, općim aktom propisati da će određene aktivnosti u vezi sa zadovoljenjem javnih potreba u određenim područjima obavljati točno određeni pravni subjekti za koje je dokazano da su jedini operativno sposobni za njihovo obavljanje.

Jednokratnim dodjeljivanjem sredstava odlukom čelnika za neplanirane aktivnosti, Županija je proračunima za 2016. i 2017. planirala i ostvarila donacije udrugama u iznosu 291.141,00 kn, odnosno 323.853,00 kn. Izravno dodjeljivanje sredstava planirano je na temelju odredbe članka 6. Uredbe, prema kojoj se financijska sredstva dodjeljuju izravno, bez objavljivanja javnog natječaja, kada se dodjeljuju do 5.000,00 kn za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge.

- Planiranje sredstava za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba

Sredstava za dodjeljivanje korisnicima odnosno za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba odnose se na tekuće donacije za rad političkih stranaka i nezavisnih vijećnika. Proračunima Županije za 2016. i 2017. planirane su u iznosu 400.000,00 kn, odnosno 350.000,00 kn. Donacije za rad političkih stranaka i nezavisnih vijećnika planirane su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17), prema kojima političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu lokalne jedinice i članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica izabrani s nezavisne liste imaju pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna lokalne jedinice, u iznosu koji se određuje u proračunu za svaku godinu za koju se proračun donosi, a sredstva se raspoređuju na način da se utvrdi jednaki iznos sredstava za svakog člana u predstavničkom tijelu, tako da pojedinoj političkoj stranci pripadaju sredstva razmjerna broju njezinih članova predstavničkog tijela u trenutku konstituiranja predstavničkog tijela, te se doznaju na račun političke stranke, odnosno člana predstavničkog tijela izabranog s nezavisne liste, tromjesečno u jednakim iznosima. Za svakog člana predstavničkog tijela podzastupljenog spola, političkim strankama i članovima izabranima s nezavisne liste pripada i pravo na naknadu u visini 10,0 % utvrđenog iznosa za člana u predstavničkom tijelu.

### **Dodjeljivanje financijskih sredstava**

Financijska sredstva se korisnicima dodjeljuju putem javnog natječaja, izravno bez objavljivanja javnog natječaja te za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba.

- Dodjeljivanje financijskih sredstava putem javnog natječaja

Prema Uredbi, financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge provodi se putem javnog natječaja, a osim za financiranje programa i projekata, javni natječaj se objavljuje za financiranje, odnosno sufinanciranje podrške institucionalnom, organizacijskom i programskom razvoju udruga, programa javnih potreba koje provode udruge na temelju posebnih zakona, rada udruga pružatelja socijalnih usluga putem socijalnog ugovaranja, obveznog doprinosa korisnika financiranja za provedbu programa i projekata ugovorenih iz fondova Europske unije i inozemnih javnih izvora te za dodjelu nefinancijske podrške u pravima, pokretninama i nekretninama namijenjene udrugama koje provode programe i projekte. Natječaj za podnošenje prijedloga programa ili projekta ne može biti otvoren kraće od 30 dana od dana objave natječaja, a objavljuje se, s cjelokupnom natječajnom dokumentacijom, na mrežnim stranicama davatelja financijskih sredstava i mrežnim stranicama Ureda za udruge. Dokumentaciju za provedbu javnog natječaja utvrđuje čelnik davatelja financijskih sredstava odlukom o načinu raspodjele raspoloživih sredstava namijenjenih financiranju programa i projekata koje u određenom području provode udruge.

Natječajna dokumentacija obuhvaća temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja, tekst javnog natječaja, upute za prijavitelje, obrasce za prijavu programa ili projekta, popis priloga koje je potrebno priložiti uz prijavu, obrazac za ocjenu kvalitete/vrijednosti programa ili projekta, obrazac izjave o nepostojanju dvostrukog financiranja, obrazac ugovora o financiranju programa ili projekta te obrasce za izvještavanje.

Županija je u 2016. i 2017. objavila javne natječaje za prijavu programa i projekata u području kulture, tehničke kulture i civilnog društva, kojima su propisani uvjeti za prijavu, programi i projekti koji će se financirati te ukupan iznos sredstava predviđen za financiranje. Dokumentacija za provedbu natječaja utvrđena je na temelju općeg akta o načinu raspodjele raspoloživih sredstava namijenjenih financiranju programa i projekata koje u navedenim područjima provode udruge. Natječajnom dokumentacijom (Obrazac opisnog izvještaja projekta) nije predviđeno unošenje naturalnih pokazatelja o provedenim programima i projektima, kao što su podaci o broju članova udruga, provedenih aktivnosti, korisnika, posjetitelja i drugi podaci. Navedeni podaci trebaju se koristiti u postupcima vrednovanja rezultata pojedinačnih programa ili projekata te rezultata i učinaka cjelokupnog javnog natječaja. Javni natječaji su objavljeni na mrežnim stranicama i oglasnoj ploči Županije i bili su otvoreni najmanje 30 dana od dana javnog objavljivanja. Informacije o raspisanim natječajima nisu dostavljene Uredu za udruge, radi njihove objave na mrežnim stranicama Ureda, što nije u skladu s odredbom članka 23. Uredbe, prema kojoj se javni natječaj s cjelokupnom natječajnom dokumentacijom objavljuje na službenim mrežnim stranicama davatelja financijskih sredstava i mrežnim stranicama Ureda za udruge.

Državni ured za reviziju predlaže natječajnom dokumentacijom (Obrazac opisnog izvještaja projekta) predvidjeti unošenje naturalnih pokazatelja o provedenim programima i projektima, kao što su podaci o broju članova udruga, provedenih aktivnosti, korisnika, posjetitelja i drugi podaci čime bi se prikupili podaci za vrednovanje rezultata pojedinačnih programa i projekata te rezultata i učinaka cjelokupnog javnog natječaja.

Prema Uredbi, ocjenjivanje prijave pristiglih na natječaj za financiranje programa ili projekata udruga obavlja se prema jedinstvenom nizu kriterija (pitanja) koje određuje davatelj financijskih sredstava za svaki natječaj ili programsko područje u okviru jednog natječaja vodeći računa o uvjetima koji su natječajem propisani. Uredbom su utvrđeni osnovni kriteriji za procjenjivanje programa ili projekata te područja koja davatelj sredstava može koristiti.

Prema odredbi članka 4. Uredbe, davatelj financijskih sredstava, prije isteka roka za prijavu potencijalnim prijaviteljima pruža podršku u vidu javne objave odgovora na pitanja i/ili pripremnih radionica za izradu projektnih prijava. Prema obrazloženju Županije, tijekom 2016. i 2017. nije bilo upita od strane potencijalnih prijavitelja za pružanje podrške te ona nije pružana.

U tablici broj 4 daju se podaci o broju i vrijednosti programa ili projekata u 2016. i 2017., po područjima u kojima su provedeni javni natječaji.

Tablica broj 4

Broj i vrijednost programa ili projekata u 2016. i 2017.,  
po područjima u kojima su provedeni javni natječaji

u kn

Redni broj	Područje financiranja	Ostvareno			
		2016.		2017.	
		Broj programa ili projekata	Iznos	Broj programa ili projekata	Iznos
1	2	3	4	5	
1.	Javne potrebe u sportu - natječaj objavila Sportska zajednica	77	1.275.000,00	85	1.280.000,00
2.	Javne potrebe u kulturi	49	429.625,00	50	411.000,00
3.	Gospodarstvo	23	375.000,00	27	455.434,00
4.	Branitelji i stradalnici	11	190.000,00	14	200.000,00
5.	Socijalna djelatnost	14	125.000,00	13	124.000,00
6.	Zaštita okoliša i prirode	7	49.000,00	6	47.000,00
7.	Javne potrebe u tehničkoj kulturi	5	30.000,00	5	27.000,00
8.	Održivi razvoj	1	20.000,00	3	23.000,00
9.	Obrazovanje, znanost i istraživanje	1	10.000,00	1	7.500,00
10.	Demokratska politička kultura	1	8.000,00	1	8.000,00
11.	Zaštita zdravlja	2	6.000,00	2	6.000,00
12.	Ljudska prava	1	5.000,00	1	5.000,00
13.	Duhovnost	1	4.000,00	1	4.000,00
14.	Ostala područja djelovanja	1	10.000,00	1	10.000,00
	Ukupno	194	2.536.625,00	210	2.607.935,00

U području javnih potreba u sportu su putem javnog natječaja, koji je provela Sportska zajednica, financirani programi i projekti sportskih udruga i županijskih sportskih saveza koji se odnose na sportsku pripremu te organiziranje i provođenje sustava domaćih i međunarodnih natjecanja, provođenje sportskih aktivnosti djece i mladeži te osoba s teškoćama u razvoju i osoba s invaliditetom i druge sportske aktivnosti. U području javnih potreba u kulturi financirani su programi i projekti udruga koji se odnose na kulturno umjetnički amaterizam te glazbenu, scensku, plesnu i druge kulturne djelatnosti. U području javnih potreba u tehničkoj kulturi financirani su programi i projekti udruga tehničke kulture. U području javnih potreba udruga civilnog društva financirani su programi i projekti udruga civilnog društva koje se bave gospodarstvom, udruga branitelja i stradalnika te udruga koje se bave socijalnim djelatnostima, zaštitom okoliša i prirode, održivim razvojem, obrazovanjem, znanostu i istraživanjem, demokratskom političkom kulturom, zaštitom zdravlja, ljudskim pravima, duhovnošću i drugim područjima djelovanja.

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava provodi javni natječaj, u pravilu putem nadležne ustrojstvene jedinice, odnosno povjerenstva za pripremu natječaja i natječajne dokumentacije te povjerenstva za provedbu postupka dodjele financijskih sredstava (povjerenstvo za ocjenjivanje programa i projekata), čiji članovi potpisuju izjavu o nepristranosti i povjerljivosti kojom potvrđuju da se oni ni članovi njihovih obitelji ne nalaze u sukobu interesa i da nemaju osobnih interesa kojima mogu utjecati na nepristranost rada povjerenstava. Povjerenstvo za ocjenjivanje radi na temelju poslovnika kojeg svi članovi prihvaćaju potpisivanjem izjave o prihvaćanju. Povjerenstvo za otvaranje prijave i provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja evidentira sve zaprimljene prijave, provjerava ispunjavaju li prijave propisane uvjete natječaja te donosi odluku koje će prijave biti upućene na stručno ocjenjivanje.

Stručno ocjenjivanje prijavljenih programa i projekata provodi povjerenstvo za ocjenjivanje, kojeg sačinjavaju predstavnici lokalnih jedinica, organizacija civilnog društva, znanstvenih i stručnih institucija i nezavisni stručnjaci za područja obuhvaćena prioritarnim područjima natječaja, te daje prijedlog za odobravanje financijskih sredstava, a odluku donosi davatelj sredstava. Rezultati javnog natječaja javno se objavljuju na mrežnim stranicama davatelja financijskih sredstava, kao i javni natječaj. S prijaviteljem programa ili projekta, kojem su odobrena financijska sredstva, davatelj financijskih sredstava zaključuje ugovor o financiranju u roku 30 dana od donošenja odluke o financiranju. U slučaju pregovaranja o stavkama proračuna programa ili projekta, kada je odobreno samo djelomično financiranje, rok za ugovaranje moguće je dodatno produljiti za najviše 30 dana. Prije zaključivanja ugovora davatelj financijskih sredstava pribavlja izjavu o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja, kojom prijavitelj pod kaznom i materijalnom odgovornošću izjavljuje da za iste aktivnosti projekta nije već dobio financijska sredstva od drugih davatelja, odnosno da ukupno dodijeljena sredstva ne prelaze 100,0 % vrijednosti projekta. Davatelj sredstava obavezan je u roku osam radnih dana od donošenja odluke o dodjeli financijskih sredstava obavijestiti udruge čiji projekti ili programi nisu prihvaćeni za financiranje o razlozima neprihvatanja, a dokumentacija u vezi s programima i projektima koji nisu odobreni za financiranje arhivira se, s napomenom da se radi o povjerljivim dokumentima koje davatelj financijskih sredstava ne može koristiti niti davati na uvid i korištenje trećim osobama.

Županija je osnovala povjerenstvo za otvaranje prijave i provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja, povjerenstvo za stručno ocjenjivanje prijavljenih programa i projekata udruga civilnog društva i povjerenstvo za stručno ocjenjivanje prijavljenih programa i projekata udruga u kulturi (Kulturno vijeće). Tri člana povjerenstva za ocjenjivanje programa i projekata udruga civilnog društva čine predstavnici Županije i organizacija civilnog društva, a pet članova povjerenstva za ocjenjivanje programa i projekata udruga u kulturi predstavnici znanstvenih i stručnih institucija i nezavisni stručnjaci u području kulture. Članovi povjerenstava nisu potpisali izjave o nepristranosti i povjerljivosti i nije donesen poslovnik o radu povjerenstva za stručno ocjenjivanje programa i projekata, što nije u skladu s odredbama Uredbe. Nakon zaključivanja javnih natječaja za 2016. i 2017., povjerenstvo za otvaranje prijave i provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja evidentiralo je sve zaprimljene prijave, provjerilo ispunjavaju li propisane uvjete natječaja te donijelo odluke koje će prijave biti upućene na stručno ocjenjivanje, o čemu su sastavljeni zapisnici. Navedeno povjerenstvo je provjerilo jesu li prijavitelji upisani u Registar udruga, odnosno drugi odgovarajući registar, i u Registar neprofitnih organizacija, obavljaju li djelatnosti i aktivnosti koje su predmet financiranja, promiču li uvjerenja i ciljeve koji nisu u suprotnosti s Ustavom i zakonom, ispunjavaju li uredno obveze iz prethodno zaključenih ugovora o financiranju iz javnih izvora, ispunjavaju li uredno obveze plaćanja doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje i poreza i druge obveze prema državnom proračunu i proračunima lokalnih jedinica te ispunjavaju li druge propisane uvjete natječaja. U skladu s propisanim kriterijima i planiranim sredstvima u proračunu, povjerenstva za stručno ocjenjivanje prijavljenih programa i projekata ocijenila su programe i projekte koji su zadovoljili propisane uvjete natječaja te utvrdila prijedloge za financiranje programa i projekata udruga civilnog društva i udruga u kulturi.

Za financiranje javnih potreba u sportu, javne natječaje u 2016. i 2017. provela je Sportska zajednica, u skladu s godišnjim programima javnih potreba u sportu i odredbama Zakona o sportu, koja je na temelju vlastitih kriterija i prijavljenih programa i projekata utvrdila prijedlog za financiranje programa i projekata sportskih udruga.

Na temelju prijedloga nadležnih povjerenstava i Sportske zajednice, župan je donio odluke o korištenju sredstava proračuna za financiranje javnih potreba udruga civilnog društva, javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi i javnih potreba u sportu u 2016. i 2017., koje su objavljene na mrežnoj stranici i oglasnoj ploči te u službenom glasilu Županije. U odlukama su navedeni dodijeljeni iznosi i korisnici sredstava, s kojima su u propisanom roku zaključeni ugovori o financiranju programa i projekata za čiju su provedbu sredstva dodijeljena. Prije zaključivanja ugovora nisu pribavljene izjave korisnika o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja, što nije u skladu s odredbama Uredbe. Udruge čiji projekti ili programi nisu prihvaćeni za financiranje obaviještene su u propisanom roku o razlozima neprihvatanja, a dokumentacija o programima i projektima koji nisu odobreni za financiranje, kao i dokumentacija o odobrenim programima i projektima, arhivirana je na propisani način.

Ugovori o financiranju sadrže podatke o ugovornim stranama, datumu zaključivanja ugovora, iznosu sredstava koja se dodjeljuju, programu ili projektu za koji se sredstva dodjeljuju, odredbe o obvezama korisnika da sredstva koristi namjenski, da dostavi izvješće i dokaze o namjenskom korištenju sredstava, da primljena sredstva vrati ukoliko ih koristi nenamjenski ili ne podnese izvješće te druge podatke.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti da članovi povjerenstva za otvaranje prijave i provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja i povjerenstva za stručno ocjenjivanje prijavljenih programa i projekata potpišu izjavu o nepristranosti i povjerljivosti kojom potvrđuju da se oni ni članovi njihovih obitelji ne nalaze u sukobu interesa i da nemaju osobnih interesa kojima mogu utjecati na nepristranost rada povjerenstava te donijeti poslovnik o radu povjerenstva za stručno ocjenjivanje programa i projekata kojeg svi članovi povjerenstva prihvaćaju potpisivanjem izjave o prihvaćanju. Nalaže se prije zaključivanja ugovora o financiranju pribaviti izjavu o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja, kojom korisnik sredstava pod kaznenom i materijalnom odgovornošću izjavljuje da za iste aktivnosti programa ili projekta nije već dobio financijska sredstva od drugih davatelja, odnosno da ukupno dodijeljena sredstva ne prelaze 100,0 % vrijednosti programa ili projekta, u skladu s odredbama Uredbe.

- Dodjeljivanje sredstava bez objavljivanja javnog natječaja

Prema odredbi članka 1. Uredbe, lokalne jedinice primjenjuju odredbe Uredbe kada iz javnih izvora financiraju programe i projekte udruga te doniraju, odnosno sponzoriraju udruge, ako posebnim propisom nije drugačije uređeno, a prema odredbi članka 6. Uredbe, u slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja davatelj financijskih sredstava obavezan je s udrugom kao korisnikom financijskih sredstava zaključiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštovati osnovne standarde financiranja u vezi s planiranjem financijskih sredstava, ugovaranjem, praćenjem financiranja, javnim objavljivanjem i izvještavanjem.

Za provedbu programa javnih potreba u sportu za 2016. i 2017., Županija je Sportskoj zajednici prenijela po 1.605.000,00 kn. Sredstva su prenesena u skladu s ugovorima o izravnoj dodjeli sredstava namijenjenih financiranju programa javnih potreba u sportu u 2016. i 2017., kojima je ugovoreno financiranje aktivnosti planiranih programima javnih potreba u sportu te prava i obveze Županije i Sportske zajednice. Prenesena su sredstva za financiranje programa i projekata sportskih udruga u iznosu 1.105.000,00 kn za svaku godinu, Sportske zajednice u iznosu 330.000,00 kn u 2016., odnosno 325.000,00 kn u 2017., i županijskih sportskih saveza u iznosu 170.000,00 kn u 2016., odnosno 175.000,00 kn u 2017.



Sportska zajednica se ugovorom obvezala dodijeljena sredstva koristiti namjenski, sa sportskim udrugama kojima se odobri korištenje sredstava zaključiti ugovor o financiranju, voditi registar zaključenih ugovora, pratiti provedbu programa i projekata sportskih udruga financiranih na temelju ugovora i izvještavati Županiju o eventualnim teškoćama u njihovoj provedbi te joj podnijeti godišnji programski izvještaj o izvršenju programa financiranih na temelju ugovora i financijski izvještaj o utrošenim sredstvima.

Osim Sportskoj zajednici, Županija je za provedbu programa javnih potreba u sportu za 2016. i 2017., u dijelu koji se odnosi na provođenje sportskih aktivnosti školske djece te drugih sportskih aktivnosti, prenijela Savezu školskih sportskih društava Šibensko-kninske županije po 120.000,00 kn te sportskim udrugama (nogometni klubovi, veslački klub, atletski klub) 63.000,00 kn, odnosno 10.000,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 76. Zakona o sportu. Prema navedenoj odredbi, sredstva za javne potrebe u sportu, koja se odnose na poticanje i promicanje sporta, provođenje sportskih aktivnosti djece, mladeži i studenata, djelovanje sportskih udruga, sportskih zajednica i saveza, sportsku pripremu, domaća i međunarodna natjecanja, opću i posebnu zdravstvenu zaštitu sportaša, zapošljavanje osoba za obavljanje stručnih poslova u sportu te na sportske i rekreacijske aktivnosti osoba s teškoćama u razvoju, osoba s invaliditetom i drugih građana, osiguravaju se u proračunima lokalnih jedinica prema programima koje predlažu sportske zajednice i školski sportski savezi, i koje donosi lokalna jedinica, a osigurana sredstva se prenose na račun sportske zajednice koja tim sredstvima raspolaže s ciljem zadovoljavanja javnih potreba u sportu, u skladu s donesenim programom, o čemu izvještava lokalnu jedinicu.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva za provedbu programa javnih potreba u sportu koja se osiguravaju u županijskom proračunu, a odnose se na poticanje i promicanje sporta, provođenje sportskih aktivnosti djece, mladeži i studenata, djelovanje sportskih udruga, sportskih zajednica i saveza, sportsku pripremu, domaća i međunarodna natjecanja, opću i posebnu zdravstvenu zaštitu sportaša, zapošljavanje osoba za obavljanje stručnih poslova u sportu te na sportske i rekreacijske aktivnosti osoba s teškoćama u razvoju, osoba s invaliditetom i drugih građana, prenositi u cijelosti na račun sportske zajednice, u skladu s odredbama Zakona o sportu, te ugovorom o financiranju sportske zajednice osigurati njihovo korištenje u skladu s programima javnih potreba u sportu.

Za obavljanje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima, Županija je za 2016. i 2017. prenijela Vatrogasnoj zajednici 1.400.000,00 kn, odnosno 1.300.000,00 kn, Crvenom križu Šibensko-kninske županije 165.000,00 kn, odnosno 160.000,00 kn i Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, Stanici Šibenik po 60.000,00 kn. Donacije Vatrogasnoj zajednici isplaćene su na temelju odredbe članka 45. Zakona o vatrogastvu, prema kojoj Županija, s obzirom na visinu svog proračuna, izdvaja od 1,0 % do 2,0 % sredstava iz proračuna za poslove vatrogastva. Donacije Crvenom križu Šibensko-kninske županije isplaćene su u ugovorenim iznosima, u skladu s godišnjim ugovorima o izravnoj dodjeli sredstava, zaključenim na temelju odredbi članaka 2. i 3. Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, prema kojima lokalne jedinice izdvajaju 0,2 % propisanih proračunskih prihoda za rad i djelovanje Službe traženja na razini lokalne jedinice te 0,5 % za javne ovlasti i redovne djelatnosti ustrojstvene jedinice Crvenog križa na svom području, a sredstva se doznavaaju u jednakim mjesečnim obrocima. Prema izračunu Županije, obveza izdvajanja sredstava iz proračuna iznosila je 230.807,00 kn za 2016., odnosno 212.130,00 kn za 2017.

Crveni križ Šibensko-kninske županije, kao korisnik sredstava, obvezao se na propisanom obrascu dostaviti Županiji financijsko izvješće o korištenju sredstava te dobivena sredstva vratiti Županiji, ukoliko ih koristi nenamjenski ili ne podnese izvješće. Donacije Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, Stanici Šibenik isplaćene su u skladu sa sporazumom zaključenim između Županije i Stanice Šibenik, na temelju odredbe članka 16. Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, prema kojoj Hrvatska gorska služba spašavanja za obavljanje svoje djelatnosti stječe sredstva iz proračuna lokalnih jedinica u kojima djeluju stanice Hrvatske gorske službe spašavanja. Stanica Šibenik, kao korisnik sredstava, sporazumom se obvezala Županiji podnositi izvješća o utrošenim sredstvima.

Za pružanje socijalnih usluga na temelju posebnog propisa, Županija je u 2016. i 2017. prenijela Caritasu Šibenik 345.500,00 kn, odnosno 340.000,00 kn. Donacije su isplaćene u skladu s godišnjim ugovorima o izravnoj dodjeli sredstava, zaključenim na temelju odredbi članaka 117. i 123. Zakona o socijalnoj skrbi prema kojima se sredstva za financiranje djelatnosti socijalne skrbi osiguravaju iz sredstava proračuna lokalnih jedinica, a djelatnost socijalne skrbi obavljaju i vjerske zajednice. Ugovorena je dodjela sredstava za financijsku pomoć osobama sa zdravstvenim i socijalnim poteškoćama te sufinanciranje dostave toplih obroka iz pučke kuhinje starijim i nemoćnim osobama u kuću i prenoćišta za beskućnike. Caritas Šibenik, kao korisnik sredstava, obvezao se na propisanom obrascu dostaviti Županiji financijsko izvješće o korištenju sredstava te dobivena sredstva vratiti Županiji, ukoliko ih koristi nenamjenski ili ne podnese izvješće.

Jednokratnim dodjeljivanjem sredstava odlukom čelnika za neplanirane aktivnosti, Županija je prenijela udrugama 291.141,00 kn za 2016. i 323.853,00 kn za 2017. Donacije su isplaćene na temelju odredbe članka 6. Uredbe, prema kojoj se financijska sredstva dodjeljuju izravno, bez objavljivanja javnog natječaja, kada se prema mišljenju nadležnog povjerenstva jednokratno dodjeljuju financijska sredstva do 5.000,00 kn za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge, a ukupan iznos tako dodijeljenih sredstava iznosi najviše 5,0 % sredstava planiranih u proračunu za financiranje programa i projekata udruga. Iznosile su 4,9 % sredstava planiranih za financiranje programa i projekata udruga u 2016., odnosno 5,5 % u 2017. Donacije za jednokratno dodjeljivanje sredstava odnose se na donacije udrugama u sportu u iznosu 129.500,00 kn u 2016., odnosno 114.000,00 kn u 2017., udrugama u kulturi u iznosu 80.000,00 kn u 2016., odnosno 111.250,00 kn u 2017., udrugama branitelja i stradalnika iz Domovinskog rata u iznosu 29.500,00 kn u 2016., odnosno 33.000,00 kn u 2017., udrugama u području socijalne djelatnosti u iznosu 15.500,00 kn u 2016., odnosno 27.550,00 kn u 2017. i udrugama u drugim područjima djelovanja u iznosu 36.641,00 kn u 2016., odnosno 38.053,00 kn u 2017.

Županija je u 2016. i 2017. udrugama jednokratno dodjeljivala sredstva odlukom čelnika i u visini iznad 5.000,00 kn, što nije u skladu s odredbama Uredbe. Tako dodijeljena sredstva su u 2016. iznosila 109.978,00 kn, a u 2017. su iznosila 89.690,00 kn. Sredstva dodijeljena u 2016. u iznosu 109.978,00 kn odnose se na donacije udrugama koje se bave socijalnim djelatnostima u iznosu 46.000,00 kn, udrugama koje se bave obrazovanjem, znanošću i istraživanjem u iznosu 25.790,00 kn, udrugama koje se bave kulturom i umjetnošću u iznosu 16.000,00 kn, udrugama branitelja i stradalnika u iznosu 15.938,00 kn i udruzi koja se bavi drugim područjima djelovanja u iznosu 6.250,00 kn. Sredstva dodijeljena u 2017. u iznosu 53.690,00 kn odnose se na donacije udrugama koje se bave socijalnim djelatnostima u iznosu 56.440.000,00 kn, udrugama koje se bave kulturom i umjetnošću u iznosu 13.000,00 kn, udruzi branitelja u iznosu 7.000,00 kn i udrugama koje se bave drugim područjima djelovanja u iznosu 13.250,00 kn.

S korisnicima kojima su sredstva dodijeljena jednokratno zaključeni su ugovori o financiranju programa i projekata za čiju su provedbu sredstva dodijeljena. Ugovori sadrže podatke o ugovornim stranama, datumu zaključivanja ugovora, iznosu sredstava koja se dodjeljuju, programu ili projektu za koji se sredstva dodjeljuju, odredbe o obvezama korisnika da sredstva koristi namjenski, da dostavi izvješće i dokaze o namjenskom korištenju sredstava, da primljena sredstva vrati ukoliko ih koristi nenamjenski ili ne podnese izvješće te druge podatke.

Državni ured za reviziju nalaže financiranje svih programa i projekata udruga, osim u propisanim slučajevima, provoditi putem javnog natječaja te poštovati osnovne standarde financiranja u vezi s planiranjem financijskih sredstava, ugovaranjem, praćenjem financiranja, javnim objavljivanjem i izvještavanjem, u skladu s odredbama Uredbe.

- Dodjeljivanje financijskih sredstava za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba

Financijska sredstva za dodjeljivanje korisnicima odnosno za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba odnose se na tekuće donacije za rad političkih stranaka i članova predstavničkih tijela izabranih s nezavisnih lista. Županija je za 2016. i 2017. političkim strankama i članovima predstavničkih tijela izabranih s nezavisnih lista doznala 400.000,00 kn, odnosno 350.000,00 kn. Sredstva su doznana na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, a raspoređena su prema Odluci o raspoređivanju sredstava iz Proračuna Šibensko-kninske županije političkim strankama Županijske skupštine Šibensko-kninske županije za 2016. godinu (Službeni vjesnik Šibensko-kninske županije 3/16), Odluci o raspoređivanju sredstava iz Proračuna Šibensko-kninske županije političkim strankama Županijske skupštine Šibensko-kninske županije za 2017. godinu (Službeni vjesnik Šibensko-kninske županije 15/16) i Odluci o raspoređivanju sredstava iz Proračuna Šibensko-kninske županije političkim strankama Županijske skupštine Šibensko-kninske županije za razdoblje od 1. srpnja do 31. prosinca 2017. godine (Službeni vjesnik Šibensko-kninske županije 9/17), kojima je utvrđen iznos sredstava za člana predstavničkog tijela, odnosno člana predstavničkog tijela podzastupljenog spola, te iznosi koji pripadaju pojedinoj političkoj stranci razmjerno broju njezinih članova u predstavničkom tijelu.

### **Sustav praćenja provedbe programa i projekata, analiza ostvarenih rezultata te javno objavljivanje i izvještavanje**

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava pri financiranju programa i projekta obvezan je primjenjivati osnovne standarde praćenja i vrednovanja financiranja i izvještavanja koji se odnose na praćenje provedbe aktivnosti odobrenih programa i projekata, namjensko trošenje financijskih sredstava te vrednovanje učinaka natječaja na temelju praćenja provedbe programa ili projekata i podnošenja godišnjeg izvještaja o dodijeljenim financijskim sredstvima, provedenim postupcima i učincima financiranih programa i projekata Uredu za udruge.

Sustav praćenja provedbe programa i projekata, analiza ostvarenih rezultata te javno objavljivanje i izvještavanje obuhvaća korisnike kojima su dodijeljena financijska sredstva putem javnog natječaja i korisnike kojima su dodijeljena sredstva bez objavljivanja javnog natječaja.

- Praćenje provedbe programa i projekata za koje su sredstva dodijeljena putem javnog natječaja

Prema odredbi članka 34. Uredbe, davatelj financijskih sredstava u suradnji s korisnikom financiranja prati provedbu financiranih programa ili projekata udruga što podrazumijeva programsko i financijsko praćenje te po potrebi uključivanje i kompetentnih vanjskih stručnjaka za pojedina programska područja, a na temelju praćenja i vrednovanja rezultata pojedinačnih programa i projekata vrednuje rezultate i učinke cjelokupnog javnog natječaja. Rezultate praćenja i vrednovanja financiranih programa ili projekata, odnosno javnih natječaja davatelj financijskih sredstava koristi za planiranje budućih javnih natječaja i razvoj relevantnih programa i strategija i oblikovanje javnih politika. Razina i opseg praćenja i vrednovanja trebaju biti utemeljeni na načelu proporcionalnosti, na način da veća vrijednost programa ili projekta, odnosno javnog natječaja iziskuje veći opseg praćenja, odnosno vrednovanja. Oblici praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava iz javnih izvora u okviru ugovorenog programa ili projekta obuhvaćaju pregled svih izvještaja (programskih i financijskih) u odnosu na svaki potpisani ugovor na temelju kojih su dodijeljena financijska sredstva, obvezni terenski posjet udruzi i partnerima te provjeru provedbe za sve programe i projekte čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i čija je vrijednost iznad 100.000,00 kn. Vrednovanje provedenog programa ili projekta u pravilu provodi korisnik financiranja dodatnim analizama rezultata programa ili projekta. Vrednovanje natječaja provodi davatelj financijskih sredstava samostalno ili uz podršku kompetentnih vanjskih stručnjaka za pojedina programska područja složenijim analizama rezultata na razini više projekata unutar određenog programskog područja. Vrednovanje se obavlja analizom financijskih pokazatelja prema programskim područjima s obzirom na predviđena, dodijeljena i potrošena sredstva, analizom učinkovitosti dodijeljenih javnih sredstava, odnosno omjera utrošenog s obzirom na izravne rezultate. Prema navodima iz Priručnika za postupanje u primjeni Uredbe, praćenje provedbe programa predstavlja trajan i sustavan proces prikupljanja i analize podataka i informacija iz dostavljenih izvještaja i terenskih posjeta. Kroz taj proces korisnik i davatelj financijskih sredstava ostvaruju partnerski odnos i surađuju u ostvarenju krajnjih ciljeva programa ili projekta, odnosno natječaja.

Radi praćenja namjenskog korištenja sredstava za financiranje javnih potreba u okviru ugovorenog programa ili projekta, Županija je propisala da su korisnici (udruge) koji se prijavljuju za korištenje sredstava za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro iz proračuna Županije obvezni, uz prijavnicu, na propisanom obrascu dostaviti opisni i financijski izvještaj provedbe programa ili projekta s preslikama računa, izvoda, ugovora i drugih dokumenata kojima se dokazuje da su sredstva dobivena prethodne godine utrošena namjenski. Ako se utvrdi da su sredstva korištena nenamjenski, propisano je da će Županija obustaviti daljnju isplatu te zatražiti povrat uplaćenih sredstava s pripadajućom kamatom. Korisnici sredstava u 2016. i 2017. dostavili su Županiji opisne i financijske izvještaje o provedbi programa ili projekata, koje je Županija prihvatila. Izvještaji su podneseni u propisanim rokovima, na obrascima propisanim u natječajnoj dokumentaciji, a sadrže podatke o korisniku i davatelju sredstava, naziv i opis programa ili projekta koji se financira, podatke o ugovorenom, dobivenom i utrošenom iznosu, vrsti financiranih rashoda, dokumentaciji na temelju koje su rashodi izvršeni, davateljima usluga za provedbu programa ili projekta te druge podatke. Uz izvještaje je dostavljena preslika dokumentacije o rashodima izvršenim za provedbu programa i projekata. Županija je provjeru provodila pregledom izvještaja te usporedbom s ugovorima na temelju kojih su dodijeljena financijska sredstva te nije utvrdila postojanje neprihvatljivih troškova korisnika sredstava u odnosu na propisane kriterije.

Županija je u 2016. i 2017. financirala po četiri programa čija vrijednost premašuje 100.000,00 kn, a razdoblje provedbe je jedna godina. Radi se o programima škole nogometa za djecu i mladež financiranim u iznosu po 460.000,00 kn, programima potpore Sportskoj zajednici financiranim u iznosu 330.000,00 kn u 2016., odnosno 305.000,00 kn u 2017., programima razvoja i unaprjeđenja lovstva financiranim u iznosu po 124.900,00 kn i programima županijskih sportskih natjecanja škola financiranim u iznosu po 120.000,00 kn. Županija nije obavljala terenske posjete i provjere kod korisnika navedenih financiranja i nije obavljala vrednovanje rezultata pojedinačnih programa i projekata s ciljem vrednovanja rezultata i učinaka cjelokupnog javnog natječaja, što nije u skladu s odredbom članka 34. Uredbe.

Državni ured za reviziju nalaže, za sve financirane programe i projekte čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i čija je vrijednost iznad 100.000,00 kn, obavljati terenski posjet udrugama koje ih provode i provjeravati njihovu provedbu, u skladu s odredbama Uredbe. Nalaže se obavljati vrednovanje provedenih programa ili projekata i vrednovanje natječaja te zatražiti od korisnika financiranja dodatne analize rezultata programa ili projekta, u skladu s odredbama Uredbe. Predlaže se izraditi obrazac za stručno vrednovanje programa ili projekata kako bi provedeni postupci vrednovanja bili dokumentirani.

Odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti uvedena je obveza davanja godišnje Izjave o fiskalnoj odgovornosti za čelnika lokalne jedinice. Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15), propisan je izgled i sadržaj, postupak i rokovi sastavljanja i predaje Izjave te način i rokovi izvještavanja Ministarstva financija o uočenim nepravilnostima po provedenim provjerama. Čelnik Izjavu daje na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, koji su obveznici davanja Izjave dužni prethodno popuniti. Navedeni Upitnik, između ostalog, sadrži podatke o kontroli trošenja sredstava donacija koji se odnose na praćenje i kontrolu namjenskog isplaćivanja donacija, pomoći i subvencija do krajnjeg korisnika te njihovo korištenje, o ugovorima koji su podloga za isplate, o provjerama na licu mjesta na odabranom uzorku krajnjih korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn te o izvješćima krajnjih korisnika o utrošku sredstava i realizaciji projekta. Izjavom o fiskalnoj odgovornosti Županije za 2016. nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti u vezi s kontrolom trošenja sredstava donacija.

Prema Uredbi, postupak dodjele financijskih sredstava udrugama treba biti transparentan i nepristran, što se osigurava sprječavanjem sukoba interesa. Županija kod korištenja sredstava za programe i projekte od interesa za opće dobro nije utvrdila sukob interesa.

Prema Uredbi, za vrijeme trajanja ugovora mogu se mijenjati i dopunjavati odredbe ugovora kojima se ne utječe na cilj natječaja, odnosno programa ili projekta. Sve izmjene i dopune ugovora za vrijeme trajanja ugovora, uključujući i dodatke ugovoru moraju biti u pisanom obliku. Ako jedna ugovorna strana smatra da se ugovor više ne može provoditi na ugovoreni način u skladu s ciljevima i planiranim aktivnostima, o tome će se savjetovati s drugom stranom. Ukoliko ne dođe do dogovora, bilo koja strana može dva mjeseca unaprijed u pisanom obliku raskinuti ugovor. U pojedinim slučajevima davatelj financijskih sredstava može raskinuti ugovor bez pisane obavijesti i bez plaćanja bilo kakve nadoknade. Županija u 2016. i 2017. nije mijenjala ni dopunjavala odredbe niti je raskidala ugovore o financiranju programa i projekata od interesa za opće dobro putem tekućih donacija.

Konačni iznosi financiranja nisu premašivali iznos sredstava navedenih u ugovoru, sredstva su isplaćivana do iznosa ukupnog proračuna navedenog u obrascima proračuna programa ili projekta te nije bilo povrata sredstava.

- Praćenje provedbe programa i projekata za koje su sredstva dodijeljena bez objavljivanja javnog natječaja

Županija je sredstva tekućih donacija bez objavljivanja javnog natječaja dodijelila Sportskoj zajednici za provođenje programa javnih potreba u sportu, Vatrogasnoj zajednici, Crvenom križu Šibensko-kninske županije i Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, Stanici Šibenik za obavljanje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima, Caritasu Šibenik za pružanje socijalnih usluga na temelju posebnog propisa te raznim udrugama jednokratno do 5.000,00 kn za neplanirane aktivnosti.

Prema odredbi članka 76. Zakona o sportu, sportska zajednica izvještava lokalnu jedinicu o izvršenju programa javnih potreba u sportu i utrošku sredstava za njegovo izvršenje, a tijelo lokalne jedinice nadležno za poslove sporta prati i nadzire izvršenje programa te korištenje i utrošak sredstava. Sportska zajednica dostavila je Županiji programska i financijska izvješća o radu za 2016. i 2017. s opisom aktivnosti na provedbi programa i utroška sredstava za njegovo izvršenje. Iz podataka navedenih u izvješćima proizlazi da su sredstva korištena namjenski. Izvješća ne sadrže prirodne pokazatelje o provedenim programima i projektima, kao što su podaci o broju članova sportskih udruga, provedenih aktivnosti, ekipa, natjecatelja, posjetitelja i drugi podaci.

Državni ured za reviziju predlaže godišnji izvještaj Sportske zajednice nadopuniti prirodnim pokazateljima o provedenim programima i projektima, kao što su podaci o broju članova sportskih udruga, provedenih aktivnosti, ekipa, natjecatelja, posjetitelja i drugi podaci te pokazateljima uspješnosti kako bi se omogućilo vrednovanje rezultata pojedinačnih programa i projekata te rezultata i učinaka cjelokupnog javnog natječaja za dodjeljivanje sredstava za provedbu programa javnih potreba u sportu koji provodi Sportska zajednica.

Prema odredbi članka 45. Zakona o vatrogastvu, Vatrogasna zajednica je dužna nadležnom upravnom odjelu Županije dati potvrdu za svoje godišnje financijske proračune i izvješća, što je za 2016. i 2017. učinila tako što je Županiji dostavila svoje godišnje financijske planove, za potrebe izrade proračuna te financijska izvješća.

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, Crveni križ je obavezan dostavljati lokalnoj jedinici polugodišnja i godišnja izvješća o utrošku sredstava u obliku i sa sadržajem kojeg utvrđuje lokalna jedinica. Županija je od Crvenog križa Šibensko-kninske županije za 2016. i 2017. dobila izvješća o utrošku sredstava dobivenih za obavljanje javne ovlasti i redovne djelatnosti. Iz podataka navedenih u izvješćima proizlazi da su sredstva korištena namjenski.

Prema odredbi članka 18. Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, stanica Hrvatske gorske službe spašavanja dužna je u roku 60 dana od isteka poslovne godine lokalnoj jedinici podnijeti godišnje izvješće o izvršenju programa javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanica Hrvatske gorske službe spašavanja te utrošku dobivenih sredstava. Županija je za 2016. i 2017. dobila godišnja izvješća Hrvatske gorske službe spašavanja, Stanice Šibenik. Izvješća sadrže podatke o radu i utrošku proračunskih sredstava, a iz navedenih podataka proizlazi da su sredstva korištena namjenski.

Prema odredbi članka 171. Zakona o socijalnoj skrbi, pružatelji socijalnih usluga dužni su na propisani način voditi evidenciju i dokumentaciju o korisnicima i vrstama usluga te drugim pitanjima važnim za rad pružatelja usluga i o tome dostaviti izvješće lokalnoj jedinici. Sadržaj i način vođenja evidencije i dokumentacije te način i rokovi za dostavu izvješća propisani su Pravilnikom o vođenju evidencije i dokumentacije pružatelja socijalnih usluga, te načinu i rokovima za dostavu izvješća (Narodne novine 100/15). Prema odredbama navedenog Pravilnika pružatelji usluga za osobe koje se nisu u stanju brinuti o sebi utvrđuju godišnji plan i program rada, te ga dostavljaju lokalnoj jedinici do kraja siječnja za tekuću godinu, kao i izvješće do kraja siječnja za prethodnu godinu. Županija je od Caritasa Šibenik za 2016. i 2017. dobila planove provedbe projekata sufinanciranja dostave toplih obroka starijim i nemoćnim osobama u kuću i prenoćišta za beskućnike, kao i izvješća o utrošku dobivenih sredstava za provedbu navedenih projekata i projekta financijske pomoći osobama sa zdravstvenim i socijalnim poteškoćama u iznosu 345.000,00 kn, odnosno 340.000,00 kn. Prema dostavljenim izvješćima, dodijeljena sredstva su utrošena za troškove pripreme i dostave prosječno 42 obroka dnevno korisnicima na području gradova Šibenika i Knina, režijske troškove skloništa za beskućnike i troškove prehrane njegovih korisnika te za 307 isplata financijske pomoći osobama i obiteljima nastanjenima na području Županije u iznosima od 500,00 kn do 10.000,00 kn.

Korisnici jednokratno dodijeljenih sredstava u iznosu do 5.000,00 kn za neplanirane aktivnosti u 2016. i 2017. dostavili su Županiji u propisanim rokovima opisne i financijske izvještaje provedbe programa i projekata. Izvještaji sadrže podatke o korisniku i davatelju sredstava, naziv i opis programa ili projekta koji se financira, podatke o ugovorenom, dobivenom i utrošenom iznosu, vrsti financiranih rashoda, dokumentaciji na temelju koje su rashodi izvršeni, davateljima usluga za provedbu programa ili projekta te druge podatke. Uz izvještaje je dostavljena preslika dokumentacije o rashodima izvršenim za provedbu programa i projekata. Županija je provjeru provodila pregledom izvještaja te usporedbom s ugovorima na temelju kojih su dodijeljena financijska sredstva. Iz financijskih izvještaja o korištenju sredstava i priložene dokumentacije proizlazi da su dodijeljena sredstva korištena namjenski.

## OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA ŠIBENSKO-KNINSKE ŽUPANIJE

Državni ured za reviziju je obavio reviziju učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Šibensko-kninske županije. Ciljevi revizije bili su provjeriti planiranje programa i projekata, dodjeljivanje sredstava korisnicima, praćenje i vrednovanje provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro te javno objavljivanje i izvještavanje.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica, primjenjujući utvrđene kriterije, Državni ured za reviziju ocjenjuje da je dodjeljivanje i korištenje tekućih donacija iz proračuna Šibensko-kninske županije **učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja**, jer su utvrđene slabosti i propusti koji ne utječu bitno na provedbu programa i projekata od interesa za opće dobro.

Državni ured za reviziju je Šibensko-kninskoj županiji dao sljedeće naloge i preporuke:

- unutarnji pravilnik o uvjetima i kriterijima za dodjelu sredstava za provedbu programa i projekata od interesa za opće dobro uskladiti s odredbama Uredbe te omogućiti prijaviteljima podnošenje prigovora na odluku o neispunjavanju propisanih uvjeta natječaja, odnosno na odluku o dodjeli sredstava, a u uvjetima natječaja utvrditi pravo na podnošenje prigovora, razloge zbog kojih se prigovor može podnijeti te način i rokove za njegovo podnošenje
- sustavno izgrađivati sposobnosti, posebna znanja i vještine zaposlenika koji rade na poslovima dodjeljivanja financijskih sredstava, ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro, u skladu s odredbama Uredbe
- izrađivati i na mrežnim stranicama ili na drugi prikladan način objavljivati godišnje planove raspisivanja javnih natječaja za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, sa svim propisanim podacima, u skladu s odredbama Uredbe
- donositi program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja na području Županije te sredstva za obavljanje djelatnosti Stanice planirati za izvršavanje navedenog programa, u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja
- prije izravnog dodjeljivanja financijskih sredstava za provedbu programa i projekata od interesa za opće dobro na temelju operativne sposobnosti provesti javni natječaj te, ukoliko se na natječaj prijavi samo jedan prijavitelj, općim aktom propisati da će određene aktivnosti vezane uz zadovoljenje javnih potreba u određenim područjima obavljati točno određene pravni subjekti za koje je dokazano da su jedini operativno sposobni za njihovo obavljanje
- natječajnom dokumentacijom (Obrazac opisnog izvještaja projekta) predvidjeti unošenje naturalnih pokazatelja o provedenim programima i projektima, kao što su podaci o broju članova udruga, provedenih aktivnosti, korisnika, posjetitelja i drugi podaci čime bi se prikupili podaci za vrednovanje rezultata pojedinačnih programa i projekata te rezultata i učinaka cjelokupnog javnog natječaja



- poduzeti aktivnosti da članovi povjerenstva za otvaranje prijava i provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja i povjerenstva za stručno ocjenjivanje prijavljenih programa i projekata potpišu izjavu o nepristranosti i povjerljivosti kojom potvrđuju da se oni ni članovi njihovih obitelji ne nalaze u sukobu interesa i da nemaju osobnih interesa kojima mogu utjecati na nepristranost rada povjerenstava; Donijeti poslovnik o radu povjerenstva za stručno ocjenjivanje programa i projekata kojeg svi članovi povjerenstva prihvaćaju potpisivanjem izjave o prihvaćanju; Prije zaključivanja ugovora o financiranju, pribaviti izjavu o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja, kojom korisnik sredstava pod kaznom i materijalnom odgovornošću izjavljuje da za iste aktivnosti programa ili projekta nije već dobio financijska sredstva od drugih davatelja, odnosno da ukupno dodijeljena financijska sredstva ne prelaze 100,0 % vrijednosti programa ili projekta, u skladu s odredbama Uredbe
- sredstva za provedbu programa javnih potreba u sportu koja se osiguravaju u županijskom proračunu, a odnose se na poticanje i promicanje sporta, provođenje sportskih aktivnosti djece, mladeži i studenata, djelovanje sportskih udruga, sportskih zajednica i saveza, sportsku pripremu, domaća i međunarodna natjecanja, opću i posebnu zdravstvenu zaštitu sportaša, zapošljavanje osoba za obavljanje stručnih poslova u sportu te na sportske i rekreacijske aktivnosti osoba s teškoćama u razvoju, osoba s invaliditetom i drugih građana, prenositi u cijelosti na račun Sportske zajednice, u skladu s odredbama Zakona o sportu, te ugovorom o financiranju Sportske zajednice osigurati njihovo korištenje u skladu s programima javnih potreba u sportu
- financiranje svih programa i projekata udruga, osim u propisanim slučajevima, provoditi putem javnog natječaja te poštovati osnovne standarde financiranja u vezi s planiranjem financijskih sredstava, ugovaranjem, praćenjem financiranja, javnim objavljivanjem i izvještavanjem, u skladu s odredbama Uredbe
- za sve financirane programe i projekte čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i čija je vrijednost iznad 100.000,00 kn, obavljati terenski posjet udrugama koje ih provode i provjeravati njihovu provedbu; Obavljati vrednovanje provedenih programa ili projekata i vrednovanje natječaja te zatražiti od korisnika financiranja dodatne analize rezultata programa ili projekta; Izraditi obrazac za stručno vrednovanje programa ili projekata kako bi provedeni postupci vrednovanja bili dokumentirani
- godišnji izvještaj Sportske zajednice nadopuniti naturalnim pokazateljima o provedenim programima i projektima, kao što su podaci o broju članova sportskih udruga, provedenih aktivnosti, ekipa, natjecatelja, posjetitelja i drugi podaci te pokazateljima uspješnosti kako bi se omogućilo vrednovanje rezultata pojedinačnih programa i projekata te rezultata i učinaka cjelokupnog javnog natječaja za dodjeljivanje sredstava za provedbu programa javnih potreba u sportu koji provodi Sportska zajednica.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi provedba navedenih naloga i preporuka pridonijela otklanjanju utvrđenih slabosti i propusta, čime bi se utjecalo na povećanje učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Šibensko-kninske županije.

**OČITOVANJE ŠIBENSKO-KNINSKE ŽUPANIJE**

*Šibensko-kninska županija se očitovala na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Šibensko-kninske županije te prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju.*