



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI

DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA
IZ PRORAČUNA KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE

Koprivnica, studeni 2018.

SADRŽAJ

stranica

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	2
METODE REVIZIJE	2
KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI	3
DODJELJIVANJE I KORIŠTENJE TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE	6
Planiranje programa i projekata	14
Dodjeljivanje financijskih sredstava	21
Sustav praćenja provedbe programa i projekata, analiza ostvarenih rezultata te javno objavljivanje i izvještavanje	31
OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE	38
OČITOVANJE KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE	41



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/18-10/14
URBROJ: 613-08-18-9

Koprivnica, 26. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA
TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE

Na temelju odredaba 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 Koprivničko-križevačke 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 putem 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	1	2
1.	Planiranje programa i projekata od interesa za opće dobro financiranih putem tekućih donacija	<ul style="list-style-type: none"> o u razvojnim strategijama i drugim strateškim dokumentima definirani su ciljevi i prioriteta u financiranju programa i projekata od javnog interesa 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 o utvrđeni su kriteriji, mjerila i postupci za dodjeljivanje i korištenje financijskih sredstava za provedbu programa i projekata od interesa za opće dobro 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 o tijela za pripremu i provedbu natječaja provode propisane postupke i zadaće o u slučajevima kada su financijska sredstva dodijeljena bez objavljivanja javnog natječaja, poštivani su osnovni standardi dodjeljivanja sredstava u vezi s planiranjem financijskih sredstava 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 o doneseni su programi javnih potreba utvrđeni posebnim zakonima, na temelju kojih se provode aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za Županiju o programi javnih potreba usklađeni su s proračunom Županije 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
2.	Dodjeljivanje sredstava korisnicima	<ul style="list-style-type: none"> o financiranje programa i projekata od javnog interesa provodi se na temelju javnih natječaja 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) o dokumentacija za provedbu javnog natječaja utvrđena je na temelju općeg akta o načinu raspodjele raspoloživih sredstava namijenjenih financiranju

Redni broj	Područja revizije	Kriteriji
	1	2
		<p>programa i projekata koje u određenom području provode udruge</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ javni natječaji objavljeni su na mrežnim stranicama Županije i otvoreni su za prijavu programa ili projekta najmanje 30 dana od dana javnog objavljivanja ○ potencijalnim prijaviteljima pruža se podrška u vidu javne objave odgovora na pitanja i/ili pripremnih radionica za izradu projektnih prijava ○ dostava, zaprimanje i provjera prijava (s popratnom dokumentacijom) na javni natječaj obavljena je na propisani način ○ imenovana su povjerenstva za ocjenjivanje prijavljenih programa i/ili projekata u skladu s propisanim kriterijima te obavljaju propisane zadaće ○ donesena je odluka o programima ili projektima koji su dobili financijska sredstva, a rezultati javnih natječaja objavljeni su na mrežnim stranicama Županije ○ sudionici natječaja obaviješteni su o razlozima neispunjavanja propisanih uvjeta natječaja, odobrenim financijskim sredstvima, odnosno ocjeni i razlozima neodobranja financijskih sredstava te su poštivane procedure u vezi s rješavanjem prigovora ○ s prijaviteljima programa ili projekata kojima su odobrena financijska sredstva zaključeni su ugovori o financiranju iz javnih izvora u propisanom roku ○ ugovori zaključeni s prijaviteljima programa ili projekta sadrže propisane elemente, a prije zaključivanja ugovora pribavljene su izjave o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja ○ izmjene i/ili dopune ugovora te raskid ugovora obavljen je na propisani način ○ utvrđivanje konačnog iznosa financiranja, odnosno povrat financijskih sredstava obavljen je na propisan način ○ 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 ○ dokumentacija neodobrenih programa i projekata arhivirana je na propisan način ○ 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
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"> ○ aktivnosti i namjensko trošenje financijskih sredstava u okviru ugovorenog programa ili projekta provode se na propisani način ○ kod sastavljanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u vezi s praćenjem i kontrolom namjenskog isplaćivanja i korištenja donacija nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti ○ 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 ○ utvrđena je prihvatljivost, odnosno neprihvatljivost troškova korisnika sredstava u skladu s propisanim kriterijima ○ vrednovanje natječaja provedeno je samostalno, odnosno uz podršku kompetentnih vanjskih stručnjaka za pojedina programska područja ○ provedene su kontrole u cilju izbjegavanja financiranja aktivnosti koje se financiraju iz državnog proračuna i po posebnim propisima ○ u slučaju utvrđenog sukoba interesa postupano je na propisani način ○ provjeravana je obveza korisnika sredstava u vezi s javnim objavljivanjem ○ Uredu za udruge podnesen je godišnji izvještaj o dodijeljenim financijskim sredstvima iz javnih izvora te provedenim postupcima i učincima financiranih programa i projekata ○ 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 ○ u slučajevima kada su financijska sredstva dodijeljena na neki drugi način koji nije predviđen Uredbom korisnici su dostavili izvještaje o radu koji

Redni broj	Područja revizije	Kriteriji
	1	2
		<p>sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ dokumentacija odobrenih programa i projekata arhivirana je na propisani način ○ programi javnih potreba sadrže odredbe o praćenju namjenskog korištenja sredstava i sastavljanju izvješća o ostvarivanju programa ○ sastavljeno je izvješće o ostvarivanju programa javnih potreba.

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.

DODJELJIVANJE I KORIŠTENJE TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE

Nacionalnom strategijom stvaranja poticajnog okruženja za razvoj civilnoga društva 2012. - 2016., utvrđena je potreba unaprjeđenja institucionalnog i normativnog okvira za potporu razvoju civilnoga 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 civilnoga 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 prioritete 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), uvedena je obveza čelnika lokalnih jedinica za davanje 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 daje Izjavu 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 subvencije krajnjim korisnicima te njihovo korištenje; ugovore 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, na području Županije su na koncu listopada 2018. registrirane 1 334 udruge.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupni prihodi i primici Županije iznosili su 123.711.637,00 kn u 2016., odnosno 147.790.338,00 kn u 2017., a ukupni rashodi i izdaci 131.470.868,00 kn u 2016., odnosno 151.221.617,00 kn u 2017. Rashodi za tekuće donacije su za 2016. iznosili 7.051.431,00 kn ili 5,4 %, a za 2017. iznosili su 7.898.945,00 kn ili 5,2 % ukupnih rashoda i izdataka. Rashodi za tekuće donacije odnose se na prijenose neprofitnim organizacijama (organizacije civilnog društva, turističke zajednice, političke stranke) obuhvaćenim revizijom u iznosu 6.517.061,00 kn za 2016. odnosno 7.082.150,00 kn za 2017. i na prijenose drugim neprofitnim organizacijama te građanima i kućanstvima u iznosu 534.370,00 kn za 2016. odnosno 816.795,00 kn za 2017. Revizijom su obuhvaćeni i prijenosi udrugama za djelatnosti gospodarstvo, poljoprivredu i ruralni razvoj u iznosu 429.329,00 kn, Zajednici tehničke kulture 18.000,00 kn i drugim udrugama u iznosu 5.871,00 kn u 2016., koji nisu planirani niti evidentirani na računima za tekuće donacije nego na drugim računima Računskog plana, a iskazani su u Detaljnom izvješću o dodijeljenim sredstvima iz javnih izvora projektima i programima organizacija civilnog društva u 2016.

Prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 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 te 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.

Provoditelji aktivnosti mogu biti i turističke zajednice s obzirom na to da kao neprofitne organizacije na određeni način provode programe i projekte od interesa za opće dobro financirane putem tekućih donacija iz proračuna lokalnih jedinica putem poticanja i organiziranja kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unapređivanja turističkog okružja i zaštite čovjekova okoliša, te prirodne i kulturne baštine.

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. Izvješće, pored ostalog, sadrži pregled sredstava dodijeljenih za programe i projekte organizacijama civilnoga 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 socijalna djelatnost, kultura i umjetnost, sport, demokratska politička kultura, ljudska prava, obrazovanje, znanost i istraživanje, zaštita i spašavanje, održivi razvoj, zaštita zdravlja, tehnička kultura, branitelji i stradalnici, međunarodna suradnja, gospodarstvo, zaštita okoliša i prirode, duhovnost te hobistička djelatnost.

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 civilnoga 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 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)	-	5.120.616,00	5.688.677,00
1.	Programi i projekti organizacija civilnog društva	javni natječaj	1.446.536,00	1.416.036,00
2.	Provođenje programa javnih potreba u sportu	izravno*	1.642.975,00	1.505.000,00
3.	Provođenje programa javnih potreba u kulturi	izravno i javni natječaj	478.652,00	409.825,00
4.	Za provođenje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi	izravno	180.000,00	150.000,00
5.	Provođenje javnih ovlasti	izravno	1.247.478,00	1.214.501,00
6.	Izravno ugovaranje pružanja socijalnih usluga	izravno	124.975,00	993.315,00
II.	Dodijeljena sredstva koja nisu iskazana u Detaljnom izvješću	-	457.307,00	282.492,00
III.	Dodjeljivanje sredstava korisnicima/aktivnostima na koje se ne primjenjuje Uredba	-	1.771.938,00	1.470.981,00
1.	Programi i projekti turističke zajednice	izravno	1.256.938,00	1.058.113,00
2.	Financiranje političkih stranaka i nezavisnih lista	izravno	515.000,00	412.868,00
Ukupno (I. + II. + III.)			7.349.861,00	7.442.150,00

* Izravno dodijeljeno Sportskoj zajednici Županije

Prema podacima iz Detaljnih izvješća, Županija je programe i projekte organizacija civilnog društva financirala u iznosu 5.120.616,00 kn za 2016., a za 2017. u iznosu 5.688.677,00 kn. Detaljna izvješća Županije o financiranju projekata i programa organizacija civilnoga društva u 2016. i 2017. sadrže i prenesena sredstva Vatrogasnoj zajednici Koprivničko-križevačke županije za provođenje javnih ovlasti, koja se odnose na kapitalne donacije u iznosu 379.600,00 kn za 2016. te 360.000,00 kn za 2017.

Revizijom je utvrđeno da je Županija projekte i programe organizacija civilnog društva financirala dodjeljivanjem sredstava za tekuće donacije u 2016. u iznosu 457.307,00 kn (Zajednica sportskih udruga 125.443,00 kn, udruge za provedbu međunarodnih projekata 105.920,00 kn, zaklada za stipendiranje studenata 20.000,00 kn i druge udruge 205.944,00 kn) i u 2017. u iznosu 282.492,00 kn (udruge i zaklade), što nije iskazano u Detaljnim izvješćima.

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	1.642.975,00	32,1	1.506.999,00	26,5	31,4
2.	Zaštita i spašavanje	997.477,00	19,5	964.501,00	17,0	19,7
3.	Kultura i umjetnost	478.652,00	9,3	409.825,00	7,2	11,9
4.	Gospodarstvo	841.509,00	16,4	814.672,00	14,3	11,8
5.	Socijalna djelatnost	557.655,00	10,9	1.381.198,00	24,3	11,1
6.	Branitelji i stradalnici	183.042,00	3,6	197.310,00	3,5	5,3
7.	Tehnička kultura	180.000,00	3,5	150.000,00	2,6	2,8
8.	Zaštita zdravlja	24.000,00	0,5	83.435,00	1,5	1,5
9.	Ljudska prava	133.206,00	2,6	19.033,00	0,3	0,8
10.	Obrazovanje, znanost i istraživanje	27.000,00	0,5	34.303,00	0,6	0,5
11.	Demokratska politička kultura	0,00	0,0	9.000,00	0,2	0,3
12.	Hobistička djelatnost	2.000,00	0,0	5.000,00	0,1	0,2
13.	Međunarodna suradnja	23.558,00	0,5	113.400,00	2,0	0,1
14.	Druga područja	29.542,00	0,6	0,0	0,0	2,5
	Ukupno	5.120.616,00	100,0	5.688.676,00	100,0	100,0

Izvor: Detaljna izvješća Županije o financiranju projekata i programa organizacija civilnoga društva u 2016. i 2017.

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

Opća područja financiranja koja je Županija financirala u 2016. i 2017. najvećim se dijelom odnose na sport, zaštitu i spašavanje, gospodarstvo i socijalnu djelatnost za koje je u 2016. isplaćeno 4.039.616,00 kn ili 78,9 %, a u 2017. iznos 4.667.370,00 kn ili 82,0 % ukupno ostvarenih rashoda za tekuće donacije na koje se primjenjuje Uredba.

Opća područja financiranja koja 2016. i 2017. nisu financirana su duhovnost, održivi razvoj te zaštita okoliša i prirode.

Planiranje programa i projekata

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava na temelju ciljeva i prioriteta definiranih u 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 i za to planira sredstva u proračunu, odnosno financijskom planu za narednu kalendarsku godinu. Davatelj financijskih sredstava pri financiranju programa i projekata obavezan je primjenjivati osnovne standarde planiranja financiranja koji se odnose na utvrđivanje prioriteta područja za financiranje programa i projekata, financiranje na temelju javnog natječaja, izradu godišnjeg plana raspisivanja javnih natječaja i objavu na svojim mrežnim stranicama i mrežnim stranicama Ureda za udruge.

Županijska razvojna strategija Koprivničko-križevačke županije za razdoblje 2014. - 2020. (dalje u tekstu: Strategija) usvojena je u prosincu 2016. Strategija, između ostalog, sadrži podatke i analizu stanja društvene infrastrukture Županije s obzirom da djelokrug lokalnih jedinica obuhvaća i zadovoljavanje javnih potreba građana u društvenim djelatnostima za što se u proračunu Županije osiguravaju financijska sredstva. Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova EU nositelj je izrade Strategije regionalnog razvoja Republike Hrvatske, koja je osnovni strateški dokument regionalnog razvoja na nacionalnoj razini te jedan od temelja za izradu Strategije. Nositelj cjelokupne izrade Strategije je razvojna agencija koja je ujedno i zadužena za provedbu i izvještavanje o provedbi navedenog strateškog dokumenta. Određene javne potrebe građana zadovoljavaju i javne ustanove. Javne potrebe su odgoj i obrazovanje, sport i tehnička kultura (obrazovanje i znanost na području Županije, predškolski odgoj, sport i rekreacija i tehnička kultura), socijalna skrb i zdravstvo, kultura te civilno društvo. Za stvaranje poticajnog okruženja za razvoj civilnog društva udruživanjem fizičkih i pravnih osoba radi ostvarivanja zajedničkih interesa i ciljeva u na području Županije osnovane su brojne udruge iz područja kulture i umjetnosti, zaštite prirode i okoliša, socijalne djelatnosti i zaštite zdravlja, područja brige o djeci, mladima i obrazovanju, sporta, zaštite i spašavanja, udruge proizašlih iz Domovinskog rata te udruge iz drugih područja. U Strategiji su dani podaci o planiranim iznosima za provedbu Strategije prema izvorima financiranja. Prema utvrđenim strateškim prioritetima te prethodno definiranim strateškim ciljevima, predložene su aktivnosti, njihovi nositelji i očekivani rezultati. Za stvaranje poticajnog okruženja za razvoj i djelovanje civilnog sektora utvrđene su aktivnosti, nositelji, korisnici i pokazatelji za mjerenje učinka predloženih aktivnosti. Nositelji aktivnosti su Županija, organizacije civilnog društva (udruge), potporne organizacije, edukacijske ustanove, a korisnici su organizacije civilnog društva i lokalno stanovništvo. Razvoj civilnog društva usmjeren je na poticanje socijalne uključenosti kroz aktivnosti i programe organizacija civilnog društva. Konačan cilj je povećati broj volontera te poboljšati njihove kompetencije putem edukacija. Daljnji razvoj civilnog društva na razini Županije omogućit će napredak u ostvarivanju jednakih mogućnosti, pružajući građanima priliku da se uključe u svakodnevni život zajednice i osiguraju pomoć najranjivijim skupinama. Sustav praćenja i vrednovanja Strategije utvrđen je s ciljem osiguravanja transparentnosti i učinkovitosti provedbe, a provode ga Županija, razvojna agencija, radna grupa za izradu i izvještavanje o provedbi Strategije i Partnersko vijeće Koprivničko-križevačke županije. Izvješće o provedbi Strategije za 2017. sastavljeno je u lipnju 2018. Obuhvaća financijski prikaz provedenih razvojnih mjera u 2017. po područjima razvoja, kao i prikaz rezultata provedbe mjera po područjima razvoja s ciljem postizanja definiranih strateških ciljeva i prioriteta razvoja.

Županijska skupština je u studenome 2015. donijela Pravilnik o financiranju programa i projekata udruga koje su od interesa za Koprivničko-križevačku županiju, kojim su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava. Utvrđena su sljedeća prioritetna područja za dodjelu financijskih sredstava pojedinim programima, projektima i aktivnostima: branitelji i stradalnici, demokratska politička kultura, hobistička djelatnost, kultura i umjetnost, ljudska prava, obrazovanje, znanost i istraživanje, sport, tehnička kultura, zaštita zdravlja, gospodarstvo, poljoprivreda, ribarstvo, održivi razvoj, povećanje turističke ponude, zaštita okoliša i prirode, zaštita i spašavanje (civilna zaštita), međunarodna suradnja te socijalna djelatnost. Financiranje se provodi na temelju javnog natječaja (koji je otvoren najmanje 30 dana od datuma objave), a samo u iznimnim slučajevima sredstva se dodjeljuju bez objavljivanja natječaja, odnosno izravno. Za provedbu financiranja su nadležna upravna tijela Županije.

Pravilnik sadrži sve propisane elemente, osim što kod utvrđivanja mjerila koja moraju ispunjavati udruge koje koriste financijska sredstva nije predviđeno da udruga treba dokazati da je upisana u Registar neprofitnih organizacija i vodi transparentno financijsko poslovanje u skladu s propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Prema odredbi članka 5. Uredbe, korisnik sredstava može biti udruga upisana u Registar udruga, odnosno drugi odgovarajući registar i u Registar neprofitnih organizacija, koja se svojim statutom opredijelila za obavljanje djelatnosti i aktivnosti koje su predmet financiranja i kojima promiče uvjerenja i ciljeve koji nisu u suprotnosti s Ustavom i zakonom. Nadalje, nije predviđeno da sve osobe koje sudjeluju u radu povjerenstva za otvaranje prijave pristiglih na javni natječaj, koje ocjenjuju programe ili projekte koji su ispunili sve propisane uvjete natječaja i koje odlučuju o dodjeli financijskih sredstava potpisuju izjavu o nepristranosti i povjerljivosti kojom potvrđuju da se niti one niti članovi njihove obitelji ne nalaze u sukobu interesa.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Pravilnik o financiranju programa i projekata udruga koje su od interesa za Koprivničko-križevačku županiju s odredbama Uredbe, odnosno utvrditi obvezu dokazivanja da je udruga upisana u Registar neprofitnih organizacija i vodi transparentno financijsko poslovanje u skladu s propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija te utvrditi obvezu potpisivanja izjave o nepristranosti i povjerljivosti svih članova povjerenstva uključenih u postupak dodjele sredstava.

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava obavezan je sustavno izgrađivati sposobnosti, posebna znanja i vještine svojih zaposlenika koji rade na poslovima dodjele financijskih sredstava, ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata. Županija je u 2015. i 2016., putem interaktivnih dvodnevnih radionica, osigurala edukaciju zaposlenice koja je radila na poslovima dodjeljivanja financijskih sredstava te ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata od javnog interesa. Nakon toga, sustavno izgrađivanje sposobnosti, posebnih znanja i vještina zaposlenika u upravnim odjelima koji rade na poslovima dodjele financijskih sredstava te ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata nije provedeno, dok radionice za organizacije civilnog društva Županija kontinuirano provodi svake godine paralelno s otvorenim natječajima.

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

Županija planira troškove za rad Povjerenstva za ocjenjivanje, koji su u 2016. iznosili 2.000,00 kn, u okviru troškova za rad radnih tijela Županijske skupštine i radnih tijela Župana. Poslovníkom o radu župana Koprivničko-križevačke županije utvrđeno je da se naknada za rad i naknada troškova prijevoza radi prisustvovanja sjednici radnog tijela određuje u skladu s posebnom odlukom Županijske skupštine. Odlukom o naknadama predsjedniku, potpredsjednicima i članovima Županijske skupštine Koprivničko-križevačke županije i njezinih radnih tijela propisuje se pravo na ostvarenje naknade te način obračuna i isplate naknada za prisustvovanje sjednicama radnih tijela Županijske skupštine, koje se na temelju odredbi Poslovníka o radu Župana, primjenjuju i na radna tijela koja osniva Župan. Županija nije imala troškove u vezi s objavljivanjem javnih natječaja te održavanja seminara/radionica za potencijalne prijavitelje na javne natječaje.

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

Županija utvrđuje prioriteta područja za dodjelu financijskih sredstava pojedinim programima i projektima u programima javnih potreba na temelju ciljeva i prioriteta iz Strategije, podataka o doniranim sredstvima prethodnih godina i raspoloživim financijskim sredstvima. Na temelju navedenih podataka, Županija je donijela programe javnih potreba za 2016. i 2017. koji su utvrđeni posebnim zakonima (kultura, sport i tehnička kultura) zajedno s godišnjim proračunom lokalne jedinice i Program Županijske udruge građana te planirala sredstva u proračunu za 2016. i 2017.

Programi javnih potreba sadrže podatke o programima i iznosima planiranih sredstava za financiranje javnih potreba te korisnicima. U Programu Županijske udruge građana navedena je zakonska osnova za provođenje programa (Zakon o udrugama, Uredba), kojom je utvrđeno praćenje namjenskog korištenja sredstava i sastavljanje izvješća o ostvarivanju programa, dok drugi programi javnih potreba ne sadrže odredbe o obvezi praćenja namjenskog korištenja sredstava i sastavljanja izvješća o ostvarivanju programa. Županija je izradila Informacije o izvršenju (realizaciji) programa javnih potreba u kulturi i programa udruga na području Županije, dok Informacije o izvršenju (realizacija) programa javnih potreba u sportu i tehničkoj kulturi nije izradila. Prema navodima iz Priručnika za postupanje u primjeni Uredbe, koji je izradio Ured za udruge, procjena potreba za utvrđivanje prioriteta područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima treba obuhvatiti opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka te na temelju tih podataka donošenje odluke o prioritetima. Navedenom analizom trebalo bi, pored podataka o potrebama ciljanih skupina, opsega procjene potreba (prikupljanja i analize podataka) utvrditi pokazatelje na temelju kojih će se razmatrati opseg problema te utvrditi kako će se rezultati analize prikupljenih podataka koristiti za planiranje programa i njihovu provedbu.

Za provedbu Programa javnih potreba u kulturi za 2016. Županija je planirala 1.710.000,00 kn, od čega za djelatnost udruga i ustanova u kulturi 1.431.000,00 kn, proširenje prostora gradskih i općinskih ustanova kulture i knjižnog fonda 180.000,00 kn te za sufinanciranje izdavačke djelatnosti od interesa za Županiju 99.000,00 kn. Za provedbu Programa javnih potreba u kulturi za 2017. planirala je 978.000,00 kn, od čega za djelatnost udruga i ustanova u kulturi 910.000,00 kn, proširenje prostora gradskih i općinskih ustanova kulture i knjižnog fonda 48.000,00 kn te za sufinanciranje izdavačke djelatnosti od interesa za Županiju 20.000,00 kn. Programima je planirano uspostaviti financijsku potporu ustanovama i udrugama u kulturi te samostalnim kulturnim djelatnicima u cilju razvoja poduzetništva u kulturi, poticaja i obogaćivanja kulturnog i umjetničkog stvaralaštva te razvoja kulturne infrastrukture. Prioriteta područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima u kulturi su, kao i za druga opća područja financiranja, utvrđena na temelju podataka o doniranim sredstvima prethodnih godina, a na prijedlog nadležnih upravnih tijela Županije.

Državni ured za reviziju predlaže na temelju ciljeva i prioriteta iz strateških dokumenata izraditi procjenu potreba za određivanje prioriteta područja koja treba sadržavati opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka te na temelju tih podataka donijeti odluke o prioriteta područjima za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro. Predlaže programima javnih potreba utvrditi obvezu izrade izvještaja o izvršenju (realizaciji) programa javnih potreba na području Županije te sastavljanje izvješća o izvršenju (realizaciji) programa javnih potreba u sportu i tehničkoj kulturi.

Udruge s područja Županije sudjeluju u realizaciji međunarodnih projekata u sklopu članstva Županije u Savezu Alpe Jadran. Sredstvima za sufinanciranje projekata ostvarenih od strane Saveza Alpe Jadran pridonijele su stvaranju novih vrijednosti na različitim područjima i podigle svoj partnerski kapacitet za pripremu novih projekata za prijavu na fondove Europske unije i međunarodnih izvora financiranja. Veći dio sredstava za odobrene projekte financiran je sredstvima Saveza Alpe Jadran, a dio sredstava na pojedinom projektu sufinancira Županija na temelju provedenih javnih natječaja, Programa Međunarodne suradnje i EU projekata, u dijelu koji se odnosi na aktivnost EU članstva i projekata Saveza Alpe Jadran i planiranim sredstvima u Proračunu Županije za 2016. i 2017.

Prema Uredbi, 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 je za 2016. i 2017., u propisanom roku 30 dana od usvajanja proračuna za sljedeću kalendarsku godinu, izradila godišnje planove raspisivanja javnih natječaja za financiranje programa i projekata od javnog interesa te ih objavila na svojim službenim mrežnim stranicama (u prosincu 2015. i siječnju 2017.).

Godišnji planovi raspisivanja javnih natječaja sadrže podatke o nazivu natječaja ili javnog poziva, okvirni broj planiranih ugovora, rok ostvarenja financijske podrške, okvirni datum raspisivanja i završetka natječaja, potpisivanja ugovora te ukupne iznose pojedinačnih natječaja ili javnih poziva. Spomenuti planovi ne sadrže podatke o području te rasponu sredstava namijenjenom za financiranje pojedinog programa, odnosno projekta. Predviđeno je da u 2016., u okviru svojih nadležnosti, natječaje/pozive raspišu tri, a u 2017. četiri upravna odjela. Također je predviđeno svake godine objaviti četiri javna natječaja/poziva za prijavu programa, projekata i manifestacija za dodjeljivanje sredstava organizacijama civilnog društva. Godišnji planovi raspisivanja javnih natječaja za 2016. i 2017. nisu evidentirani u objedinjenom godišnjem planu javnih natječaja dostupnom na mrežnim stranicama Ureda za udruge. Prema obrazloženju Županije, Godišnji plan raspisivanja javnih natječaja za 2017. je dostavljen Uredu za udruge, a razlozi njegovog neevidentiranja u objedinjenom godišnjem planu javnih natječaja dostupnom na mrežnim stranicama Ureda za udruge, Županiji nisu poznati. Navedeni godišnji plan za 2018. je dostavljen Uredu za udruge i objavljen je na njegovim mrežnim stranicama.

Državni ured za reviziju nalaže u godišnjim planovima raspisivanja javnih natječaja utvrditi područja te raspon sredstava namijenjenih za financiranje pojedinog programa, odnosno projekta, u skladu s Uredbom.

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

Planiranje programa i projekata od interesa za opće dobro za izravno dodjeljivanje sredstava obuhvaća planiranje izravnog dodjeljivanja sredstava za provođenje programa javnih potreba, javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima te prema isključivoj nadležnosti korisnika sredstava.

Za provođenje programa javnih potreba putem Sportske zajednice, Županija je u proračunu planirala za 2016. tekuće donacije Sportskoj zajednici u iznosu 1.805.000,00 kn, a ostvareno je 1.768.418,00 kn. Za 2017. planirano je 1.505.000,00 kn, a ostvareno je 1.504.999,00 kn. Na temelju odredbi Zakona o tehničkoj kulturi, iz proračuna Županije izdvajaju se sredstva za financiranje javnih potreba u tehničkoj kulturi. Županija je proračunom za 2016. planirala i ostvarila tekuće donacije za djelatnost Zajednice tehničke kulture Koprivničko-križevačke županije (dalje u tekstu: Zajednica tehničke kulture) u iznosu 162.000,00 kn, odnosno za 2017. u iznosu 150.000,00 kn (za plaće i materijalne rashode te programe tehničke kulture).

Sportska zajednica i Zajednica tehničke kulture izrađuju i dostavljaju Županiji na usvajanje Prijedlog programa javnih potreba u sportu i tehničkoj kulturi Koprivničko-križevačke županije. Sportska zajednica krajem tekuće godine upućuje dopis svojim članicama i poziva ih na dostavu Financijskog plana te Plana rada za sljedeću godinu.

Po primitku tražene dokumentacije, razmatra potrebe članica te sastavlja prijedlog javnih potreba u sportu. Prema Pravilniku o financiranju programa i projekata udruga koji su od interesa za Županiju, prioritete financiranja u području sporta i tehničke kulture utvrđuje Upravni odjel za obrazovanje, kulturu, znanost, sport i nacionalne manjine. Županija provodi procjene potreba u sportu i tehničkoj kulturi za svaku pojedinu godinu i utvrđuje potrebe i prioritete za trogodišnje razdoblje. Prijedlozi javnih potreba u sportu Sportske zajednice i tehničke kulture Zajednice tehničke kulture sadrže opis postojećeg stanja, potrebe ciljanih skupina te osnovne podatke o korisnicima po prioritetskim područjima.

Prema Programima javnih potreba u sportu i tehničkoj kulturi za 2016. i 2017., Županija je planirala donacije za sufinanciranje manifestacija, natjecanja, edukacije, radionice te poboljšanje infrastrukturnih uvjeta za njihovo provođenje. Programi sadrže podatke o sadašnjem stanju, očekivanom postotku promjene, novom stanju te rok u kojem se planirano želi postići. Ciljevi donošenja Programa su povećanje broja aktivnih članova udruga te uspješno provedenih programa i projekata koji potiču građane za bavljenje sportom i tehničkom kulturom. Programima nije utvrđena obveza namjenskog trošenja sredstava, obveza zaključivanja ugovora o međusobnim pravima i obvezama Županije i Sportske zajednice, odnosno Zajednice tehničke kulture te podnošenje godišnjeg izvještaja.

Državni ured za reviziju predlaže programom javnih potreba utvrditi obvezu namjenskog trošenja sredstava, zaključivanja ugovora o međusobnim pravima i obvezama Županije i Sportske zajednice, odnosno Zajednice tehničke kulture te podnošenje godišnjeg izvještaja Županiji.

Za obavljanje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima, Županija je za 2016. planirala donacije Vatrogasnoj zajednici Koprivničko-križevačke županije (dalje u tekstu: Vatrogasna zajednica) u iznosu 978.000,00 kn, od čega za osnovnu djelatnost u iznosu 533.500,00 kn, dobrovoljnim vatrogasnim društvima 43.500,00 kn, za nastup vatrogasaca na državnom natjecanju 21.000,00 kn i nabavu vatrogasne opreme u iznosu 380.000,00 kn. Ostvareno je u iznosu 977.478,00 kn. U 2017. planirala je donacije u iznosu 961.626,00 kn, od čega za osnovnu djelatnost Vatrogasne zajednice 537.501,00 kn, dobrovoljnim vatrogasnim društvima za održavanje obljetnica 64.125,00 kn i nabavu vatrogasne opreme u iznosu 360.000,00 kn. Ostvareno je 944.501,00 kn (537.501,00 kn za osnovnu djelatnost Vatrogasne zajednice, 47.000,00 kn dobrovoljnim vatrogasnim društvima i 360.000,00 kn za nabavu opreme).

Županija je proračunom za 2016., odnosno 2017. planirala i ostvarila donacije Hrvatskom Crvenom križu, Društvu Crvenog križa Koprivničko-križevačke županije (dalje u tekstu: Crveni križ) u iznosu 250.000,00 kn i Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, Stanica Koprivnica u iznosu 20.000,00 kn. Zakonom o sustavu civilne zaštite (Narodne novine 82/15), operativne snage vatrogastva, Hrvatske gorske službe spašavanja i Hrvatskog Crvenog križa utvrđene su kao temeljne operativne snage u sustavu civilne zaštite, a jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su organizirati poslove iz svog samoupravnog djelokruga koji se odnose na planiranje, razvoj, učinkovito funkcioniranje i financiranje sustava civilne zaštite.

Na temelju odredbe članka 17. Zakona o sustavu civilne zaštite, Županijska skupština je u travnju 2016. i u srpnju 2017. donijela planove razvoja sustava civilne zaštite u Županiji za 2016. i za 2017. s financijskim učincima za trogodišnje razdoblje te u travnju 2016. Smjernice za organizaciju i razvoj sustava civilne zaštite u Županiji od 2016. do 2019. Za Vatrogasnu zajednicu, Crveni križ te Hrvatsku gorsku službu spašavanja, stanica Koprivnica planirana je izravna dodjela sredstava, prema odredbi članka 6. Uredbe kojom je propisano da 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 na temelju odredbi Zakona o vatrogastvu, Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja (Narodne novine 79/06 i 110/16).

Strategijom su utvrđene aktivnosti, nositelji i korisnici, a Programima rada Crvenog križa za 2016. i 2017. utvrđeni su programi, opisi aktivnosti, potrebna sredstva te rokovi izvršenja. Planirani programi odnose se na socijalno humanitarne aktivnosti, zdravstveni program, službu traženja, mlade Crvenog križa, provođenje zajedničkih akcija Hrvatskog Crvenog križa, županijski interventni tim i redovite aktivnosti. Županija je donijela Socijalni plan 2016.-2021., koji sadrži financijske podatke o potrebnim sredstvima za ostvarenje aktivnosti te pokazatelje uspješnosti čime je omogućeno mjerenje učinka predloženih aktivnosti.

Sredstava za financiranje redovne djelatnosti Hrvatske gorske službe spašavanja, stanica Koprivnica, koja je osnovana u srpnju 2016., utvrđena su sporazumima Županije i Hrvatske gorske službe spašavanja, kojima se uređuju načini i uvjeti financiranja za djelovanje Hrvatske gorske službe za spašavanje, stanica Koprivnica za 2016. i 2017., koji su zaključeni u kolovozu 2016., odnosno lipnju 2017. te Planom rada i financijskim planom za 2017.

Programi javnih potreba za obavljanje djelatnosti Hrvatske gorske službe spašavanja, stanica Koprivnica, nisu doneseni, što nije u skladu s odredbama članka 18. Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, prema kojima Predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanica Hrvatske gorske službe spašavanja.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program javnih potreba za obavljanje djelatnosti Hrvatske gorske službe spašavanja, stanica Koprivnica, u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja.

- Planiranje sredstava za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba

Sredstva za dodjelu korisnicima odnosno za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba odnose se na tekuće donacije turističkim zajednicama za aktivnosti u svrhu promidžbe i razvoja turizma te političkim strankama.

Za aktivnosti turističkih zajednica u svrhu promidžbe i razvoja turizma proračunom Županije za 2016. planirane su tekuće donacije u iznosu 1.320.000,00 kn, a ostvarene su u iznosu 1.251.938,00 kn, dok su za 2017. planirane u iznosu 1.058.267,00 kn, a ostvarene u iznosu 1.058.113,00 kn. Programima rada Turističke zajednice Koprivničko-križevačke županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2016. i 2017. utvrđene su aktivnosti i potrebna sredstva za ostvarenje aktivnosti.

Izvešćima o obavljenom nadzoru poslovanja Turističke zajednice za 2016. i 2017. koje je izradio Nadzorni odbor Turističke zajednice, utvrđeno je da su Financijski plan i program rada ostvareni uz određena odstupanja. Radi neusklađenosti odredbi propisa o planiranju utvrđenim novim Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15) kojim je utvrđeno da je rok za izradu i donošenje planova 31. prosinca tekuće godine za narednu godinu, Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) te činjenice da financijski plan Turističke zajednice mora biti usklađen s proračunom Županije, posljednje Izmjene i dopune Financijskog plana izrađene su u rujnu 2016. odnosno 2017., nakon čega nije bilo moguće usklađivati navedeni Plan s poslovnim događajima koji su nastali u listopadu, studenome i prosincu 2016., odnosno 2017., a koje nije bilo moguće ranije predvidjeti. O neusklađenosti propisa koji se odnose na izradu i donošenje plana Turističke zajednice, Ured Turističke zajednice je u više navrata izvješćivao nadležna tijela.

Dodjeljivanje financijskih sredstava

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava pri financiranju programa i projekta obvezan je primjenjivati osnovne standarde provedbe financiranja koji se odnose na obvezu provođenja javnog natječaja i propisanih postupaka u provedbi natječaja, pripremu natječajne dokumentacije, poštivanje pravila nepristranosti i povjerljivosti, javne objave rezultata javnog natječaja, podnošenje prigovora, zaključivanje ugovora o financiranju, postupanje u vezi s izbjegavanjem dvostrukog financiranja te druge postupke.

Financijska sredstva se korisnicima dodjeljuju putem javnog natječaja, bez objavljivanja javnog natječaja te dodjeljivanjem sredstava za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba. Financijska sredstva za provođenje programa javnih potreba koji su propisani posebnim zakonima, dodjeljuju se korisnicima na temelju provedenog javnog natječaja ili izravnim dodjeljivanjem sredstava.

- Dodjeljivanje financijskih sredstava putem javnog natječaja

Prema Uredbi, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja. Javni natječaj se objavljuje također za financiranje, odnosno sufinanciranje podrške institucionalnom, organizacijskom i programskom razvoju udruga, programa javnih potreba koje provode udruge i koje su u pojedinim područjima propisane posebnim zakonima, 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 (dalje u tekstu: natječajna dokumentacija), prema Uredbi, 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, za ocjenu kvalitete/vrijednosti programa ili projekta, izjave o nepostojanju dvostrukog financiranja, ugovora o financiranju programa ili projekta te za izvještavanje. Župan nije donosio odluke o načinu raspodjele raspoloživih sredstava namijenjenih financiranju programa i projekata koje u određenom području provode udruge.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje dokumentacije za provedbu javnog natječaja odlukom župana o načinu raspodjele raspoloživih sredstava namijenjenih financiranju programa i projekata koje u određenom području provode udruge, u skladu s Uredbom.

Županija je, na temelju donesenih proračuna i planova raspisivanja javnih natječaja za 2016. i 2017., objavila u 2016. pet, a u 2017. četiri javna natječaja za prijavu programa i projekata organizacija civilnog društva. Za 2016. bio je planiran jedan natječaj za financiranje programa i projekata udruga za djelatnosti gospodarstva, poljoprivrede i ruralni razvoj, no kako se je na objavljeni natječaj u veljači 2016. javio mali broj udruga, sva planirana sredstva nisu iskorištena, a postojao je interes udruga za dodjelu donacija, u lipnju 2016. raspisan je još jedan natječaj do iskorištenosti sredstava. Tijekom 2016. i 2017. Županija je provodila financiranje programa i projekata od javnog interesa putem Poziva za predlaganje programa javnih potreba u kulturi Županije koje Kulturno vijeće objavljuje na temelju Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) i Odluke o osnivanju Kulturnog vijeća Županije (Službeni glasnik Koprivničko-križevačke županije 1/05 i 12/09). Pozivom za predlaganje programa javnih potreba, u dijelu koji se odnosi na dodjeljivanje sredstava organizacijama civilnog društva, trebali bi se prikupiti podaci o potrebama za utvrđivanje prioriternih područja koja bi se financirala, a natječaji se raspisuju nakon donošenja proračuna.

Poziv za predlaganje programa javnih potreba treba služiti za planiranje, a ne za dodjelu sredstava. Natječaje za predlaganje programa/projekata udruga koji su od interesa za Županiju, financiranje programa i projekata udruga za djelatnosti gospodarstva, poljoprivrede i ruralni razvoj te sufinanciranje projekata udruga ugovorenih u okviru natječaja Saveza Alpe Jadran objavljuje Župan.

Javni natječaji bili su otvoreni za prijavu programa ili projekta najmanje 30 dana od dana javnog objavljivanja. Na mrežnim stranicama Županije objavljena je natječajna dokumentacija koja ne sadrži sve obrasce propisane Pravilnikom o financiranju programa i projekata udruga koji su od interesa za Županiju. Pojedini nadležni upravni odjeli su u Uputama za prijavitelje predvidjeli potrebne obrasce za prijavu, procjenu, ugovaranje i izvještavanje, međutim natječajnom dokumentacijom pojedine predviđene obrasce (obrazac ugovora, obrasci za ocjenu kvalitete, izjave o partnerstvu, opisni i financijski izvještaji) nisu javno objavili, što nije u skladu s Pravilnikom o financiranju programa i projekata udruga koji su od interesa za Županiju, kojim je utvrđeno da se natječaj s cjelokupnom natječajnom dokumentacijom objavljuje na mrežnim stranicama Županije i mrežnim stranicama Ureda za udruge. Prema uputama iz Priručnika za postupanje u primjeni Uredbe, davatelj financijskih sredstava, pri kreiranju natječajne dokumentacije treba uzeti u obzir i kriterij proporcionalnosti u odnosu na vrijednost natječaja i najviši iznos financijskih sredstava koji se može dodijeliti pojedinom programu/projektu.

Stoga je Županija za planiranu dodjelu nižih iznosa financijskih sredstava, pri provedbi pojedinih natječaja zatražila samo informacije koje smatra ključnima za kvalitetno ocjenjivanje pristiglih prijava (opis ciljeva i aktivnosti) te nije predvidjela i tražila opsežnu popratnu dokumentaciju, odnosno obrazac popisa priloga koje je potrebno priložiti uz prijavu.

Državni ured za reviziju nalaže pri provedbi javnog natječaja objaviti sve obrasce propisane Pravilnikom o financiranju programa i projekata udruga koji su od interesa za Županiju, kako bi se osigurala transparentnost sustava ocjenjivanja i objektivnost postupka ocjene prijave, u skladu s Uredbom.

U tekstovima javnih natječaja Županija navodi osnovne podatke o (prioritetnim) područjima koja će se financirati, prihvatljivim prijaviteljima, financijskim sredstvima koja se mogu dodijeliti na temelju javnih natječaja, rokovima i načinima prijave i mjestima na kojima su dostupne upute za prijavitelje, obrasci za prijavu i ostala natječajna dokumentacija. Županija je u pojedinim natječajima propisivala i dodatne uvjete natječaja (obrazac životopisa i izjava o partnerstvu). Uvjeti za prijavu, mjerila za ocjenjivanje prijave, postupak odobravanja financijskih sredstava i postupak za podnošenje prigovora propisani su Uputama za prijavitelje koje su sastavni dio natječajne dokumentacije. Također, sadrže informacije o razlozima, ciljevima i uvjetima natječaja, načinu objavljivanja i postupku provedbe natječaja i druge propisane informacije. Uvjetima javnih natječaja Županija nije planirala okvirni broj programa, odnosno projekata koji će se financirati, ali je planirala najniži i najviši iznos koji se može odobriti za financiranje pojedinog programa, odnosno projekta.

Prema Uredbi, 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. U svrhu pružanja podrške potencijalnim prijaviteljima Županija je tijekom 2015., u suradnji s Razvojnoum agencijom, organizirala radionice kako bi se udruge što bolje pripremile za javne natječaje koji se provode u skladu s Uredbom.

Radionice su se i dalje kontinuirano provodile svake godine sa otvorenim natječajima. Županija je tijekom 2016. i 2017. potencijalnim prijaviteljima omogućila komunikaciju elektroničkim putem navođenjem adrese elektroničke pošte u Uputama za prijavitelje.

U tablici broj 4 daju se podaci o provedenim javnim natječajima za prijavu programa ili projekata, broj ostvarenih programa i iznosi financiranja u 2016. i 2017. iz Detaljnih izvješća za 2016. i 2017.

Tablica broj 4

Provedeni javni natječaji za prijavu programa ili projekata,
broj ostvarenih programa i iznosi financiranja u 2016. i 2017.

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.	Programi i projekti udruga koji su od interesa za Županiju	69	641.028,00	81	506.351,00
2.	Programi i projekti udruga za djelatnosti gospodarstvo, poljoprivreda i ruralni razvoj (veljača 2016.)	25	347.864,00	38	349.771,00
3.	Programi i projekti udruga za djelatnosti gospodarstvo, poljoprivreda i ruralni razvoj (lipanj 2016.)	9	81.465,00	-	-
4.	Predlaganje programa javnih potreba u kulturi Županije	24	122.000,00	27	395.838,00
5.	Provedba međunarodnih projekata – Savez Alpe Jadran	7	105.920,00	10	109.000,00
	Ukupno	142	1.710.457,00	167	1.825.861,00

- u Godišnjem planu natječaja za 2016. planiran je i u veljači 2016. proveden natječaj za provedbu međunarodnih projekata – Savez Alpe Jadran, ali podaci nisu obuhvaćeni Detaljnim izvješćem.

Županija je u 2016. i 2017. financirala jednaka programska područja. Na temelju provedenih javnih natječaja financirani su programi i projekti koji se odnose na unaprjeđenje zdravlja i prevencija, promicanje vrijednosti Domovinskog rata, zaštitu i promicanje prava osoba s invaliditetom i djece s teškoćama u razvoju, zaštitu i promicanje prava starijih i nemoćnih osoba, jednakost i ravnopravnost te mirotvorstvo i borbu protiv nasilja i diskriminacije, zaštitu, brigu i izobrazbu djece i mladih te njihovo aktivno sudjelovanje u društvu, prevenciju i borbu protiv svih oblika ovisnosti, promicanje i razvoj volonterstva, socijalnih usluga i humanitarne djelatnosti te razvoj i promicanje znanosti, obrazovanja i cjeloživotnog učenja. U području gospodarstva financirani su programi udruga za djelatnosti gospodarstva, poljoprivrede i ruralnog razvoja te razvoja i unaprjeđenja lovstva. U području kulture financirani su programi i projekti koji se odnose na likovnu umjetnost, glazbu, glazbeno-scensku i plesnu umjetnost, dramsku umjetnost i kazališni amaterizam, audiovizualnu djelatnost, nakladništvo, urbanu kulturu, kulturu mladih i nove medijske kulture, zaštitu kulturne baštine, znanstvene i stručne skupove iz područja kulture, programe očuvanja tradicijske kulture i običaja te programe razvoja kulturno-umjetničkog amaterizma.

Postupanje s prijavama na javni natječaj propisano je Uredbom. Davatelj financijskih sredstava provodi javni natječaj, u pravilu putem nadležne ustrojstvene jedinice, odnosno povjerenstava za pripremu natječaja i natječajne dokumentacije te provedbu postupka dodjele financijskih sredstava, čiji članovi potpisuju izjavu o nepristranosti i povjerljivosti, kojom potvrđuju da se ni oni ni članovi njihovih obitelji ne nalaze u sukobu interesa i da nemaju osobnih interesa kojima mogu utjecati na nepristranost rada povjerenstava, kako je to propisano odredbama članka 29. Uredbe.

Osobe koje su sudjelovale u postupku dodjele financijskih sredstava udrugama tijekom 2016. i 2017. nisu potpisale izjave o nepristranosti i povjerljivosti, kojima su trebale potvrditi da će postupati povjerljivo, nepristrano i u skladu s načelom izbjegavanja sukoba interesa. U postupku pripreme i provedbe javnog natječaja za dodjelu financijskih sredstava udrugama u 2018., članovi Povjerenstva za ocjenjivanje iz nadležnosti Upravnog odjela za obrazovanje, kulturu, znanost, sport i nacionalne manjine i članovi Kulturnog vijeća su potpisali navedene izjave.

Državni ured za reviziju nalaže potpisivanje izjava o nepristranosti i povjerljivosti svih članova povjerenstava za pripremu natječaja i natječajne dokumentacije te provedbu postupka dodjele financijskih sredstava, u skladu s Uredbom.

Prema Uredbi, 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.

Županija je Pravilnikom o financiranju programa i projekata udruga koji su od interesa za Županiju utvrdila da će po isteku roka za podnošenje prijave na natječaj, tročlano povjerenstvo sastavljeno od službenika nadležnog upravnog odjela Županije pristupiti postupku ocjene ispunjavanja propisanih (formalnih) uvjeta natječaja. Ocjena ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja ne smije trajati duže od sedam dana od dana isteka roka za podnošenje prijave na natječaj, nakon čega povjerenstvo pojedinog upravnog odjela donosi odluku koje se prijave upućuju u daljnju proceduru, odnosno stručno ocjenjivanje, a koje se odbijaju zbog neispunjavanja propisanih uvjeta natječaja.

Župan je rješenjem iz siječnja 2016. imenovao povjerenstvo za ocjenu ispunjavanja formalnih uvjeta natječaja od tri člana na četiri godine. Nakon zaključivanja javnih natječaja za 2016. i 2017., povjerenstvo je zaprimilo prijave i provjeravalo jesu li prijave zaprimljene u roku, sadrže li obrazac opisa projekta, obrazac proračuna, izjavu o nepostojanju dvostrukog financiranja i životopis, dok druge propisane uvjete natječaja nije provjeravalo. Povjerenstvima za ocjenjivanje dostavljeni su podaci o administrativnoj provjeri zaprimljenih prijave te prijave koje ispunjavaju formalne uvjete natječaja. Prema odredbi članka 28. Uredbe, povjerenstvo detaljnim pregledom svake prijave utvrđuje koje prijave su zadovoljile propisane uvjete natječaja. Ne smije biti prihvaćena niti jedna prijava koja ne udovoljava svim propisanim uvjetima natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže postupke izbora programa i projekata provoditi prema odredbama Uredbe i uvjetima iz natječaja.

Prema Uredbi, povjerenstvo za ocjenjivanje daje prijedlog za odobravanje financijskih sredstava za programe ili projekte, a odluku o programima ili projektima koji su dobili financijska sredstva, donosi davatelj financijskih sredstava. Nakon što davatelj financijskih sredstava donese odluku o programima ili projektima koji su dobili financijska sredstva obvezan je javno objaviti rezultate natječaja s podacima o udrugama i programima ili projektima kojima su odobrena financijska sredstva i odobrenim financijskim iznosima. Rezultati natječaja objavljuju se na službenim mrežnim stranicama davatelja financijskih sredstava.

Odredbom članka 29. stavka 4. Uredbe propisano je da povjerenstvo za ocjenjivanje radi na temelju poslovnika kojeg svi članovi prihvaćaju potpisivanjem izjave o prihvaćanju. Županija poslovnike o radu povjerenstava, kojima bi se uredio način obavljanja zadataka, prava i obveze članova procjenjivačkog tijela, način donošenja odluka i druga pitanja u vezi s radom procjenjivačkog tijela, nije donijela.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti Poslovnik o radu povjerenstava, u skladu s odredbama Uredbe.

Povjerenstvo za ocjenjivanje razmatra i ocjenjuje prijave koje su ispunile formalne uvjete javnog natječaja, a na prijedlog upravnog tijela osniva ga i imenuje župan. U okviru upravnih odjela Županije, koji provode javne natječaje, imenovana su povjerenstva za ocjenjivanje prijavljenih programa koja imaju po pet članova. Osim spomenutih povjerenstava, a radi ostvarivanja utjecaja kulturnih djelatnika i umjetnika na donošenje važnih odluka za kulturu i umjetnost, na temelju odredbi Zakona o kulturnim vijećima (Narodne novine 48/04, 44/09 i 68/13) u listopadu 2013., imenovano je Kulturno vijeće, kojeg čini pet članova. Kulturno vijeće razmatralo je prijedloge programa javnih potreba u kulturi za 2016. i 2017.

Povjerenstva za ocjenjivanje su analizirala i vrednovala programe i projekte koji su zadovoljili propisane uvjete javnih natječaja, za sva područja, na obrascu u kojem su navedeni kriteriji s dodijeljenim brojem bodova. Projekti ili programi za koje se traži financijska potpora vrednuju se po sljedećim kriterijima: kvaliteta sadržaja, izvornost, kreativnost, inovativnost i edukativnost programa, jasnoća, cjelovitost, ekonomičnost i provedivost programa, uključujući i ostale izvore financiranja i kvalitetu razrade financijskog plana/troškovnika, kvaliteta dosadašnjeg rada, uspjesi i iskustvo u provođenju programa predlagatelja, održivost projekta ili programa sukladno s razvojnim planom udruge, predviđeno financiranje projekta te udio vlastitih sredstava i sredstava iz drugih izvora u provedbi programa/projekta. Osim dodjele brojčanih ocjena, obrascem je predviđeno i komentiranje dodijeljene brojčane ocjene opisno, što u većini slučajeva nije učinjeno (Upravni odjel za gospodarstvo). Odredbom članka 20. Uredbe, između ostalog, propisano je da se ocjenjivanje prijava pristiglih na natječaj za financiranje programa ili projekata obavlja 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

Državni ured za reviziju nalaže pri ocjenjivanju kvalitete prijave postupati na način propisan Uredbom, odnosno za svaki natječaj ili programsko područje odrediti kriterije, metode i rezultate vrednovanja te ocjenjivati prijave pristigle na natječaj prema utvrđenim kriterijima, što bi pridonijelo transparentnosti i objektivnosti sustava ocjenjivanja.

Županija natječajnom dokumentacijom (Obrazac opisnog izvještaja projekta) nije predvidjela metode i rezultate vrednovanja (na primjer prirodni pokazatelji o provedenim aktivnostima kao što su podaci o broju korisnika, posjetitelja, natjecatelja, drugih sudionika te broju aktivnosti). Navedeni podaci trebaju se koristiti u postupcima vrednovanja rezultata pojedinačnih programa ili projekta te rezultata i učinaka cjelokupnog javnog natječaja.

Pri analiziranju i vrednovanju programa i projekata, Županija je u pojedinim slučajevima odobrila djelomično financiranje programa ili projekta. U takvim situacijama, davatelj financijskih sredstava je obavezan s korisnikom financiranja prethodno pregovarati o stavkama proračuna programa ili projekta i aktivnostima u opisnom dijelu programa ili projekta koje treba izmijeniti. Pregovaranje nadležna upravna tijela Županije nisu obavljala te korisnici financiranja nisu dostavili izmijenjeni proračun programa ili projekta. Nadležna upravna tijela Županije su trebala provesti i dokumentirati postupke pregovaranja te dokumentaciju u vezi pregovora arhivirati.

Pravilnikom o financiranju programa i projekata udruga koji su od interesa za Županiju je propisano da, u slučaju da je odobreno samo djelomično financiranje programa ili projekta, nadležno upravno tijelo Županije ima obvezu prethodno pregovarati o stavkama proračuna programa ili projekta i aktivnostima u opisnom dijelu programa ili projekta koje treba izmijeniti, a u tom slučaju rok za ugovaranje moguće je produljiti za najviše 30 dana. Tako izmijenjeni obrasci prijave postaju sastavni dio ugovora. Pri pregovaranju Županija će prioritet financiranja staviti na aktivnosti koje će se učinkovitije ostvariti ciljeve iz razvojnih i strateških dokumenata Županije. Također, navedeno je propisano i odredbama Uredbe.

Državni ured za reviziju nalaže u slučaju odobrenog djelomičnog financiranja programa/projekta zatražiti udruge izradu izmijenjenog obrasca proračuna (troškovnika), koji će biti sastavni dio ugovora o financiranju te zatražiti izmjene opisnog dijela programa/projekta, s obzirom na smanjeni proračun. Navedenu dokumentaciju u vezi s pregovorima predlaže arhivirati. Predlaže u slučaju nedostavljanja izmijenjenog proračuna i opisnog dijela projekta u propisanom roku, predložiti donošenje odluke o odobrenju sredstava udrugama, prema redu prvenstva. Državni ured za reviziju je mišljenja da bi navedenim postupanjem udruge prijavljivale realnije iznose sredstava potrebnih za provedbu programa/projekta.

Nakon ocjenjivanja prijavljenih programa i/ili projekata u skladu s propisanim kriterijima župan je donio zaključke o programima ili projektima za koje su odobrena financijska sredstva. Rezultati javnih natječaja objavljeni su na mrežnim stranicama. Isto tako, sudionici natječaja obaviješteni su o razlozima neispunjavanja propisanih uvjeta natječaja, odobrenim financijskim sredstvima, odnosno ocjeni i razlozima neodobravanja financijskih sredstava. Dokumentacija neodobrenih programa i projekata arhivirana je na propisan način.

Prema Uredbi, neovisno o prethodnom postupku odobravanja financijskih sredstava davatelj financijskih sredstava obavezan je s udrugom kojoj je odobreno financiranje programa ili projekta (korisnikom financiranja) potpisati ugovor o financiranju najkasnije 30 dana od dana donošenja odluke o financiranju programa ili projekta. U slučaju pregovaranja o stavkama proračuna programa ili projekta, rok za ugovaranje moguće je dodatno produljiti za najviše 30 dana.

Ugovaranje je završni korak u postupku kojim se dodjeljuju sredstva za financiranje provedbe programa/projekata od interesa za opće dobro. Postupku ugovaranja prethodi raspisani natječaj za dodjelu sredstava iz javnih izvora, postupak ocjene i odabira programa/projekta te odluka čelnika o dodjeli sredstava. Većina ugovora s korisnicima sredstava zaključena je nakon provedbe natječaja na temelju zaključka župana o dodjeli sredstava, a pojedini ugovori su zaključeni prije okončanja postupaka.

Državni ured za reviziju nalaže poštivati procedure provođenja javnih natječaja i rokove zaključivanja ugovora, odnosno zaključivanje ugovora nakon donošenja zaključka Župana o dodjeli sredstava.

Prema Uredbi, za izbjegavanje financiranja aktivnosti koje se već financiraju iz državnog proračuna i po posebnim propisima prijavitelji projekta dostavljaju izjavu o nepostojanju dvostrukog financiranja. Izjava, osim podatka o već dobivenim sredstvima treba sadržavati podatke o sudjelovanju u još nekom natječaju s istim programom ili projektom, ali je postupak ocjenjivanja još u tijeku. Davatelj financijskih sredstava može stupiti u kontakt s drugim davateljem financijskih sredstava radi provjere ako je projekt u međuvremenu pozitivno ocijenjen i odabran. Kada je drugi davatelj financijskih sredstava već odabrao projekt, prijavu treba odbaciti.

U cilju izbjegavanja financiranja aktivnosti koje se već financiraju iz državnog proračuna i po posebnim propisima, Županija je od prijavitelja programa ili projekata, u okviru natječajne dokumentacije, zatražila izjave o nepostojanju dvostrukog financiranja, a korisnici sredstava su ih dostavili zajedno s prijavom. Većina prijavitelja u Izjavi o nepostojanju dvostrukog financiranja navodi da nisu dobili sredstva od drugih davatelja ili da se nisu natjecali kod drugih davatelja sredstava. U pojedinim slučajevima korisnici su u izjavi naveli da su se natjecali za financijska sredstva za prijavljeni program te da je postupak ocjenjivanja programa još u tijeku. Također su naveli naziv tijela i naziv natječaja gdje je prijavljen projekt. Osim pribavljanja navedene Izjave, Županija nema drugih mogućnosti provjeravanja drugih izvora financiranja programa ili projekata s obzirom da praćenje provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava u dijelu dokumentiranja troškova programa ili projekta, obuhvaća isključivo ugovoreni program ili projekt.

Kako bi se u što većoj mjeri otklonila mogućnost dvostrukog financiranja, Državni ured za reviziju predlaže izjavu o nepostojanju dvostrukog financiranja dostavljati neposredno prije potpisivanja ugovora te s drugim davateljima sredstava surađivati u rješavanju problema dvostrukog financiranja, kako bi se u što većoj mjeri otklonila mogućnost dvostrukog financiranja te osiguralo racionalno i kvalitetno korištenje proračunskih sredstava.

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.

Nakon zaključivanja ugovora o dodjeli sredstava, pojedine udruge nisu predale zahtjev za doznakom sredstava u rokovima propisanim ugovorom ili zahtjev uopće nisu predale te na temelju tih ugovora nisu dodijeljena sredstva. Ugovori službeno nisu raskinuti nego je o tome u spis stavljena službena bilješka. Raskida ugovora zbog neispunjavanja obveza od strane korisnika tijekom 2016. i 2017. i povrata sredstava, nije bilo. Županija nije mijenjala niti dopunjavala odredbe ugovora o dodjeli financijskih sredstava. Konačni iznosi financiranja nisu premašivali iznos sredstava navedenih u ugovoru i nije bilo povrata sredstava.

Županija je u 2016. i 2017. sufinancirala međunarodne projekte udruga civilnog društva s područja Županije, koje su kandidirale projekte na natječaj za dodjelom sredstava Saveza Alpe Jadran te im je odobreno sufinanciranje od strane Upravnog vijeća Saveza prema kriterijima iz odredbi o financiranju zajedničkih projekata i Pravilnika o organizaciji i radu Saveza Alpe Jadran. Provela je postupke javnih natječaja za sufinanciranje udruga u 2016. i 2017. ugovoreni u okviru natječaja Saveza Alpe Jadran i dodijelila sredstva u 2016. za sedam projekata u iznosu 105.920,00 kn, odnosno u 2017. za deset projekata u iznosu 109.000,00 kn. Županija je sufinancirala do 50,0 % troškova projekta, odnosno u identičnom iznosu sufinanciranja od strane Saveza Alpe Jadran, najviše do 25.000,00 kn.

- Dodjeljivanje sredstava bez objavljivanja javnog natječaja

Na temelju Programa javnih potreba u sportu i tehničkoj kulturi za 2016. i 2017. te donesenih proračuna Županije za 2016. i 2017., Županija je sa Sportskom zajednicom u siječnju 2016., odnosno siječnju 2017. zaključila ugovore o namjenskoj doznaci sredstava namijenjenih za financiranje programa javnih potreba u sportu na području Županije. Ugovoreni iznos financiranja u 2016. je 1.805.000,00 kn. U Ugovoru o izvršavanju programa javnih potreba u sportu za 2017. ugovoreni iznos namijenjen je financiranju programa javnih potreba u sportu u iznosu 1.655.000,00 kn, a koji je programom javnih potreba predviđen za financiranje programa javnih potreba u sportu i javnih potreba u tehničkoj kulturi. Sportskoj zajednici doznačen je planirani iznos 1.504.999,00 kn.

Na temelju proračuna i programa javnih potreba u tehničkoj kulturi Županija je u siječnju 2016., odnosno siječnju 2017. sa Zajednicom tehničke zaključila ugovore o dodjeli sredstava namijenjenih financiranju programa javnih potreba u tehničkoj kulturi, kojima je predviđeno financiranje programa rada spomenute zajednice, odnosno provedbe programa iz područja tehničke kulture u iznosu 162.000,00 kn za 2016. i u iznosu 150.000,00 kn za 2017.

U skladu s navedenim Ugovorima zaključenim sa Sportskom zajednicom i Zajednicom tehničke kulture, korisnici financiranja su potpisali izjave o nepostojanju dvostrukog financiranja, javnog dugovanja i sukoba interesa.

Za obavljanje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima, Županija je u 2016. i 2017. prenijela Vatrogasnoj zajednici 977.478,00 kn, odnosno 944.501,00 kn., Crvenom križu po 250.000,00 kn i Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, stanica Koprivnica po 20.000,00 kn. Vatrogasnoj zajednici sredstva se isplaćuju na temelju odredbe članka 45. Zakona o vatrogastvu, prema kojoj Županija, s obzirom na visinu svog proračuna, izdvaja 1,0 % sredstava iz proračuna za poslove vatrogastva te, prema izračunu Županije, obaveza Županije za 2016. iznosi 615.044,00 kn i za 2017. iznosi 580.854,00 kn.

Crvenom križu sredstva se isplaćuju 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. Prema izračunu Županije, obveza izdvajanja sredstava iz proračuna Županije za 2016. iznosila je 249.501,00 kn, a za 2017. je iznosila 245.646,00 kn. Županija je sredstva Crvenom križu doznalačavala u jednakim mjesečnim obrocima.

Županija je Gradskom društvu Crvenog križa Križevci tijekom 2016. dodijelila sredstva u iznosu 124.975,00 kn i tijekom 2017. u iznosu 312.985,00 kn na temelju Sporazuma o provođenju programa pomoć u kući starijim osobama na području četiri općine i Grada Križevaca te Sporazuma o pružanju usluga dnevnog boravka za starije osobe u Križevcima. Županija je trebala utvrditi koje programe Crveni križ obavlja na temelju javnih ovlasti za koje može izravno dodijeliti sredstava, a za koje treba provesti javni natječaj. Prema odredbi članka 6. Uredbe, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže financiranje programa i projekata koje Crveni križ ne obavlja na temelju javnih ovlasti provoditi putem javnog natječaja u skladu s odredbama Uredbe.

Donacije Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, stanica Koprivnica isplaćene su 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. Planom rada i financijskim planom za 2017. Hrvatske gorske službe spašavanja te zaključenim Sporazumima u 2016. i 2017. raspoređena su sredstva za redovitu djelatnost u iznosu 20.000,00 kn. Navedenim Sporazumima je Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, stanica Koprivnica, između ostalog, utvrđena obveza dostave izvješća o izvršenju programa i projekata te utrošku sredstava, a u cilju kontrole namjenskog korištenja sredstava.

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

Županija je tijekom 2016. doznalačila turističkim zajednicama 1.251.938,00 kn (1.131.938,00 kn za redovnu djelatnost, programe i aktivnosti Turističke zajednice te turističkim zajednicama gradova s područja Županije za organizaciju turističkih manifestacija županijskog značaja u ukupnom iznosu 120.000,00 kn) te u 2017. Turističkoj zajednici 1.058.113,00 kn.

Sredstva doznalačena Turističkoj zajednici utrošena su za funkcioniranje turističkog ureda u iznosu 899.238,00 kn, odnosno u iznosu 898.767,00 kn i za programske aktivnosti u iznosu 232.700,00 kn, odnosno u iznosu 159.346,00 kn. S obzirom da je većina doznalačenih sredstava utrošena za funkcioniranje turističkog ureda (rashodi za zaposlenike, materijalni rashodi), Županija je trebala utvrditi provedbu programa, projekata i aktivnosti koje će Turistička zajednica obavljati tijekom godine, a kod utvrđivanja ukupnih troškova za pojedine programske aktivnosti treba obuhvatiti sve troškove po vrstama troška te ukupne troškove po programu.

Državni ured za reviziju predlaže u suradnji s Turističkom zajednicom utvrditi provedbu programa, projekata i aktivnosti koje će financirati te ukupne troškove za provođenje pojedine programske aktivnosti.

Financiranje političkih stranaka uređeno je odredbama članaka 3., 4., 5., 6. i 7. 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.

Na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i županijskih odluka o rasporedu sredstava iz proračuna Županije za financiranje političkih stranaka i članova Županijske skupštine izabranih s liste grupe birača za 2016. i 2017., Županija je u svrhu redovitog godišnjeg financiranja političkim strankama u 2016. planirala i doznala sredstva u iznosu 515.000,00 kn, odnosno u 2017. planirala 515.000,00 kn i doznala 412.868,00 kn. Spomenutim odlukama utvrđen je mjesečni iznos sredstava za člana predstavničkog tijela 1.024,00 kn, odnosno člana predstavničkog tijela podzastupljenog spola 102,00 kn 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, korisnike kojima su dodijeljena sredstva bez objavljivanja javnog natječaja te korisnike financijskih sredstava, odnosno aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba.

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

Prema Uredbi, 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. Na temelju praćenja i vrednovanja rezultata pojedinačnih programa i projekata vrednuju se rezultati i učinci 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. Obujam praćenja i vrednovanja trebaju biti utemeljeni na načelu proporcionalnosti, na način da veća vrijednost programa ili projekta, odnosno javnog natječaja iziskuje veći obujam 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.

Prema odredbama članka 34. Uredbe, vrednovanje provedenog programa ili projekta u pravilu provodi korisnik financiranja dodatnim analizama rezultata programa ili projekta, a 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.

Za potrebe praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava u okviru ugovorenog programa ili projekta korisnici sredstava dostavili su Županiji opisne i financijske izvještaje. Većina Izvješća je podnesena na obrascima propisanim u natječajnoj dokumentaciji i u propisanim rokovima. Međutim, pojedine udruge su dostavile opisna izvješća, koja nisu na propisanim obrascima, odnosno za pojedine natječaje navedeni obrasci nisu bili izrađeni. Natječajem za financiranje programa i projekata udruga za djelatnosti gospodarstvo, poljoprivreda i ruralni razvoj u 2017., objavljen je Obrazac i izvješće po realizaciji, koji se ispunjava po završetku programa ili projekta, a objedinjuje Obrazac za opisno izvještavanje i Obrazac za financijsko izvještavanje. Navedeni Obrazac sadrži podatke o nazivu programa ili projekta, mjestu i vremenu održavanja, broju prisutnih sudionika, kratak opis programa, specifikaciju troškova (broj računa, naziv izdavatelja računa i ukupni iznos računa) i koristi se kao zahtjev za dodjelu financijskih sredstava. Obrazac ne sadrži popis svih prihoda te popis konačnih izvora financiranja programa ili projekta i opis svih odstupanja u izvorima financiranja u odnosu na prijedlog koji je odobren, što nije u skladu s odredbama članka 22. Uredbe.

U Priručniku za provedbu Uredbe je navedeno da se u Obrascu financijskog izvještaja navode stavke na koje se odnosi iznos (s time da stavke prate Obrazac proračuna), planirani iznos, iznos stvarno nastalog troška za koji se traži plaćanje, podaci o dokumentu kojim se trošak opravdava te komentari u kojima se upisuje kratko pojašnjenje troška. Sastavni dio financijskog izvještaja je popis ostvarenih iznosa i izvora financiranja te udio u ukupnom iznosu sufinanciranja programa ili projekta.

Državni ured za reviziju nalaže dostaviti sve potrebne podatke o provođenju programa ili projekta na obrascu opisnog izvještaja i financijskog izvještaja provedbe programa ili projekta, u skladu s odredbama Uredbe.

Županija dodjeljuje sredstva za odobrene programe/projekte nakon što korisnici dostave preslike račune o nastalim troškovima odnosno plaćanju obavljenih radova, usluga ili nabavi robe usporedbom s ugovorima na temelju kojih su dodijeljena financijska sredstva te nema naknadnih kontrola prihvatljivosti, odnosno neprihvatljivost troškova korisnika sredstava. Kontrolu preslike račune o nastalim troškovima obavlja službenik nadležnog upravnog odjela za prioritetna područja programa/projekata. Upravni odjel za gospodarstvo, komunalne djelatnosti i poljoprivredu dostavlja obavijest za postupanje po pojedinom predmetu Upravnom odjelu za financije, proračun i javnu nabavu, koja sadržava podatke o nazivu udruge i projekta, ugovoru, ukupnoj vrijednosti projekta, izvršenim obavezama udruge, realiziranim isplatama te sljedećoj obvezi Županije. Dok u Upravnom odjelu za obrazovanje, kulturu, znanost, sport i nacionalne manjine službenik na obrazac zahtjeva za isplatu sredstava upisuje službenu bilješku o neprihvatljivosti pojedinog troška i razlogu umanjena sredstava za isplatu, odnosno da je zahtjev u skladu sa proračunom programa/projekta, odobrava iznos za isplatu te dostavlja zahtjev za isplatu sredstava Upravnom odjelu za financije, proračun i javnu nabavu kako bi se isplata provela. Županija nije pisanim putem potvrđivala prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 51. stavak 2. Uredbe, kojom je propisano da je davatelj financijskih sredstava obavezan pisanim putem potvrditi prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje u roku 60 dana, ako ugovorom nije propisan drugi rok te da prekida rok za prihvaćanje izvještaja obavještanjem korisnika financiranja da se izvještaj ne može prihvatiti te da smatra da je potrebno poduzeti dodatne provjere. U takvim slučajevima, davatelj financijskih sredstava zatražit će pojašnjenja, izmjene ili dodatne podatke koji se trebaju dostaviti u roku 15 dana od podnošenja zahtjeva ako ugovorom nije propisan drugi rok. Rok ponovno počinje teći na dan primitka traženih podataka.

Državni ured za reviziju nalaže pri utvrđivanju prihvatljivosti odnosno neprihvatljivosti troškova korisnika sredstava, pisanim putem potvrditi prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje u skladu s odredbama Uredbe.

Uz obrasce za opisno i financijsko izvještavanje korisnici sredstava su dostavljali odgovarajuće dokumente kojima se dokazuje namjensko korištenje sredstava, odnosno korištenje sredstava u vezi s izvršavanjem financiranog programa (preslike objava u medijima, račune dobavljača), u skladu s odredbama ugovora o financiranju.

Županija nije obavljala terenske posjete i provjere kod korisnika financiranja kojima su sredstva dodijeljena na temelju provedenog javnog natječaja. Prema podacima iz detaljnih izvješća, Županija je financirala dva programa u 2016. čija je vrijednost iznad 100.000,00 kn (Pomoć u kući osobama starije životne dobi), a razdoblje provedbe je jedna godina. U 2017. nije bilo programa vrijednosti veće od 100.000,00 kn.

Vrednovanje provedenog programa ili projekta koje su provodili korisnici financiranja u većini slučajeva sadrži kratki opis programa bez analize rezultata programa ili projekta, a Županija nije obavljala vrednovanje natječaja. 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.

Prema Zakonu o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14), 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 Izjave, 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, subvencija do krajnjeg korisnika 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.

Izjavama o fiskalnoj odgovornosti Županije za 2016. i 2017. nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti u vezi s kontrolom trošenja sredstava donacija, a Županija nije obavljala provjere na licu mjesta na odabranom uzorku od onih krajnjih korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn, a kojima su sredstva dodijeljena na temelju javnog natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže vrednovanje natječaja, u skladu s odredbama Uredbe. Predlaže obavljati vrednovanje provedenih programa ili projekata, zatražiti od korisnika financiranja dodatne analize rezultata programa ili projekta te izraditi obrazac za stručno vrednovanje programa ili projekata kako bi provedeni postupci vrednovanja bili dokumentirani. Predlaže kod sastavljanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u uzorak za provjeru trošenja sredstava na licu mjesta uključiti i krajnje korisnike kojima su na temelju javnog natječaja na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn.

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, kao jedno od mjerila koje moraju ispunjavati udruge koje koriste sredstva iz javnih izvora utvrđeno je da korisnici financiranja moraju imati prikladan način javnog objavljivanja programskog i financijskog izvještaja o radu za proteklu godinu (na mrežnim stranicama udruge, odnosno na drugi odgovarajući način). Pravilnikom o financiranju programa i projekata udruga koji su od interesa za Županiju predviđeno je da udruga treba dokazati da ima prikladan način javnog objavljivanja programskog i financijskog izvještaja o radu za proteklu godinu.

Pojedine udruge su na svojim mrežnim stranicama objavljivale informacije o provedenim aktivnostima ili su te informacije objavljene u lokalnim glasilima.

Županija poštuje obvezu čuvanja svih dokumenata, podataka ili drugih relevantnih materijala dostavljenih u provedbi programa ili projekta najmanje sedam godina od posljednje uplate sredstava.

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava Uredu za udruge podnosi godišnji izvještaj o dodijeljenim financijskim sredstvima iz javnih izvora, provedenim postupcima i učincima financiranih programa i projekata. Ured za udruge prikuplja i objavljuje informacije o raspisanim natječajima na nacionalnoj i lokalnim razinama te ih objavljuje na mrežnim stranicama Ureda za udruge.

Županija je informacije o raspisanim natječajima dostavila Uredu za udruge, radi objave na mrežnim stranicama Ureda.

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

Prema Uredbi, u slučajevima kada su financijska sredstva dodijeljena bez objavljivanja javnog natječaja, korisnici sredstava obvezni su poštivati osnovne standarde javnog objavljivanja i izvještavanja.

Za provođenje programa javnih potreba, bez objavljivanja javnog natječaja dodijeljena su sredstva Sportskoj zajednici i Zajednici tehničke kulture, te Vatrogasnoj zajednici, Crvenom križu i Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, stanica Koprivnica za obavljanje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima.

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 programske i financijske izvještaje za 2016. i 2017. s opisom aktivnosti za provedbu programa i utroška sredstava za njegovo izvršenje. Prema izvještajima o radu Sportske zajednice za 2016. i 2017., Sportska zajednica je poslove i aktivnosti tijekom 2016. i 2017. obavljala prema utvrđenom Programu rada i financijskom planu za 2016. i 2017. Izvještaji o radu sadrže naturalne pokazatelje o provedenim aktivnostima kao što su podaci o broju natjecatelja, ekipa i broju posjetitelja. Sportska zajednica je 2016. imala 18 članica, a u 2017. imala je 17 članica. Za redovan rad je u 2016. utrošila 584.768,00 kn, odnosno u 2017. utrošila je 355.357,00 kn. Temeljem Pravilnika o kriterijima za raspodjelu financijskih sredstava je članicama Sportske zajednice iz proračuna Sportske zajednice u 2016. za sufinanciranje redovnog rada i planiranih programa isplaćeno ukupno 815.037,00 kn, odnosno u 2017. isplaćeno je 826.563,00 kn. Sportska zajednica svojim članicama upućuje upitnike, koji su sastavni dio navedenog Pravilnika, na temelju kojih obavlja bodovanje (množi se koeficijent značaja i zbroj bodova iz kvalitete, aktivnosti i masovnosti) te ovisno o rezultatima bodovanja, financijskom planu i raspoloživim financijskim sredstvima donosi Odluku o raspodjeli redovnih sredstava članicama. Članice su obvezne do ožujka tekuće godine dostaviti Sportskoj zajednici izvješća o radu i financijska izvješća za proteklu godinu s obrazloženjem iz kojeg je vidljiv način i svrha utroška financijskih sredstava.

Prema izvještajima o radu Sportske zajednice za 2016. i 2017., dio sredstava članice su utrošile na podmirenje troškova za svoj redoviti rad (plaćanje najma prostora, režija, telefona, knjigovodstvenih usluga, naknada po ugovorima), dok je dio utrošen na projekte i programe sporta, odnosno sporta djece i mladeži (organizacija i provođenje županijskih liga mlađih dobnih kategorija, sudjelovanje u provođenju međužupanijskih liga kadeta i juniora, kupnja sportske opreme i sufinanciranje rada sportskih škola, plaćanje troškova suđenja te organizacija i plaćanje troškova prijevoza za odlazak na natjecanja mlađih dobnih kategorija).

U ožujku 2018. Županija je obavila kontrolu namjenskog trošenja sredstava Sportske zajednice za 2017.

Zajednica tehničke kulture je dostavila Županiji programske i financijske polugodišnje i godišnje izvještaje za 2016. i 2017. s opisom aktivnosti za provedbu programa iz područja tehničke kulture i utroška sredstava za njegovo izvršenje. Iz podataka navedenih u izvještajima proizlazi da su sredstva korištena namjenski.

Vatrogasna zajednica je dostavila Županiji Izvješće o radu zajednice za razdoblje 2013. do 2017. i Izvješće o radu za 2017. Spomenuta izvješća sadrže podatke o provedenim aktivnostima (opisno i u naturalnim pokazateljima), iznos ukupnog prihoda i pregled doznačenih sredstava za nabavku vatrogasnih vozila te podjeli sredstava od premije osiguranja po područjima djelovanja. Podaci o drugim izvorima sredstava i rashodima nisu iskazani. Vatrogasna zajednica je dostavila Županiji, kao davatelju sredstava, PROR-POT obrasce s pripadajućom vjerodostojnom dokumentacijom.

Prema pisanom objašnjenju odgovorne osobe Županije, Vatrogasna zajednica za svako pojedino požarno područje dodjeljuje sredstva za nabavu opreme temeljem odluka pojedinog požarnog područja, sredstva za donacije odnosno obilježavanje obljetnica dodjeljuje temeljem odluka Predsjedništva, Zapovjedništva, Nadzornog odbora i Skupštine vatrogasne zajednice, a iznos sredstava za redovan rad Vatrogasne zajednice, koji dodjeljuje Županija, propisan je Zakonom o vatrogastvu te Županija nije od korisnika financiranja zatražila preslike izvještaja o vrednovanju provedenih programa.

Radi osiguravanja transparentnog korištenja trošenja sredstava, Državni ured predlaže od korisnika zatražiti dostavu odgovarajuće dokumentacije koja omogućuje vrednovanje provedenih programa.

Crveni križ je dostavio polugodišnja i godišnja izvješća o radu kako je propisano odredbama članka 5. Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, prema kojima je utvrđena obveza nadzora lokalne jedinice o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća čiji oblik i sadržaj utvrđuje lokalna jedinica. Navedena izvješća sadrže podatke o provedenim aktivnostima, a sastoje se od opisnog i financijskog dijela u skladu s odredbama članka 38. Uredbe, prema kojima je korisnik financiranja dužan dostaviti davatelju financijskih sredstava sve potrebne podatke o provođenju programa ili projekta, a izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava sastoji se od opisnog i financijskog dijela. Dostavljeni su i PROR-POT obrasci te vjerodostojna dokumentacija kojom se dokazuje namjensko trošenje sredstava za redovitu djelatnost na temelju koje su iskazani rashodi u financijskim izvještajima.

Odgovorne osobe iz nadležnog upravnog odjela obavile su terenski posjet u travnju 2017. kod primatelja sredstava Gradskog društva Crvenog križa Križevci za provođenje programa pomoć u kući starijim osobama na području četiri općine i Grada Križevaca te pružanje usluga dnevnog boravka za starije osobe u Križevcima. Prema zapisniku o obavljenoj kontroli, uvidom u financijsku, programsku i drugu dokumentaciju, nisu utvrđeni propusti.

Prema odredbi članka 4. Sporazuma kojim se utvrđuje postojanje zajedničkog interesa za djelovanje Hrvatske gorske službe spašavanja i uređuju načini i uvjeti financiranja, Hrvatska gorska služba spašavanja, stanica Koprivnica dužna je Županiji podnijeti izvješće o izvršenju programa i projekata i utrošku sredstava. Županiji su za 2016. i 2017. dostavljeni PROR-POT obrasci u prilogu kojih je preslika vjerodostojne dokumentacije koja dokazuje namjensko trošenje sredstava dobivenih od Županije, dok drugi izvori financiranja nisu navedeni. Također, Županiji su dostavljena izvješća koja sadrže opis aktivnosti i kvantitativne podatke o aktivnostima i rashodima Hrvatske gorske službe spašavanja, Stanice Koprivnica iz sredstava doznačenih od Županije.

- Praćenje korištenja sredstava za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba

Turistička zajednica je dostavila Županiji Izvješća o izvršenju programa rada i financijsko izvješće za 2016. i 2017. u kojima su navedeni strateški dokumenti (Strateški marketinški plan hrvatskog turizma, Županijska razvojna strategija, Strateški marketinški plan turizma Koprivničko-križevačke županije) na koje se je Turistička zajednica oslanjala u obavljanju svojih zadaća.

Izvješća sadrže podatke o provedenim važnijim aktivnostima (planiranim programima rada i onima koje nisu obuhvaćene planom, ali je njihova provedba bila od posebne važnosti za Županiju), financijske podatke (planirani i ostvareni prihodi te planirana i utrošena sredstva za pojedinu aktivnost) te prirodne pokazatelje o provedenim aktivnostima koji dokazuju svrsishodnost provedenih aktivnosti. Županija je doznavačavala sredstava Turističkoj zajednici prema mjesečnim zahtjevima za doznaku sredstava s pregledom dokumentacije na temelju koje se traže sredstva i preslikama svih računa. Navedenu dokumentaciju kontrolira službenik Odjela za gospodarstvo, komunalnu djelatnost i poljoprivredu i prosljeđuje Upravnom odjelu za financije, proračun i javnu nabavu koji obavlja isplatu. Turistička zajednica dostavlja Županiji i izvješća Nadzornog odbora kojeg je predsjednik pročelnik Upravnog odjela za gospodarstvo, komunalnu djelatnost i poljoprivredu te i na taj način Županija obavlja kontrolu utroška sredstava danih Turističkoj zajednici. Izvješćima Nadzornog odbora za 2016. i 2017. je utvrđeno da su Programi rada Turističke zajednice za 2016. i 2017. ostvareni u cijelosti te je rad Turističke zajednice ocijenjen uspješnim. Uvidom u poslovnu dokumentaciju i poslovne knjige utvrđeno je, da su namjenski prihodi utrošeni za namjene za koje su sredstva dobivena, dok je Financijski plan ostvaren uz manja odstupanja u ostvarenju prihoda i izvršenju rashoda u odnosu na ukupne prihode i rashode zbog neusklađenosti propisa koji se odnose na izradu i donošenje plana. Također je utvrđeno, da je sustav financijskog upravljanja i kontrola u Turističkoj zajednici zadovoljavajući.

OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE

Državni ured za reviziju je obavio reviziju učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Koprivničko-križevačke 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 Koprivničko-križevačke županije **djelomično učinkovito**, jer su utvrđene nepravilnosti i propusti koji utječu na provedbu programa i projekata od interesa za opće dobro te su potrebna određena poboljšanja.

Državni ured za reviziju je Koprivničko-križevačkoj županiji dao sljedeće naloge i preporuke:

- uskladiti Pravilnik o financiranju programa i projekata udruga koje su od interesa za Koprivničko-križevačku županiju s odredbama Uredbe, odnosno utvrditi obvezu dokazivanja da je udruga upisana u Registar neprofitnih organizacija i vodi transparentno financijsko poslovanje u skladu s propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija te utvrditi obvezu potpisivanja izjave o nepristranosti i povjerljivosti svih članova povjerenstva uključenih u postupak dodjele sredstava
- sustavno izgrađivati sposobnosti, posebna znanja i vještine zaposlenika koji rade na poslovima dodjele financijskih sredstava, ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro, u skladu s odredbama Uredbe
- izraditi procjenu potreba za određivanje prioriteta područja koja treba sadržavati opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka te na temelju tih podataka donijeti odluke o prioriteta područjima za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro, u skladu s ciljevima i prioritetima iz strateških dokumenata
- utvrditi u programima javnih potreba obvezu izrade izvještaja o izvršenju (realizaciji) programa javnih potreba na području Županije te sastavljanje izvješća o izvršenju (realizaciji) programa javnih potreba u sportu i tehničkoj kulturi
- u godišnjim planovima raspisivanja javnih natječaja utvrditi područja te raspon sredstava namijenjenih za financiranje pojedinog programa, odnosno projekta, u skladu s Uredbom
- programom javnih potreba utvrditi obvezu namjenskog trošenja sredstava, zaključivanja ugovora o međusobnim pravima i obvezama Županije i Zajednice sportova, odnosno Zajednice tehničke kulture te podnošenje godišnjeg izvještaja Županiji
- donijeti program javnih potreba za obavljanje djelatnosti Hrvatske gorske službe spašavanja, stanica Koprivnica, u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja

- utvrditi dokumentaciju za provedbu javnog natječaja odlukom župana o načinu raspodjele raspoloživih sredstava namijenjenih financiranju programa i projekata koje u određenom području provode udruge, u skladu s Uredbom
- pri provedbi javnog natječaja objaviti sve obrasce propisane Pravilnikom o financiranju programa i projekata udruga koji su od interesa za Županiju, kako bi se osigurala transparentnost sustava ocjenjivanja i objektivnost postupka ocjene prijave, u skladu s Uredbom
- potpisivanje izjava o nepristranosti i povjerljivosti svih članova povjerenstava za pripremu natječaja i natječajne dokumentacije te provedbu postupka dodjele financijskih sredstava u skladu s Uredbom
- postupke izbora programa i projekata provoditi prema odredbama Uredbe i uvjetima iz natječaja
- donijeti Poslovnik o radu povjerenstava, u skladu s odredbama Uredbe
- pri ocjenjivanju kvalitete prijave, postupati na način propisan Uredbom, odnosno za svaki natječaj ili programsko područje odrediti kriterije, metode i rezultate vrednovanja te ocjenjivati prijave pristigle na natječaj prema utvrđenim kriterijima, što bi pridonijelo transparentnosti i objektivnosti sustava ocjenjivanja
- u slučaju odobrenog djelomičnog financiranja programa/projekta, zatražiti udruge izradu izmijenjenog obrasca proračuna (troškovnika), koji će biti sastavni dio ugovora o financiranju te zatražiti izmjene opisnog dijela programa/projekta, s obzirom na smanjeni proračun
- arhivirati dokumentaciju u vezi s pregovorima
- u slučaju nedostavljanja izmijenjenog proračuna i opisnog dijela projekta u propisanom roku, predložiti donošenje odluke o odobrenju sredstava udrugama, prema redu prvenstva
- poštivati procedure provođenja javnih natječaja i rokove zaključivanja ugovora, odnosno zaključivanje ugovora nakon donošenja zaključka Župana o dodjeli sredstava
- izjavu o nepostojanju dvostrukog financiranja dostavljati neposredno prije potpisivanja ugovora te s drugim davateljima sredstava surađivati u rješavanju problema dvostrukog financiranja
- financiranje programa i projekata, koje Crveni križ ne obavlja na temelju javnih ovlasti, provoditi putem javnog natječaja u skladu s odredbama Uredbe
- u suradnji s Turističkom zajednicom utvrditi provedbu programa, projekata i aktivnosti koje će financirati te ukupne troškove za provođenje pojedine programske aktivnosti

- dostaviti sve potrebne podatke o provođenju programa ili projekta na obrascu opisnog izvještaja i financijskog izvještaja provedbe programa ili projekta, u skladu s odredbama Uredbe
- pri utvrđivanju prihvatljivosti odnosno neprihvatljivosti troškova korisnika sredstava, pisanim putem potvrditi prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje u skladu s odredbama Uredbe
- 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
- izraditi obrazac za stručno vrednovanje programa ili projekata kako bi provedeni postupci vrednovanja bili dokumentirani
- kod sastavljanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, u uzorak za provjeru trošenja sredstava na licu mjesta uključiti krajnje korisnike kojima su na temelju javnog natječaja na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn
- zatražiti od korisnika dostavu odgovarajuće dokumentacije koja omogućuje vrednovanje provedenih programa.

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

OČITOVANJE KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE

Koprivničko-križevačka županija očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Koprivničko-križevačke županije i prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju. Također navodi, da je u tijeku izmjena Pravilnika o financiranju programa i projekata udruga koje su od interesa za Koprivničko-križevačku županiju, kojom će biti utvrđena obaveza nadležnog Upravnog odjela koji provodi natječaj, da provjeri sve Zakonom i Uredbom propisane elemente koje korisnik mora ispuniti te prilikom formalne kontrole sadrže li prijave sve potrebne dokaze. U 2018. izrađeni su obrasci i tražena dokumentacija za dodjelu sredstava u okviru natječajne dokumentacije, kojom se dokazuje da korisnik ispunjava uvjete iz natječaja, kao i izjava o nepristranosti i povjerljivosti svih članova povjerenstva uključenih u postupak dodjele sredstava. Navodi, da u 2018. prati izvršenje svih programa javnih potreba i traži izvještaje o izvršenju programa tijekom njihovog trajanja te da je ugovorena obaveza podnošenja godišnjih izvještaja sa svim izvorima i postignutim rezultatima. Provodi kontrolu na licu mjesta programa koji su financirani sa 20.000,00 kn i više.

Županija navodi, da je uskladila planove Turističke zajednice s proračunom te da Turistička zajednica podnosi izvještaje o izvršenju programa na temelju kojih se odobravaju sredstva.

Navodi, da će u postupku pripreme Proračuna, od svih potencijalnih korisnika sredstava zatražiti prijedloge programa koji bi se financirali iz Proračuna, što će također poslužiti kao osnova za planiranje budućih programa.