



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI

DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA
IZ PRORAČUNA LIČKO-SENJSKE ŽUPANIJE

Gospić, studeni 2018.

SADRŽAJ

stranica

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	2
METODE REVIZIJE	2
KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI	3
PROGRAMI I PROJEKTI OD INTERESA ZA OPĆE DOBRO FINANCIRANI PUTEM TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA LIČKO-SENJSKE 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 LIČKO-SENJSKE ŽUPANIJE	37
OČITOVANJE LIČKO-SENJSKE ŽUPANIJE	39



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/18-10/6
URBROJ: 613-11-18-5

Gospić, 26. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA
TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA LIČKO-SENSJSKE 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 Ličko-senjske 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. veljače do 26. studenoga 2018.

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE

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

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

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

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

METODE REVIZIJE

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

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

U postupku revizije:

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

KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI

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

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

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

Tablica broj 1

Kriteriji za ocjenu učinkovitosti, prema područjima revizije

Redni broj	Područja revizije	Kriteriji
1	2	3
1.	Planiranje programa i projekata od interesa za opće dobro financiranih putem tekućih donacija	<ul style="list-style-type: none"> 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)

Redni broj	Područja revizije	Kriteriji
	1	2
		<ul style="list-style-type: none"> ○ dokumentacija za provedbu javnog natječaja utvrđena je na temelju općeg akta o načinu raspodjele raspoloživih sredstava namijenjenih financiranju programa i projekata koje u određenom području provode udruge ○ 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 neodobravanja 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 propisani 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 propisani 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 čija 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

Redni broj	Područja revizije	Kriteriji
	1	2
		<ul style="list-style-type: none"> ○ u slučajevima kada su financijska sredstva dodijeljena na neki drugi način koji nije predviđen Uredbom korisnici su dostavili izvještaje o radu koji sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti ○ 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.

PROGRAMI I PROJEKTI OD INTERESA ZA OPĆE DOBRO FINANCIRANI PUTEM TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA LIČKO-SENJSKE 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 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 članaka 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 članaka 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, u Županiji su na koncu listopada 2018. registrirane 663 udruge.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupni prihodi i primici Županije iznosili su 81.358.009,00 kn u 2016., odnosno 130.533.261,00 kn u 2017., a ukupni rashodi i izdaci 105.271.730,00 kn u 2016. odnosno 129.944.597,00 kn u 2017. Od navedenih ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za tekuće donacije su u 2016. iznosili 50.158.590,00 kn ili 47,7 %, a u 2017. su iznosili 67.060.368,00 kn ili 51,6 %. Rashodi za tekuće donacije odnose se na prijenose neprofitnim organizacijama (organizacije civilnog društva, političke stranke i nezavisne liste) obuhvaćenim revizijom u iznosu 1.430.902,00 kn u 2016., odnosno 1.402.023,00 kn u 2017. i na prijenose drugim neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima te druge isplate koje je trebalo evidentirati na odgovarajućim računima Računskog plana u iznosu 48.727.688,00 kn za 2016., odnosno 65.658.345,00 kn za 2017.

Najznačajnije druge isplate koje je trebalo evidentirati na odgovarajućim računima Računskog plana odnose se na rashode za razminiranje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 46.051.547,00 kn u 2016., odnosno 62.846.568,00 kn u 2017. Rashodi za tekuće donacije u iznosu 35.300,00 kn u 2016., odnosno 139.633,00 kn u 2017. evidentirani su na drugim računima Računskog plana (materijalni rashodi).

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 kroz poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unaprjeđivanja turističkog okruženja 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 je sastavljeno za 2016., a Vlada Republike Hrvatske ga je usvojila u kolovozu 2018.

Izvješće, pored ostalog, sadrži pregled sredstava dodijeljenih za programe i projekte organizacijama civilnog društva iz proračuna županija prema općim područjima financiranja te prosječni udjel financiranja općih područja svih županija 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 civilnog društva s Uredbom. Zbog radova na mrežnoj aplikaciji Ureda za udruge, Županija nije dostavila navedenom Uredu podatke o dodijeljenim sredstvima i provedenim postupcima za 2017. te su navedeni podaci, za potrebe obavljanja revizije, dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

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.	Dodijeljena sredstava korisnicima na koje se primjenjuje Uredba (Detaljno izvješće Županije)	-	1.400.902,00	1.364.523,00
1.	Programi i projekti organizacija civilnog društva	javni natječaj	416.262,00	225.523,00
2.	Provođenje programa javnih potreba u sportu	izravno*	384.807,00	410.000,00
3.	Provođenje programa javnih potreba u kulturi	javni natječaj	33.450,00	0,00
4.	Provođenje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi	javni natječaj	15.000,00	20.000,00
5.	Institucionalna podrška organizacijama civilnog društva	javni natječaj	0,00	137.000,00
6.	Provođenje javnih ovlasti	izravno	544.083,00	559.000,00
7.	Jednokratno dodjeljivanje financijskih sredstava za neplanirane aktivnosti (do 5.000,00 kn)	izravno	0,00	13.000,00
8.	Drugo-financijska sredstva dodijeljena na drugi način koji nije predviđen Uredbom	izravno	7.300,00	0,00
II.	Dodijeljena sredstva koja nisu iskazana u Detaljnom izvješću	izravno	33.300,00	139.633,00
III.	Dodjeljivanje financijskih sredstava korisnicima /aktivnostima na koje se ne primjenjuje Uredba	-	30.000,00	37.500,00
1.	Financiranje političkih stranaka i nezavisnih lista	izravno	30.000,00	37.500,00
Ukupno (I. + II. + III.)			1.464.202,00	1.541.656,00

* Izravno dodijeljeno Sportskoj zajednici Županije koja je provela javni natječaj

Prema podacima iz Detaljnog izvješća, Županija je projekte i programe organizacija civilnog društva financirala u iznosu 1.436.202,00 kn u 2016., odnosno 1.504.156,00 kn u 2017. Detaljno izvješće Županije o financiranju projekata i programa organizacija civilnog društva u 2016. sadrži i pogrešno iskazana financijska sredstva u iznosu 2.000,00 kn. U izvješćima namijenjenim Uredu za udruge iskazana su financijska sredstva za potpore u poljoprivredi na temelju propisa koji uređuju područje državnih potpora koje je Županija organizacijama civilnog društva dodijelila na temelju javnog natječaja u iznosu 23.300,00 kn u 2016., odnosno 5.000,00 kn u 2017.

Revizijom je utvrđeno da je Županija projekte i programe organizacija civilnog društva financirala i izravnim dodjeljivanjem sredstava za tekuće donacije iz proračunske zalihe u iznosu 35.300,00 kn u 2016., odnosno 139.633,00 kn u 2017., što nije iskazano u izvješćima namijenjenim Uredu za udruge.

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	450.107,00	32,2	465.000,00	34,0	31,4
2.	Zaštita i spašavanje	394.083,00	28,1	409.000,00	30,1	19,7
3.	Socijalna djelatnost	264.000,00	18,8	210.000,00	15,4	11,1
4.	Gospodarstvo	188.095,00	13,4	183.486,00	13,4	11,8
5.	Branitelji i stradalnici	50.167,00	3,6	74.037,00	5,4	5,3
6.	Kultura i umjetnost	33.450,00	2,4	3.000,00	0,2	11,9
7.	Tehnička kultura	15.000,00	1,1	20.000,00	1,5	2,8
8.	Zaštita zdravlja	4.000,00	0,3	0,00	-	1,5
9.	Održivi razvoj	2.000,00	0,1	0,00	-	0,7
10.	Druga područja	0,00	-	0,00	-	3,8
	Ukupno	1.400.902,00	100,0	1.364.523,00	100,0	100,0

Izvor: Detaljna izvješća Županije o financiranju projekata i programa organizacija civilnog 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 najvećim se dijelom odnose na sport, zaštitu i spašavanje te socijalnu djelatnost za koje je u 2016. isplaćeno 1.108.190,00 kn ili 79,1 %, a u 2017. isplaćeno je 1.084.000,00 kn ili 79,7 % ukupno ostvarenih rashoda za tekuće donacije na koje se primjenjuje Uredba.

Druga područja koja 2016. i 2017. nisu financirana su ljudska prava, zaštita okoliša i prirode, demokratska politička kultura, obrazovanje, znanost i istraživanje, duhovnost, hobistička djelatnost, međunarodna suradnja te druga područja djelovanja.

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 obvezan je primjenjivati osnovne standarde planiranja 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 mrežnim stranicama Županije i mrežnim stranicama Ureda za udruge.

Županijska skupština donijela je u prosincu 2010. Županijsku razvojnu strategiju Ličko-senjske županije 2011 - 2013. Razdoblje trajanja provedbe strategije više puta je produljeno tako da, prema Odluci o produljenju trajanja provedbe strategije iz prosinca 2016., razdoblje trajanja provedbe je do kraja 2017. Strategija, između ostalog, sadrži tri strateška cilja. Za strateški cilj stvaranja uvjeta za uravnotežen i održiv gospodarski razvoj zasnovan na razvoju malog gospodarstva, ekološki prihvatljive prerađivačke industrije, poljoprivrede i turizma utvrđeni su prioriteti koji se odnose na razvoj malog i srednjeg poduzetništva, razvoj turizma, razvoj ruralnog područja i razvoj poljoprivrede, ribarstva i akvakulture te razvoj infrastrukture kao osnove za razvoj gospodarstva i unaprjeđenje kvalitete života stanovnika. Za strateški cilj razvoja ljudskih resursa utvrđeni su prioriteti koji se odnose na povećanje zaposlenosti povećanjem ulaganja u ljudske resurse, povećavanjem i promicanjem prilagodljivosti gospodarskih subjekata i radnika, jačanje socijalne uključenosti skupina u nepovoljnom položaju i osoba s posebnim potrebama te jačanje sektora obrazovanja i civilnog društva. Za strateški cilj održivog upravljanja prirodnim resursima i zaštita okoliša s naglaskom na racionalno gospodarenje prostorom i korištenje obnovljivih izvora energije utvrđeni su prioriteti koji se odnose na gospodarenje otpadom, zaštitu od elementarnih nepogoda, zaštita voda, mora, zraka i tla te razvoj i promicanje korištenja obnovljivih izvora energije i energetske efikasnosti. Prema utvrđenim strateškim prioritetima, predloženi su ciljevi, razdoblje provedbe, okvirna financijska sredstva te pokazatelji za praćenje ostvarenja ciljeva. Za razvoj civilnog društva za pružanje potpore i jačanje civilnog društva, utvrđeni su sljedeći opći ciljevi: poboljšanje kvalitete socijalnog dijaloga i jačanje kapaciteta i snaženje uloge organizacija civilnog društva. Predviđena su financijska sredstva iz proračuna Županije, gradova i općina, sredstva iz IPA programa i drugih inozemnih izvora uz predviđenu stopu vlastitog sufinanciranja od strane nositelja i partnera projekata. Pokazatelji za praćenje ostvarenja su broj udruga ukupno i po djelatnostima te vrijednost i broj provedenih projekata u sektoru civilnog društva i broj zaposlenih, odnosno volontera u udrugama. Strategija sadrži podatke i analizu stanja društvene infrastrukture Županije. Tako se za civilno društvo navodi da na području Županije djeluju brojne civilne udruge (502 udruge u 2010.) te da je broj registriranih udruga u Županiji malen u usporedbi s brojem udruga na razini statističke regije i države. Od ukupnog broja udruga po djelatnostima najviše ih je bilo registrirano kao športske udruge (35,8 %). Broj udruga koje primaju potpore od strane lokalnih jedinica je uglavnom manji od ukupnog broja udruga na tom području. Manji broj udruga bavi se razvojem civilnog društva, a najveći problemi sa kojima se udruge susreću u svom radu navedeni su nedostatak odgovarajućeg prostora za rad, nedovoljni ljudski resursi te nedostatak financijskih sredstava za provedbu programa rada udruga. Za područje kulture i sporta navodi se da se sredstva izdvajaju za ustanove i udruge koje svojim programima potiču razvoj kulturne djelatnosti na području Županije. Isto tako i lokalne jedinice u svojim proračunima osiguravaju sredstva za financiranje javnih potreba u kulturi. Dani su podaci o najznačajnijim kulturnim manifestacijama na području Županije te kulturne manifestacije području gradova i općina, kao i prigodnim obilježavanjima državnih i vjerskih blagdana. U vezi s djelatnosti tehničke kulture navodi se da Županija nastoji u suradnji sa Zajednicom tehničke kulture Županije kao i udrugama članicama zajednice kreirati programske orijentacije i putem Programa javnih potreba tehničke i prometne kulture sufinancirati aktivnosti istih. Za organizaciju područja sportskih aktivnosti osnovana je Zajednica sportova Županije (dalje u tekstu: Sportska zajednica) kao zajednica sportskih udruga i saveza u Županiji. Dani su podaci o najznačajnijim sportskim manifestacijama na području Županije.

Županija je u studenome 2015. donijela Pravilnik o financiranju javnih potreba iz Proračuna Županije, Pravilnik sadrži elemente propisane Uredbom.

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 nije provodila 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. Ulaganje u ljudske resurse, odnosno sustavno izgrađivanje sposobnosti, posebnih znanja i vještina zaposlenika jedan je od preduvjeta kojeg, prema odredbi članka 3. Uredbe, treba osigurati davatelj sredstava.

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 nije imala troškova u vezi s objavljivanjem javnih natječaja, naknadama članova stručnih tijela za ocjenjivanje 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 je prioritetna područja koja je financirala u 2016. utvrdila Programom javnih potreba u obrazovanju, kulturi, tehničkoj kulturi, sportu, informiranju, zdravstvu, socijalnoj skrbi i udrugama građana Županije za 2016. koji je donesen na temelju javnog poziva za predlaganje javnih potreba za 2016. objavljenog u listopadu 2015. na mrežnim stranicama Županije. Javni poziv je sadržavao javne potrebe u kulturi, obrazovanju, sportu, informiranju, tehničkoj kulturi, zdravstvu, socijalnoj skrbi i udrugama građana.

Za 2017. prioritetna područja su utvrđena programima javnih potreba Županije u sportu, tehničkoj kulturi i djelatnosti Hrvatske gorske službe spašavanja Stanice Gospić, odlukama o načinu raspodjele sredstava namijenjenih financiranju programske podrške udrugama proizašlim iz Domovinskog rata i institucionalne podrške udrugama registriranih na područja Županije te financiranju društva Hrvatski Crveni križ društvo Crvenog križa Ličko-senjske županije (dalje u tekstu: Crveni križ Ličko-senjske županije) iz proračuna Županije.

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 sredstva u iznosu 97.400,00 kn, od čega za pučka otvorena učilišta gradova u sastavu Županije odnosi 19.500,00 kn te za provedbu dijela programa javnih potreba Županije koji se odnosi na financiranje programa i projekata udruga 54.400,00 kn i na druge rashode 3.000,00 kn. Programom je planirano sudjelovanje udruga u poticanju kulturno umjetničkog amaterizma, nakladničkoj djelatnosti, glazbi i glazbeno scenskoj djelatnosti, manifestacijama te promicanju tradicije Županije. Za 2017. nisu predviđena financijska sredstva za ostvarenje programa javnih potreba u kulturi. Prioritetna područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima u kulturi su, kao i za druga opća područja financiranja, utvrđena na temelju javnog poziva za predlaganje javnih potreba za 2016.

Rezultati procjene potreba trebali bi biti navedeni u dokumentu za raspisivanje i provedbu javnog natječaja. Županija je donijela Pravilnik o financiranju javnih potreba iz proračuna Županije te odluke o načinu raspodjele sredstava namijenjenih financiranju programa javnih potreba iz proračuna Županije za 2017. i to za programska područja sporta, Crvenog križa Ličko-senjske županije, programske podrške udrugama proizašlim iz Domovinskog rata te institucionalne podrške udrugama. Osnovni dokumenti za raspisivanje i provedbu javnog natječaja ne sadrže rezultate procjene potreba (Pravilnik o financiranju javnih potreba iz proračuna Županije, odluke o načinu raspodjele sredstava za pojedina programska područja).

Za 2016. prioritetna područja za razvoj i unaprjeđenje lovstva na području Županije su utvrđena na temelju Programa razvoja i unaprjeđenja lovstva na području Županije iz rujna 2013., Pravilnika o provedbi Programa razvoja i unaprjeđenja lovstva na području Županije 2013. - 2020. iz lipnja 2016. te Godišnjim planom natječaja, odnosno javnih poziva za financiranje programa i projekata koje provode udruge u Županiji iz prosinca 2015. prema kojem je za razvoj i unaprjeđenje lovstva na području Županije za 2016. planirano 649.000,00 kn, a planirani broj ugovora koji će se zaključiti je 30. Pravilnik o provedbi Programa razvoja i unaprjeđenja lovstva na području Županija 2013. - 2020. kojim su utvrđena područja financiranja po mjerama koje se odnose na stvaranje uvjeta za dobrobit životinja-divljači koja slobodno živi u prirodi i lovačkih pasa, razvoj fonda divljači u lovištima te promocija Županije kao lovne destinacije usklađen je s Pravilnikom o financiranju javnih potreba iz proračuna Županije. Prema članku 26. Pravilnika o provedbi Programa razvoja i unaprjeđenja lovstva na području Županija 2013. - 2020. financijska sredstva koja Županija dodjeljuje putem javnog poziva odnose se na sufinanciranje projekata iz prethodne godine. Utvrđene su aktivnosti, nositelji provedbe aktivnosti i korisnici mjera te posebno kriteriji za vrednovanje prijavljenih programa i bodovanje po kriterijima. Prije izrade Pravilnika, Županija nije izradila procjenu potreba na način da je opisala postojeće stanje, prikupila i analizirala podatke te na temelju tih podataka odlučila 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. Rezultati procjene potreba trebali bi biti navedeni u dokumentu za raspisivanje i provedbu javnog natječaja. Osnovni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja sadrži aktivnosti, nositelje provedbe aktivnosti i korisnike mjera te posebno kriterije za vrednovanje prijavljenih programa i bodovanje po kriterijima (Pravilnik o financiranju javnih potreba iz proračuna Županije, Pravilnik o provedbi Programa razvoja i unaprjeđenja lovstva na području Županija 2013. - 2020.), a ne sadrži 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.

Državni ured za reviziju predlaže 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, a na temelju ciljeva i prioriteta iz strateških dokumenata.

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. izradila godišnje planove raspisivanja javnih natječaja za financiranje programa i projekata od javnog interesa. Planovi sadrže propisane podatke, izrađeni su u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Županije. Za 2016. izrađen je i objavljen samo plan za razvoj turizma te razvoj i unaprjeđenje lovstva jer je za druga područja prioriteta područja, koja su financirana na temelju Javnog poziva za predlaganje javnih potreba za 2016., objavila u listopadu 2015. Predviđeno je za 2016. objaviti dva javna natječaja za prijavu programa, projekata i manifestacija te pet natječaja u 2017., uključujući i javni natječaj za institucionalnu podršku udrugama u 2017.

Program javnih potreba u obrazovanju, kulturi, tehničkoj kulturi, sportu, informiranju, zdravstvu, socijalnoj skrbi i udrugama građana Županije za 2016., osim programa javnih potreba koji su utvrđeni posebnim zakonima (kultura, sport, tehnička kultura, gorska služba spašavanja), sadrži i programe javnih potreba i za informiranje, zdravstvo, socijalnu skrb i udruge građana, na temelju kojih se provode aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za Županiju. U skladu s donesenim programima, planirana su sredstva u proračunu za 2016. Za 2017., osim programa javnih potreba koji su utvrđeni posebnim zakonima (sport, tehnička kultura), donesen je Program javnih potreba za financiranje Crvenog križa Ličko-senjske županije te odluke o raspodjeli sredstava za financiranje udruga proizašlih iz Domovinskog rata i institucionalne podrške udrugama.

Županija, je natječaj za dodjelu sredstava za provedbu dijela programa javnih potreba Županije utvrđenih posebnim zakonom koji se odnosi na financiranje programa i projekata udruga u kulturi za 2016. provela prije donošenja proračuna, dok za 2017. nije financirala programa i projekte udruga u kulturi. Natječaj za dodjelu sredstava za provedbu dijela programa javnih potreba Županije utvrđenih posebnim zakonom koji se odnosi na financiranje programa i projekata udruga u sportu za 2016. i 2017. Sportska zajednica provodila nakon donošenja proračuna za pojedinu godinu.

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

Planiranje programa i projekata od interesa za opće dobro za dodjeljivanje sredstava bez objavljivanja javnog natječaja obuhvaća planiranje izravnog dodjeljivanja sredstava za provođenje programa javnih potreba, za provođenje javnih ovlasti, odnosno dodjeljivanja sredstava prema isključivoj nadležnosti korisnika sredstava.

Za tekuće donacije za provođenje programa javnih potreba putem Sportske zajednice, Županija je u proračunu za 2016. i 2017. planirala donacije po 400.000,00 kn, a ostvarila za 2016. iznos 384.807,00 kn te za 2017. iznos 410.000,00 kn.

Prema Programu javnih potreba u sportu za 2016. Županija je planirala donacije Sportskoj zajednici za troškove rada zajednice 214.807,00 kn za 2016., odnosno 220.000,00 kn za 2017. te za programske aktivnosti 185.193,00 kn za 2016., odnosno 240.000,00 kn za 2017. Ciljevi donošenja Programa utvrđeni su prijedlogom programa koje je izradila Sportska zajednica i to: razvoj mlađih sportaša, stvaranje široke kvalitativne osnove kao uvjeta daljnjeg napretka sporta Županije, unapređenje sportske kvalitete koja potiče razvoj sporta i doprinosi ugledu Županije te poticanje uključivanja u sport što većeg broja građana, osobito djece i mladeži. Pri donošenju Programa javnih potreba u sportu korišten je prijedlog Sportske zajednice, kojima su za 2016. utvrđeno jedanaest prioriternih programskih aktivnosti (područja) koje će se financirati (poticanje i promicanje sporta, provođenja dijela programa tjelesne i zdravstvene kulture djece i mladeži, trening, organiziranje i provođenje sustava natjecanja, sportsko-rekreacijske aktivnosti građana, tjelesna kultura i sportske aktivnosti invalida i memorijalni turniri, stručni rad u sportu kao i obrazovanje i informacijska djelatnost, programi i projekti za unapređenje sporta), a za 2017. deset područja (poticanje i promicanje sporta, sustav natjecanja i organizacija sportskih manifestacija, razvojni programi darovitih kategoriziranih sportaša, zdravstvena zaštita vrhunskih sportaša, sportsko-rekreacijske aktivnosti građana, popularizacija ženskog sporta, tjelesna kultura i sportske aktivnosti osoba sa invaliditetom, stručni rad u sportu kao obrazovna i informacijska djelatnost, razvoj infrastrukture u sportu Županije, program jednokratne pomoći). Programom za 2016. je utvrđena obveza zaključivanja ugovora između Županije i Sportske zajednice te obveza dostave preslike računa kojim se potvrđuje namjensko korištenje sredstava, dok je za 2017. donesena odluka o načinu raspodjele sredstava namijenjenih financiranju Programa javnih potreba u sportu iz proračuna Županije kojom je utvrđeno da se financijska sredstva dodjeljuju Sportskoj zajednici za provedbu programa Sportske zajednice za 2017., koja na odgovarajući treba način primijeniti odredbe Uredbe, uključujući raspisivanje javnog natječaja. Utvrđena je obveza praćenja namjenskog korištenja financijskih sredstava od strane nadležnog upravnog odjela Županije te podnošenje godišnjeg izvještaja.

Prema Pravilniku o financiranju javnih potreba Županije nije posebno utvrđen postupak utvrđivanja Programa javnih potreba u sportu. Javnim natječajem za prijavu programa za sufinanciranje programa javnih potreba u sportu Županije u 2017., koji je objavila Sportska zajednica utvrđeno je da Sportska zajednica, izrađuje Prijedlog programa javnih potreba u sportu, putem Upravnog odjela za društvene djelatnosti te isti upućuje Županijskoj skupštini na usvajanje. Prijedlog Sportske zajednice sadrži osnovne (opisne) podatke o korisnicima po prioriternim područjima. Analizom nisu utvrđeni pokazatelji za ocjenu postojećeg stanja niti način kako će se rezultati analize prikupljenih podataka koristiti za planiranje programa i njihovu provedbu. Navedeno bi omogućilo mjerenje učinka predloženih aktivnosti.

Državni ured za reviziju predlaže Sportsku zajednicu zatražiti analizu za procjenu potreba koja treba sadržavati i pokazatelje za ocjenu postojećeg stanja kako bi se rezultati analize prikupljenih podataka koristili za planiranje programa i projekata u sportu.

Za tekuće donacije za provođenje javnih ovlasti Županija je u proračunu za 2016. i 2017. planirala i ostvarila donacije Crvenom križu Ličko-senjske županije u iznosu 150.000,00 kn za svaku godinu. Za 2016. i 2017. planirala je donacije Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, Stanica Gospić u iznosu 80.000,00 kn, a ostvarila u iznosu 65.083,00 kn u 2016., odnosno 80.000,00 kn u 2017. Za Vatrogasnu zajednicu Ličko-senjske županije, Županija je proračunima za 2016. i 2017. planirala i ostvarila donacije u iznosu 329.000,00 kn za svaku godinu.

Županijska skupština donijela je planove razvoja sustava civilne zaštite za 2016. i 2017. te Smjernice za organizaciju i razvoj sustava civilne zaštite na području Županije 2016. - 2019., a koncem 2010. donesena je Županijska razvojna strategiju Ličko-senjske županije 2011. - 2013. Razdoblje trajanja provedbe strategije više puta je produljeno te je, prema Odluci o produljenju trajanja provedbe strategije iz prosinca 2016., razdoblje trajanja provedbe do kraja 2017. Navedenim strateškim i planskim dokumentima utvrđene su, između ostalog, aktivnosti Crvenog križa Ličko-senjske županije, Hrvatske gorske službe spašavanja, Stanice Gospić i Vatrogasne zajednice Ličko-senjske županije, a planovima su utvrđene su aktivnosti, nositelji i korisnici.

Programom rada i financijskim planom Crvenog križa Ličko-senjske županije za 2016. utvrđene su aktivnosti i opis aktivnosti te financijski podaci o potrebnim sredstvima za ostvarenje aktivnosti u iznosu 240.000,00 kn. Financijski plan nije usklađen s Programom javnih potreba ustanova i udruga socijalne skrbi Županije za 2016. kojim su planirane donacije za humanitarne zadaće na području zaštite, socijalne skrbi i ljudskih prava u iznosu 150.000,00 kn. Za 2017. Županiji nisu dostavljeni Program rada i Financijski plan Crvenog križa Ličko-senjske županije, a prema Programu javnih potreba društva Crvenog križa Ličko-senjske županije za 2017. planirana su sredstva u iznosu 150.000,00 kn za humanitarne ciljeve i zadaće na području zaštite i unaprjeđenja zdravlja, humanitarne skrbi, zdravstvenog i humanitarnog odgoja. Planski dokumenti ne sadrže financijske podatke o potrebnim sredstvima za ostvarenje aktivnosti te pokazatelje uspješnosti čime bi se omogućilo mjerenje učinka predloženih aktivnosti.

Zakonom o sustavu civilne zaštite (Narodne novine 82/15), operativne snage Hrvatske gorske službe spašavanja 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.

Prema Programu javnih potreba ustanova i udruga socijalne skrbi Županije za 2016., odnosno Programu javnih potreba društva Gorske službe spašavanja za 2017. planirane su donacije za aktivnosti redovite djelatnosti Hrvatske gorske službe spašavanja, Stanice Gospić koje se odnose na organiziranje, unaprjeđenje i obavljanje djelatnosti spašavanja i zaštite ljudskih života u planinama i na nepristupačnim područjima i u drugim izvanrednim okolnostima.

Programom rada i financijskim planom Hrvatske gorske službe spašavanja, Stanice Gospić za 2016. i 2017. utvrđene su aktivnosti i opis aktivnosti te financijski podaci o potrebnim sredstvima za ostvarenje aktivnosti. Planski dokumenti Gorske službe spašavanja sadrže financijske podatke o potrebnim sredstvima za ostvarenje aktivnosti predviđene programima i projektima te pokazatelje uspješnosti za mjerenje učinka predloženih aktivnosti.

Županija je financijska sredstva Vatrogasnoj zajednici Ličko-senjske županije planirala na temelju odredbi članka 45. Zakona o vatrogastvu. Zakonom o sustavu civilne zaštite (Narodne novine 82/15), operativne snage vatrogastva, 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.

Planom rada i financijskim planom Vatrogasne zajednice Ličko-senjske županije za 2016. i 2017. utvrđene su aktivnosti i opis aktivnosti. Planski dokumenti ne sadrže financijske podatke o potrebnim sredstvima za ostvarenje aktivnosti te pokazatelje uspješnosti čime bi se omogućilo mjerenje učinka predloženih aktivnosti.

Državni ured za reviziju predlaže u planskim dokumentima, u suradnji s Vatrogasnom zajednicom Ličko-senjske županije i Crvenim križom Ličko-senjske županije, utvrditi potrebna sredstva za aktivnosti predviđene programima i projektima te pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinka predloženih aktivnosti.

Dodjeljivanje financijskih sredstava

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava pri financiranju programa i projekta obavezan 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, a osim za financiranje programa i projekata, javni natječaj se objavljuje za financiranje, odnosno sufinanciranje podrške institucionalnom, organizacijskom i programskom razvoju udruga, programa javnih potreba koje provode udruge i koji su u pojedinim područjima propisani 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) utvrđuje čelnik davatelja financijskih sredstava odlukom o načinu raspodjele raspoloživih sredstava namijenjenih financiranju programa i projekata koje u određenom području provode udruge. Natječajna dokumentacija obuhvaća temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja, tekst javnog natječaja, upute za prijavitelje, obrasce za prijavu programa ili projekta, popis priloga koje je potrebno priložiti uz prijavu, obrazac za ocjenu kvalitete/vrijednosti programa ili projekta, obrazac izjave o nepostojanju dvostrukog financiranja, obrazac ugovora o financiranju programa ili projekta te obrasce za izvještavanje.

Županija je prije usvajanja proračuna za 2016. objavila javni poziv za predlaganje javnih potreba za 2016. te nakon usvajanja proračuna za 2016. i donošenja godišnjeg plana raspisivanja javnih natječaja, objavila javni natječaj za razvoj i unaprjeđenje lovstva. Županija je javni poziv za predlaganje javnih potreba za 2016. objavila u listopadu 2015. na temelju Pravilnika o kriterijima za odabir programa javnih potreba u obrazovanju, kulturi, tehničkoj i prometnoj kulturi, sportu, informiranju, zdravstvu, socijalnoj skrbi i udrugama građana Županije iz 2014., koji nije bio usklađen s Uredbom, što je učinjeno u studenome 2015. kada je donesen Pravilnik o financiranju javnih potreba iz proračuna Županije. Na mrežnim stranicama Županije objavljena je natječajna dokumentacija koja sadrži obrazac prijave, opis programa s obrazloženjem te financijski plan programa s podacima o troškovima, izvorima prihoda i očekivanim iznosom sufinanciranja. Sadržaj natječajne dokumentacije je jedinstven za sve prijavitelje (javne ustanove, trgovačka društva, organizacije civilnog društva), a u dijelu financiranja programa ili projekata organizacija civilnog društva ne sadrži svu natječajnu dokumentaciju propisanu Uredbom. Između ostalog, ne sadrži temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja, upute za prijavitelje, obrazac izjave o nepostojanju dvostrukog financiranja kao ni obvezu dostave priloga koje je potrebno priložiti uz prijavu (dokaz o registraciji, dokaz o transparentnom financijskom poslovanju, dokaz o plaćenim doprinosima, porezima i drugim davanjima prema državnom proračunu i proračunu Županije). Javni natječaj je bio otvoren za prijavu programa ili projekta 30 dana od dana javnog objavljivanja.

Županija je nakon usvajanja proračuna za 2017. te donošenja godišnjeg plana raspisivanja javnih natječaja, objavila tri natječaja. 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 sadrži obrasce propisane Uredbom. Županija natječajnom dokumentacijom (Obrazac opisnog izvještaja projekta) nije predvidjela metode i rezultate vrednovanja (primjerice prirodni pokazatelji o provedenim aktivnostima kao što su podaci o broju korisnika, posjetitelja, natjecatelja, ekipa koje su sudjelovale te broju aktivnosti). Navedeni podaci trebaju se koristiti u postupcima vrednovanja rezultata pojedinačnih programa ili projekata te rezultata i učinaka cjelokupnog javnog natječaja.

Javni natječaji za razvoj i unaprjeđenje lovstva objavljeni su na temelju Pravilnika o provedbi Programa razvoja i unaprjeđenja lovstva na području Županija 2013. - 2020. Na mrežnim stranicama Županije objavljena je natječajna dokumentacija koja sadrži tekst natječaja, upute za prijavitelje, obrasce zahtjeva za korištenje sredstava za provedbu opisa programa te izjave o ispunjavanju preuzetih obveza i nepostojanju dvostrukog financiranja.

Državni ured za reviziju predlaže natječajnom dokumentacijom (Obrazac opisnog izvještaja projekta) predvidjeti metode i rezultate vrednovanja.

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

Prema 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. Za pružanje podrške potencijalnim prijaviteljima Županija je na pojedina pitanja potencijalnih prijavitelja odgovarala elektroničkom poštom, dok podrška potencijalnim prijaviteljima u vidu javne objave odgovora na pitanja i/ili pripremnih radionica za izradu projektnih prijava nije pružana.

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

Tablica broj 4

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

u kn

Redni broj	Područje financiranja	Ostvareno			
		2016.		2017.	
		Broj programa*	Iznos	Broj programa*	Iznos
	1	2	3	4	5
1.	Jedinstveni javni poziv za predlaganje javnih potreba za 2016.	20	201.617,00	-	-
2.	Javne potrebe u sportu Županije - natječaj objavila Sportska zajednica	29	106.235,00	45	137.900,00
3.	Institucionalna podrška udrugama	-	-	3	137.000,00
4.	Branitelji i stradalnici	-	-	4	42.038,00
5.	Razvoj i unaprjeđenje lovstva**	6	162.795,00	10	178.485,00
	Ukupno	56	470.647,00	62	493.423,00

* broj programa, projekata ili manifestacija

** sredstva isplaćena prema javnim natječajima za korištenje sredstava za unaprjeđenje i razvoj lovstva u 2014. i 2016. budući da Županija nije pravovremeno podmirivala obveze prema udrugama

U području javnih potreba u sportu Županije financirano je u 2016. i 2017. sedam prioritarnih programskih aktivnosti (područja). Javni natječaj za financiranje programa, projekata i manifestacija koje provode udruge kod kojih je financirano više programskih područja su područje razvoja i unaprjeđenja lovstva na području Županije kod kojeg su za 2016. i 2017. financirana tri programska područja i to stvaranje uvjeta za dobrobit divljači i lovačkih pasa, razvoj fonda divljači u lovištima te promocija Županije kao lovne destinacije.

Prema Uredbi, tijela za pripremu i provedbu natječaja su, osim nadležne ustrojstvene jedinice, jedno ili više povjerenstava za pripremu, odnosno provedbu pojedinih postupaka u provedbi natječaja osnovanih na temelju odluke davatelja financijskih sredstava. Povjerenstvo u provjeri ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja provjerava ispunjava li prijava propisane uvjete natječaja, a prijave koje su ispunile propisane uvjete ocjenjuje povjerenstvo za ocjenjivanje.

Prema odredbama Pravilnika o kriterijima za odabir programa javnih potreba u obrazovanju, kulturi, tehničkoj i prometnoj kulturi, sportu, informiranju, zdravstvu, socijalnoj skrbi i udrugama građana Županije iz 2014., na temelju kojeg je proveden javni natječaj za odabir programa i projekata za 2016., program javnih potreba, na prijedlog župana, donosi županijska skupština. Prema Pravilniku, prijedlog župana treba biti izrađen na temelju prijedloga kojeg izrađuje Upravni odjel za društvene djelatnosti na temelju stručnog mišljenja (prijedloga) Kulturnog vijeća za djelatnost kulture i mišljenja Povjerenstva za odabir korisnika programa javnih potreba Županije za druge javne potrebe. Povjerenstvo je imenovano u studenome 2015. Kulturno vijeće imenovano je u rujnu 2013., za razdoblje od četiri godine, a u 2016. nije održavalo sjednice.

Za 2017. Županija je imenovala povjerenstvo za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta javnog natječaja, povjerenstvo za prigovore i jedno povjerenstvo za ocjenjivanje prijavljenih programa za sva područja financiranja. Članovi povjerenstva za ocjenjivanje prijavljenih programa potpisali su izjave o nepristranosti i povjerljivosti. Donesen je poslovnik o radu povjerenstava za ocjenjivanje prijavljenih programa. Nakon zaključivanja javnog natječaja za 2016. povjerenstvo za odabir korisnika programa javnih potreba Županije provjeravalo je ispunjavaju li prijave propisane uvjete natječaja. Za 2017., povjerenstvo za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja provjeravalo je ispunjavaju li prijave propisane uvjete natječaja. Dostava, zaprimanje i provjera prijava (s popratnom dokumentacijom) na javni natječaj je obavljena prema propisanim uvjetima natječaja.

Prema Pravilniku o provedbi Programa razvoja i unaprjeđenja lovstva na području Županije 2013. - 2020., tijela za provedbu natječaja za područje razvoja i unaprjeđenja lovstva su upravni odjel za gospodarstvo i povjerenstvo za ocjenjivanje projekata koje imenuje župan. Imenovano je povjerenstvo za provedbu Pravilnika za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja u kolovozu 2016. te povjerenstvo za ocjenjivanje i provedbu Pravilnika za ocjenjivanje prijave koje su ispunile propisane uvjete natječaja u rujnu 2016. Članovi povjerenstava nisu potpisali izjave o nepristranosti i povjerljivosti i nije donesen poslovnik o radu povjerenstva, što nije u skladu s odredbama članaka 27. i 29. Uredbe, prema kojima članovi povjerenstvo za ocjenjivanje programa i projekata 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. Povjerenstvo za ocjenjivanje radi na temelju poslovnika kojeg svi članovi prihvaćaju potpisivanjem izjave o prihvaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže osigurati da članovi povjerenstava za otvaranje prijava i provjeru ispunjavanja uvjeta natječaja te za stručno ocjenjivanje prijavljenih programa i projekata potpišu 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. Nalaže donijeti poslovnik o radu povjerenstva za stručno ocjenjivanje programa i projekata kojeg svi članovi povjerenstva prihvaćaju potpisivanjem izjave o prihvaćanju.

Povjerenstvo za ocjenjivanje prijavljenih programa je programe, odnosno projekte koji su zadovoljili propisane uvjete natječaja razmotrilo te predložilo županu dodjeljivanje sredstava lovačkim udrugama, odnosno trgovačkim društvima (proveden je jedinstveni natječaj za udruge i trovačka društva). Kriteriji za vrednovanje prijavljenih programa i bodovanje po kriterijima su utvrđeni na temelju Pravilnika o provedbi Programa razvoja i unaprjeđenja lovstva na području Županija 2013. - 2020.

Za područje financiranja koje se odnosi na stvaranje uvjeta za dobrobit životinja-divljači koja slobodno živi u prirodi i lovačkih pasa predviđeno je dodijeliti 60,0 % financijskih sredstava, 327.967,00 kn u 2016., odnosno 330.000,00 kn u 2017. te raspored na temelju prijave pristiglih na objavljeni javni natječaj i plaćenih računa o obavljenim ulaganjima u pojedino lovište u prethodnoj lovnoj godini (100,0 % prihvatljivih troškova). Za područje financiranja koje se odnosi na razvoj fonda divljači u lovištima predviđeno je dodijeliti 20,0 % financijskih sredstava, 109.323,00 kn u 2016., odnosno 110.000,00 kn u 2017. te raspored na temelju plaćenih računa lovoovlaštenika u prethodnoj lovnoj godini (80,0 % prihvatljivih troškova). Za područje financiranja koje se odnosi na promociju Županije kao lovne destinacije predviđeno je dodijeliti 20,0 % financijskih sredstava, 109.323,00 kn u 2016., odnosno 110.000,00 kn u 2017. te raspored na temelju vrednovanja prijave (ostvareni bodovi), a u skladu s plaćenim računima podnositelja zahtjeva u prethodnoj godini (80,0 % prihvatljivih troškova). Ukupno je javnim natječajem za 2016. predviđeno dodijeliti 546.613,00 kn, a za 2017. iznos 550.000,00 kn. Pojedinačni iznos sufinanciranja je utvrđen do 100.000,00 kn.

Za 2016. povjerenstvo je, prema pristiglim prijavama, predložilo preraspodjelu sredstava za pojedina područja, tako da je za stvaranje uvjeta za dobrobit životinja-divljači predložen iznos 345.153,00 kn, za razvoj fonda divljači u lovištima iznos 63.928,00 kn te za promociju Županije kao lovne destinacije 138.004,00 kn. Za 2017. povjerenstvo je, prema pristiglim prijavama, također predložilo preraspodjelu sredstava za pojedina područja, tako da je za stvaranje uvjeta za dobrobit životinja-divljači predloženo 330.000,00 kn, za razvoj fonda divljači u lovištima iznos 74.550,00 kn te za promociju Županije kao lovne destinacije 110.000,00 kn. Kod razmatranja prijavljenih programa i projekata za 2016. i 2017. povjerenstvo za ocjenjivanje i provedbu Pravilnika nije u postupnosti primijenilo propisane kriterije Županije budući da u pojedinim slučajevima iz dokumentacije Županije nije razvidno po kojim kriterijima je utvrđena prihvatljivost, odnosno neprihvatljivost troškova korisnika sredstava u skladu s propisanim kriterijima na temelju kojih su odobrena financijska sredstva te priznavanja računa koji su dva puta priloženi u dokumentaciju. U većem broju slučajeva kod mjere stvaranje uvjeta za dobrobit životinja-divljači priznati su troškovi hrane za divljač iako to nije predviđeno Programom razvoja i unaprjeđenja lovstva na području Županije 2013. - 2020. kojim su za stvaranje uvjeta za dobrobit životinja-divljači predviđene sljedeće aktivnosti: izgradnja i održavanje ispusta za pernatu divljač (volijera), uz mogućnost postavljanja solarnih lampi i postavljanja tunel zamki, održavanje lovnogospodarskih objekata, prema lovnogospodarskim osnovama za pojedino lovište, izgradnja i održavanje boksova za lovačke pse, uz lovačke domove te mjere za sprječavanje bolesti na visokoj divljači. Nadalje, kod razmatranja prijavljenih programa i/ili projekata za 2017. povjerenstvo za ocjenjivanje i provedbu Pravilnika nije u postupnosti primijenilo propisane kriterije Županije budući da je za stvaranje uvjeta za dobrobit životinja-divljači umjesto 100,0 % priznato 64,2 % troškova svim prijaviteljima, za razvoj fonda divljači u lovištima umjesto 80,0 % priznato je 100,0 % troškova svim prijaviteljima. Nadalje, za područje financiranja koje se odnose na promociju Županije kao lovne destinacije predviđen je raspored na temelju vrednovanja prijave (ostvarenim bodovima), što nije obavljeno već su sredstva dodijeljena svim prijaviteljima te im je proporcionalno umanjen iznos sufinanciranja tako da je umjesto 80,0 % priznato 62,0 % prijavljenih troškova. Javnim natječajem nije predviđeno mijenjanje visine sufinanciranja Županije.

Državni ured za reviziju nalaže priznavati troškove u skladu s aktivnostima utvrđenim Programom razvoja i unaprjeđenja lovstva na području Županije 2013. - 2020. te primijeniti kriterije za dodjeljivanje financijskih sredstava propisane Pravilnikom o provedbi Programa razvoja i unaprjeđenja lovstva na području Županija 2013. - 2020.

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.

Za 2016. povjerenstvo za odabir korisnika programa javnih potreba, koje je jedinstveno za sve prijavitelje (javne ustanove, trgovačka društva, organizacije civilnog društva), nakon razmatranja pristiglih zahtjeva, izradilo je prijedlog programa javnih potreba koji je župan uputio na usvajanje Županijskoj skupštini, koji je skupština i usvojila.

Osim prijedloga programa javnih potreba koji sadrži ukupan broj pristiglih prijava, broj prijava koje ne zadovoljavaju uvjete natječaja te predložene programe i projekte za financiranje, Županija nema dokumentaciju o provedenom postupku ocjenjivanja prema kriterijima za financiranje utvrđenim člankom 4. Pravilnika o kriterijima za odabir programa javnih potreba u obrazovanju, kulturi, tehničkoj i prometnoj kulturi, sportu, informiranju, zdravlju, socijalnoj skrbi i udrugama građana Županije iz 2014. (programi od značenja za Županiju, kvaliteta i sadržajna inovativnost programa, sufinanciranje lokalnih jedinica, ekonomičnost i dugoročnost programa). Kriteriji ne sadrže mjerila vrednovanja (bodove). Za provođenje programa javnih potreba u dijelu koji obuhvaća organizacije civilnog društva pristiglo je 34 prijave od kojih pet nije zadovoljilo uvjete natječaja. Odabrano je 29 korisnika programa javnih potreba, a korisnici su za programe i projekte prijavili ukupan iznos financiranja u iznosu 2.346.075,00 kn, a Županija je odobrila 971.400,00 kn.

U 2017. povjerenstvo za ocjenjivanje prijavljenih programa je programe, odnosno projekte koji su zadovoljili propisane uvjete natječaja ocjenjivalo na propisanom obrascu. Obrazac za procjenu kvalitete prijave koji je Županija koristila kod javnih natječaja sadrži četiri osnovna područja za ocjenjivanje i to usklađenost ciljeva programa s ciljevima javnog natječaja, relevantnost projekta/programa, sposobnost prijavitelja/partnera, ocjenu aktivnosti programa i njihove povezanosti s ciljevima javnog natječaja te proračun (troškovi), za koje je moguće ukupno ostvariti 48 bodova.

Nakon ocjenjivanja prijavljenih programa i/ili projekata u skladu s propisanim kriterijima Županije, župan je donio odluke o programima ili projektima koji su dobili financijska sredstva, a 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 te su poštivane procedure u vezi s rješavanjem prigovora. Dokumentacija neodobrenih programa i projekata arhivirana je na propisani način.

Nakon razmatranja prijavljenih programa i/ili projekata za područje razvoja i unaprjeđenja lovstva, župan je donio odluke o programima ili projektima koji su dobili financijska sredstva Županije, a 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 te su poštivane procedure u vezi s rješavanjem prigovora. Dokumentacija neodobrenih programa i projekata arhivirana je na propisani način.

Prema Uredbi, neovisno o prethodnom postupku odobravanja financijskih sredstava davatelj financijskih sredstava obvezan 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.

Županija je za 2016., na temelju članka 9. Pravilnika o kriterijima za odabir programa javnih potreba u obrazovanju, kulturi, tehničkoj i prometnoj kulturi, sportu, informiranju, zdravstvu, socijalnoj skrbi i udrugama građana Županije iz 2014. prema kojem se međusobna prava i obveze korisnika financiranja i Županije utvrđuju ugovorom o sufinanciranju programa javnih potreba Županije, s korisnicima zaključila ugovore o financiranju pojedinih programa javnih potreba.

Prije zaključivanja ugovora za 2016. nisu pribavljene izjave o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja. Za 2017. Županija je s prijaviteljima programa ili projekta, kojima su odobrena financijska sredstva, u propisanim rokovima za provedbu natječaja, zaključila ugovore o dodjeli financijskih sredstava Županije. Prije zaključivanja ugovora za 2017. pribavljene su izjave o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja.

Za područje razvoja i unaprjeđenja lovstva Županija je s prijaviteljima programa ili projekata, kojima su odobrena financijska sredstva, u propisanim rokovima za provedbu natječaja, zaključila ugovore o dodjeli financijskih sredstava Županije. Prije zaključivanja ugovora pribavljene su izjave o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja.

Prema Uredbi, za izbjegavanje financiranja aktivnosti koje se 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 financiraju iz državnog proračuna i po posebnim propisima, natječajna dokumentacija Županije za javne natječaje za prijavu programa i projekata sadrži i izjavu o nepostojanju dvostrukog financiranja koje su korisnici sredstava dostavili zajedno s prijavom. 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. U pojedinim slučajevima (pregledane su prijave i izvješća korisnika sredstava u 2017.) prijavitelji su u izjavi o nepostojanju dvostrukog financiranja naveli da nisu dobili sredstva od drugih davatelja ili da se nisu natjecali kod drugih davatelja sredstava, ali su u prijavi naznačili da će projekt biti sufinanciran od strane drugih davatelja sredstava, a Županija nije surađivala s drugim davateljima sredstava u rješavanju problema 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.

Županija u 2016. i 2017. nije mijenjala, dopunjavala odredbe ugovora te nije raskidala ugovore o dodjeli financijskih sredstava Županije. Konačni iznosi financiranja nisu premašivali iznos sredstava navedenih u ugovoru, sredstva su isplaćivana do iznosa ukupnog proračuna navedenog u obrascima proračuna programa ili projekta te nije bilo povrata sredstava.

- Dodjeljivanje sredstava bez objavljivanja javnog natječaja

Na temelju Programa javnih potreba u sportu za 2016. i 2017. te donesenih proračuna Županije za 2016. i 2017., Županija je sa Sportskom zajednicom u ožujku 2016., odnosno siječnju 2017. zaključila ugovore o izravnoj dodjeli sredstava namijenjenih financiranju programa javnih potreba u sportu kojima je predviđeno financiranje zajednice u iznosu 400.000,00 kn za 2016. te iznos 460.000,00 kn za 2017. (financijska sredstva su izmjenama proračuna Županije smanjena za 50.000,00 kn). Ugovorima je utvrđeno financiranje područja koja su planirana Programima javnih potreba u sportu te uvjeti i obveze Županije i Sportske zajednice.

Županija je Crvenom križu Ličko-senjske županije na temelju Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa za 2016. i 2017. doznala po 150.000,00 kn. Na temelju zahtjeva Crvenog križa Ličko-senjske županije iz proračunske zalihe doznano je još 5.000,00 kn. Županija je s Crvenim križem Ličko-senjske županije zaključila ugovore o dodjeli financijskih sredstava kojima je utvrđeno da će se financirati javne ovlasti i redovne aktivnosti, odnosno ostvarivanje humanitarnih ciljeva i zadaća na području zaštite i unapređenju zdravlja, humanitarne skrbi, zdravstvenog i humanitarnog odgoja, poštivanje međunarodnog humanitarnog prava i zaštitu ljudskih prava.

Odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa određeno je da su lokalne jedinice dužne osiguravati sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % sredstava prihoda lokalne jedinice te javne ovlasti i redovne djelatnosti 0,5 % prihoda lokalne jedinice. Obveza Županije za 2016. iznosila je 98.069,00 kn, a za 2017. iznosila je 98.248,00 kn. Županija je proračunima za 2016. i 2017. planirala i doznala više sredstava Crvenom križu Ličko-senjske županije, te je za svaku godinu planirala po 150.000,00 kn i isto toliko uplatila.

Za više doznačena sredstva u iznosu 103.687,00 kn financirani su drugi programi i projekti Crvenog križa Ličko-senjske županije. Županija je trebala utvrditi koje od tih programa Crveni križ Ličko-senjske županije obavlja na temelju javnih ovlasti za koje može dodijeliti sredstava bez objavljivanja javnog natječaja, a za koje treba provesti javni natječaj. Prema odredbi članka 6. Uredbe, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja, a prema odredbi članka 17. Pravilnika u slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez raspisivanja javnog poziva, u ugovoru o izravnoj dodjeli sredstava potrebno je definirati na koje će se konkretne aktivnosti sredstva Proračuna Županije utrošiti.

Državni ured za reviziju nalaže financiranje programa i projekata koje Crveni križ Ličko-senjske županije ne obavlja na temelju javnih ovlasti provoditi putem javnog natječaja, u skladu s odredbama Uredbe i Pravilnika o financiranju javnih potreba Županije.

Donacije Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja 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. Županija je s Hrvatskom gorskom službom spašavanja, Stanica Gospić zaključila ugovore o sufinanciranju programa javnih potreba u ustanovama i udrugama socijalne skrbi za 2016. i 2017. na temelju kojih su tijekom 2016. Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, Stanica Gospić doznačena sredstva za redovitu djelatnost u iznosu 65.083,00 kn, a tijekom 2017. sredstva u iznosu 80.000,00 kn. Za stožer civilne zaštite Ličko-senjske županije, Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, Stanica Gospić raspoređena su dodatna sredstva u iznosu 19.000,00 kn.

Vatrogasnoj zajednici Ličko-senjske županije Županija je isplatila donacije 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. Predstavničko tijelo lokalne jedinice može odlukom povećati iznos sredstava, utvrđen prema navedenim mjerilima (u skladu s procjenom i planom zaštite od požara), ukoliko to zahtijevaju specifične potrebe zaštite od požara njihova područja. Prema dostavljenim podacima, Županija je za potrebe financiranja Vatrogasne zajednice Ličko-senjske županije u 2016. imala obvezu izdvojiti sredstva u iznosu 221.159,00 kn, a u 2017. iznos 165.410,00 kn, a doznačila je sredstva u iznosu 329.000,00 kn za svaku godinu. Također, Županija je na temelju zahtjeva Vatrogasne zajednice Ličko-senjske županije iz proračunske zalihe financirala troškove u iznosu 15.000,00 kn u 2016., odnosno 15.498,00 kn u 2017. Županija tijekom 2016. i 2017. nije zaključivala ugovore o s Vatrogasnom zajednicom. Ugovor o financiranju redovite djelatnosti zaključen je za 2018.

Županija je na temelju zahtjeva korisnika financiranja iz proračunske zalihe financirala troškove za donacije udrugama građana (bez provedenog javnog natječaja) za aktivnosti braniteljskih udruga, sportskih udruga, udruga u kulturi i drugih udruga u iznosu 35.300,00 kn u 2016., odnosno u iznosu 139.633,00 kn u 2017. Prema odredbama članka 56. Zakona o proračunu, proračunska zaliha se koristi za nepredviđene namjene, za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili za namjene za koje se tijekom godine pokaže da za njih nisu utvrđena dovoljna sredstva, jer ih pri planiranju proračuna nije bilo moguće predvidjeti. Proračunska zaliha se koristi za financiranje rashoda nastalih pri otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda, epidemija, ekoloških nesreća ili izvanrednih događaja i ostalih nepredvidivih nesreća te za druge nepredviđene rashode tijekom godine.

S obzirom na navedeno, sredstva proračunske zalihe nisu mogla biti korištena za ostvarivanje programskih aktivnosti udruga, već su trebala biti planirana i ostvarivana u okviru rashoda za tekuće donacije.

Državni ured za reviziju nalaže proračunsku zalihu koristiti za namjene propisane odredbama Zakona o proračunu, a rashode za ostvarivanje programskih aktivnosti udruga planirati i ostvarivati u okviru rashoda za tekuće donacije.

Školskom sportskom savezu Županije za provođenje programa javnih potreba u sportu bez objavljivanja javnog natječaja je na temelju odluke župana dodijeljeno 10.000,00 kn te jednoj kulturnoj udruzi 3.000,00 kn.

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

Županija je proračunom za 2017. planirala rashode za donacije u poljoprivredi u iznosu 140.000,00 kn, a fizičkim osobama i udrugama doznačila je 90.000,00 kn od čega se na tekuće donacije dvjema udrugama odnosi 25.000,00 kn. Sredstva udrugama su dodijeljena na temelju javnog natječaja (Javni poziv za dodjelu potpora u poljoprivredi na području Županije, ožujak 2017.) i Programa potpora poljoprivredi na području Županije 2016. - 2020., iz listopada 2016. Ugovori o dodjeli bespovratnih potpora su s udrugama zaključeni u svibnju, odnosno kolovozu 2017. Županija nije pravovremeno podmirivala obveze prema udrugama, tako da su obveze prema udruzi koje su koncem 2017. iznosile 20.000,00 kn podmirene tijekom 2018. Udruga kojoj su sredstva dodijeljena 2017. je dostavila izvješće o utrošenim sredstvima, odnosno o provedenim aktivnostima. U 2016. podmirene su obveze prema jednoj udruzi kojoj su financijska sredstva dodijeljena na temelju javnog natječaja za poticanje razvoja udruga/zadruga na području Županije koji je provedenu 2015. u iznosu 23.300,00 kn.

Na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16, 70/17 i 48/18) i županijskih odluka o raspoređivanju sredstava za financiranje političkih stranaka zastupljenih u Županijskoj skupštini, za financiranje redovnog poslovanja političkim strankama zastupljenim u Županijskoj skupštini za 2016. i 2017. planirane su donacije po 150.000,00 kn. Za 2016. ostvarene su donacije u iznosu 60.000,00 kn, a za 2017. u iznosu 150.000,00 kn. Lokalne jedinice samostalno određuju iznos sredstava koji će osigurati u svojim proračunima za svaku godinu za koju se proračun donosi. Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna lokalne jedinice imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu i člana predstavničkog tijela izabranog s liste grupe birača. 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 zastupnika, odnosno članova predstavničkog tijela u trenutku konstituiranja predstavničkog tijela. Za 2016. Županija je sredstva rasporedila prema Odluci o raspoređivanju sredstava iz proračuna Županije za 2016. za rad političkih stranaka zastupljenih u Županijskoj skupštini iz veljače 2016., prema kojoj je za svakog člana vijeća utvrđen iznos 1.840,00 kn te za svaku članicu iznos 2.025,00 kn, odnosno ukupno 60.000,00 kn. Za 32 člana Županijske skupštine isplaćeno je u 2016. iznos 30.000,00 kn te u 2017. iznos 30.000,00 kn. Za 2017. Županija je sredstva rasporedila prema Odluci o raspoređivanju sredstava iz proračuna Županije za rad političkih stranaka zastupljenih u Županijskoj skupštini, za prva dva tromjesečja 2017. iz ožujka 2017. prema kojoj je za svakog člana vijeća utvrđen iznos 4.601,00 kn te za svaku članicu iznos 5.061,00 kn, odnosno ukupno 75.000,00 kn.

Nadalje, prema odluci iz srpnja 2017. za svakog člana vijeća utvrđen je iznos 4.587,00 kn te za svaku članicu iznos 5.046,00 kn, odnosno ukupno 75.0000,00 kn. Za 32 člana županijske skupštine isplaćeno je ukupno 150.000,00 kn od čega u 2017. iznos 37.500,00 kn te u 2018. iznos 112.500,00 kn.

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 sredstava 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 koje je Županija trebala u propisanom roku (60 dana od potvrđenog prijema izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom) prihvatiti i obavijestiti korisnike, što nije učinjeno. Izvješća su podnesena na obrascima propisanim u natječajnoj dokumentaciji i u propisanim rokovima. Županija je provjeru provodila pregledom programskih i financijskih izvještaja i usporedbom s ugovorima na temelju kojih su dodijeljena financijska sredstva te je samo u slučaju utvrđenih nepravilnosti tražila nadopunu dokumentacije od korisnika. Prema odredbi članka 51. Uredbe, davatelj financijskih sredstava obavezan je pisanim putem potvrditi prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje u roku 60 dana, ako ugovorom nije propisan drugi rok. Prema odredbi članka 38. Pravilnika o financiranju javnih potreba iz Proračuna Županije, praćenje provedbe odobrenih i financiranih programa će se vršiti na dva načina: odobravanjem opisnih i financijskih izvješća korisnika sredstava te kontrolom (na licu mjesta) od strane zaposlenika Upravnog odjela za društvene djelatnosti, u dogovoru s korisnikom sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže potvrditi prijem izvještaja korisnika financijskih sredstava s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje u roku 60 dana, u skladu s odredbama Uredbe.

Županija je obavljala terenske posjete i provjere kod korisnika financiranja kojima su sredstva dodijeljena na temelju provedenog javnog natječaja i izravno dodijeljenih sredstava.

Provjeru je Županija obavljala samostalno pregledom svih završnih izvješća s obzirom na ugovorne obveze. Za potrebe praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava za razvoj i unaprjeđenje lovstva, u okviru ugovorenog programa ili projekta korisnici sredstava nisu dostavili Županiji opisne i financijske izvještaje, a sredstva su u svakoj proračunskoj godini odobravana na temelju plaćenih troškova korisnika sredstava iz prethodne godine. Županija je proračunom za 2016. i 2017. planirala po 700.000,00 kn za donacije za unaprjeđenje i razvoj lovstva, a udrugama je doznala u 2016. iznos 94.342,00 kn te u 2017. iznos 178.485,00 kn. Sredstva su udrugama dodijeljena na temelju javnih natječaja (javni natječaj za korištenje sredstava za unaprjeđenje i razvoj lovstva u 2014. i 2016.). Isto tako, na temelju javnog natječaja za korištenje sredstava za unaprjeđenje i razvoj lovstva u 2017. dodijeljena su financijska sredstva udrugama u iznosu 402.859,00 kn. Županija nije pravovremeno podmirivala obveze prema udrugama te su obveze prema udrugama, koje su koncem 2017. iznosile 534.156,00 kn, podmirene tijekom 2018.

Vrednovanje provedenog programa ili projekta koje su provodili korisnici financiranja u većini slučajeva nije obavljeno ili 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. Izjavom o fiskalnoj odgovornosti Županije za 2016. i 2017. nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti u vezi s kontrolom trošenja sredstava donacija, a Županija je 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 i bez objavljivanja javnog natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati vrednovanje natječaja te zatražiti korisnike financiranja dodatne analize rezultata programa ili projekta, u skladu s odredbama Uredbe. Predlaže izraditi obrazac za stručno vrednovanje programa ili projekata kako bi provedeni postupci vrednovanja bili dokumentirani.

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, 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 njihove 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 u sportu bez objavljivanja javnog natječaja dodijeljena su sredstva Sportskoj zajednici. Prema Programima javnih potreba u sportu Županije za 2016. i 2017., odnosno zaključenim ugovorima o sufinanciranju programa javnih potreba u sportu Županije, Sportska zajednica ima obvezu sastavljanja godišnjeg izvješća o izvršenju programa javnih potreba u sportu Županije.

Sportska zajednica dostavila je Županiji Izvještaj za 2016. i 2017. prema kojima je ostvarila prihode u iznosu 394.807,00 kn za 2016., odnosno 426.200,00 kn za 2017. i rashode u iznosu 376.109,00 kn za 2016., odnosno 390.285,00 kn za 2017. Izvješća, pored ostalog, sadrže i programska izvješća koja sadrže opisne podatke o provedenim aktivnostima iz područja natjecanja, stipendiranja sportaša, popularizaciji ženskog sporta, sportskim aktivnostima osoba s invaliditetom, sportsko rekreativnim aktivnostima te programima koji su provedeni u suradnji s Hrvatskima olimpijskim odborom. Programske aktivnosti Sportska zajednica je realizirala u iznosu 177.869,00 kn u 2016., odnosno 175.235,00 kn u 2017. Znatniji dio programskih aktivnosti odnosi se na programe udruga koje sudjeluju u natjecanju, a programe realiziraju u ligama ili turnirima, za troškove kotizacija, članarina, odnosno opreme u iznosu 81.538,00 kn za 2016., odnosno 104.409,00 kn za 2017. Izvještaj sadrži podatke o visini doznačenih sredstava pojedinim sportskim udrugama, odnosno sportskim savezima te detaljnu financijsku analizu izvršenja programa javnih potreba u sportu Županije za 2016. Prema Izvješću, Sportska zajednica je na temelju provedenih javnih natječaja ostvarila 30 programa u 2016., a iznosi financiranja su od 1.000,00 kn do 13.000,00 kn. Prema Izvješću, Sportska zajednica je na temelju provedenih javnih natječaja ostvarila 46 programa u 2017., a iznosi financiranja su od 288,00 kn do 13.093,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže zatražiti Sportsku zajednicu dostavljanje godišnjih izvještaja o izvršenju programa javnih potreba u sportu Županije s detaljnijim podacima, koji bi uključivali prirodne pokazatelje o provedenim aktivnostima (primjerice broj natjecatelja, ekipa, posjetitelja i aktivnosti po sportskim udrugama) te pokazateljima uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka i ostvarenih rezultata.

Pravilnikom o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa je utvrđena obveza nadzora lokalne jedinice o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća čiji oblik i sadržaj utvrđuje lokalna jedinica. Crveni križ Ličko-senjske županije je dostavio polugodišnje i godišnje izvješće o utrošku sredstva, prema kojem su sredstva utrošena za rashode jednog zaposlenika i materijalne troškove. U postupku donošenja proračuna za 2017., odnosno 2018. Županijska skupština je razmotrila i usvojila godišnju Analizu stanja sustava civilne zaštite za Županiju za 2016., odnosno 2017. u kojima su iskazani prirodni podaci o kadrovskoj i materijalnoj opremljenosti te aktivnostima zaštite i spašavanja u 2016. i 2017. Prema odredbi članka 38. Uredbe, korisnik financiranja je 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. Polugodišnja i godišnja izvješća o utrošku sredstva Crvenog križa Ličko-senjske županije ne sadrže financijske podatke o utrošenim sredstvima za ostvarenje pojedinih aktivnosti te prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja ciljeva postavljenih strateškim i planskim dokumentima Županije.

Prema odredbi članka 18. Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja i odredbama ugovora, stanica Hrvatske gorske službe spašavanja dužna je u roku 60 dana od isteka poslovne godine lokalnoj jedinici podnijeti godišnje izvješće o izvršenju programa javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanica Hrvatske gorske službe spašavanja te utrošku dobivenih sredstava. Ugovorima o sufinanciranju programa javnih potreba zaključenim s Hrvatskom gorskom službom spašavanja, Stanica Gospić je, između ostalog, utvrđena obveza dostave godišnjeg izvješća o izvršenju programa te preslike računa, a u cilju kontrole namjenskog korištenja sredstava. Hrvatska gorska služba spašavanja, Stanica Gospić je za 2016. i 2017. dostavila godišnja financijska izvješća, Izvješće o aktivnostima za razdoblje 01. siječnja do 26. listopada 2016. i Izvješće o radu Hrvatske gorske službe spašavanja, Stanice Gospić za 2017. Izvješća sadrže podatke o utrošenim sredstvima, opis aktivnosti i naturalne podatke o aktivnostima, a ne sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja ciljeva postavljenih strateškim i planskim dokumentima Županije.

Zakonom o vatrogastvu je utvrđena obveza dostave godišnjih financijskih proračuna i izvješća nadležnim tijelima lokalnih jedinica. U rujnu, odnosno listopadu 2016., odnosno 2017. obavljen je inspekcijski nadzor Državne uprave za zaštitu i spašavanje u cilju utvrđivanja provedbe obveze Županije prema odredbama Zakona o vatrogastvu. Županijska vatrogasna zajednica je dostavila financijska izvješća prema kojima su sredstva tijekom 2016. i 2017. utrošena na rashode za dva zaposlena i materijalne troškove. U postupku donošenja proračuna za 2017., odnosno 2018. Županijska skupština je razmotrila i usvojila godišnju Analizu stanja sustava civilne zaštite za Županiju za 2016., odnosno 2017. u kojima su iskazani naturalni podaci o kadrovskoj i materijalnoj opremljenosti te aktivnostima zaštite i spašavanja u 2016. i 2017. Godišnja financijska izvješća i Izvješća o operativnim aktivnostima objavljena su u službenom glasniku Županije. Prema odredbi članka 38. Uredbe, korisnik financiranja je 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. Godišnja izvješća o utrošku sredstva sadrže naturalne pokazatelje za praćenje ostvarenja ciljeva postavljenih strateškim i planskim dokumentima, a ne sadrže financijske podatke o utrošenim sredstvima za ostvarenje pojedinih aktivnosti i pokazatelje uspješnosti.

Državni ured za reviziju predlaže zatražiti Crveni križ Ličko-senjske županije i Vatrogasnu zajednicu Ličko-senjske županije da nadopune izvješća o radu financijskim podacima o utrošenim sredstvima za ostvarenje pojedinih aktivnosti. Predlaže se Crvenom križu Ličko-senjske županije i Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, Stanica Gospić utvrditi obvezu dostave podataka o naturalnim pokazateljima i pokazateljima uspješnosti te Vatrogasnoj zajednici Ličko-senjske županije podataka o pokazateljima uspješnosti kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja ciljeva postavljenih strateškim i planskim dokumentima Županije.

Županija je početkom 2018. obavila terensku provjeru kod Sportske zajednice. Kontrolom je obuhvaćena financijska, programska i kontrola realizacije programa te rezultata prethodno obavljenih kontrola. Prema zapisniku o obavljanju kontrole namjenskog trošenja sredstava, nepravilnosti nisu utvrđene. Tijekom obavljanja revizije, metodom uzorka, provjerena je dokumentacija korisnika financiranja kojom raspolaže Županija.

Provjerom su utvrđene nepravilnosti i propusti, a s obzirom da prema odredbi članka 76. Zakona o sportu, tijela lokalnih jedinica nadležna za poslove sporta imaju obvezu pratiti i nadzirati izvršenje programa javnih potreba u sportu te pratiti korištenje i utrošak sredstava, za te programe potrebno je poboljšati sustav kontrole.

Sportska zajednica nije donijela kriterije za vrednovanje i odabir programa koji doprinose zadovoljavanju javnih potreba u sportu Županije. Sportska zajednica je Javnim natječajem za sufinanciranje provođenja programskih aktivnosti u sportu Županije u 2016. i 2017. utvrdila postupak ocjene prijave koje su zadovoljile uvjetima natječaja te kriterije za procjenu programa.

Kod utvrđivanja kriterija u javnom natječaju Sportska zajednica nije primijenila kriterije koji se koriste za vrednovanje i odabir programa koji doprinose zadovoljavanju javnih potreba u sportu, nego kriterije koji se primjenjuju kod svih drugih prioriternih područja (kultura, socijalna skrb, institucionalna podrška i druga područja). Nadalje, kod javnog natječaja za 2017. navedeni kriteriji sadrže opće i posebne kriterije za stručno vrednovanje prijedloga, ali ne sadrže mjerila vrednovanja (bodove). Kod ocjenjivanja prijave članovi povjerenstva nisu posebno ocjenjivali prijave nego su donosili jedinstvenu odluku po kriterijima označavajući kriterije kao zadovoljene ili nezadovoljene.

Sportska zajednica je imenovala povjerenstva za administrativnu provjeru (stručna služba Sportske zajednice), ocjenu i procjenu vrijednosti prijave. U pojedinim slučajevima članovi povjerenstva su kod postupanja s prijavama pojedinih udruga izjavom tražili izuzeće zbog mogućeg sukoba interesa. U navedenim slučajevima, Sportska zajednica nije imenovala zamjenskog člana povjerenstva.

Javnim natječajem za sufinanciranje provođenja programskih aktivnosti u sportu Županije, kod provjere ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja, Sportska zajednica je propustila utvrditi obvezu transparentnog vođenja financijskog poslovanja te je u pojedinim slučajevima povjerenstvo propustilo obaviti provjeru s obzirom da udruge nisu priložile financijske izvještaje, a izvještaji nisu dostupni u Registru neprofitnih organizacija.

Nakon zaključivanja javnog natječaja za 2016. i 2017., programe, odnosno projekte koji su zadovoljili propisane uvjete natječaja povjerenstvo za ocjenu i procjenu vrijednosti prijave ocjenjivalo je na propisanom obrascu. Za pojedine programe Zajednica je mijenjala iznos potpore u odnosu na prijavu korisnika, a Zajednica nema dokumentaciju i dokaze o obavljenim pregovaranjima (zapisnik, bilješka).

Državni ured za reviziju predlaže pratiti i nadzirati izvršenje programa javnih potreba u sportu te pratiti korištenje i utrošak sredstava za te programe i poboljšati sustav kontrole.

OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA LIČKO-SENJSKE ŽUPANIJE

Državni ured za reviziju je obavio reviziju učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Ličko-senjske 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 Ličko-senjske 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 Ličko-senjskoj županiji dao sljedeće naloge i preporuke:

- 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, a na temelju ciljeva i prioriteta iz strateških dokumenata
- od Sportske zajednice zatražiti analizu za procjenu potreba koja treba sadržavati i pokazatelje za ocjenu postojećeg stanja kako bi se rezultati analize prikupljenih podataka koristili za planiranje programa i projekata u sportu
- u planskim dokumentima, u suradnji sa Vatrogasnom zajednicom Ličko-senjske županije i Crvenim križom Ličko-senjske županije, utvrditi potrebna sredstva za aktivnosti predviđene programima i projektima te pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinka predloženih aktivnosti
- natječajnom dokumentacijom (Obrazac opisnog izvještaja projekta) predvidjeti metode i rezultate vrednovanja
- osigurati da članovi povjerenstava za otvaranje prijave i provjeru ispunjavanja uvjeta natječaja te za stručno ocjenjivanje prijavljenih programa i projekata potpišu 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; Donijeti poslovnik o radu povjerenstva za stručno ocjenjivanje programa i projekata kojeg svi članovi povjerenstva prihvaćaju potpisivanjem izjave o prihvaćanju
- priznavati troškove u skladu s aktivnostima utvrđenim Programom razvoja i unaprjeđenja lovstva na području Županije 2013. - 2020. te primijeniti kriterije za dodjeljivanje financijskih sredstava propisane Pravilnikom o provedbi Programa razvoja i unaprjeđenja lovstva na području Županija 2013. - 2020.

- 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
- financiranje programa i projekata koji se ne obavljaju na temelju javnih ovlasti provoditi putem javnog natječaja, u skladu s odredbama Uredbe i Pravilnika o financiranju javnih potreba Županije
- proračunsku zalihu koristiti za namjene propisane odredbama Zakona o proračunu, a rashode za ostvarivanje programskih aktivnosti udruga planirati i ostvarivati u okviru rashoda za tekuće donacije
- potvrditi prijem izvještaja korisnika financijskih sredstava s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje u roku 60 dana u skladu s odredbama Uredbe
- obavljati vrednovanje natječaja te zatražiti korisnike 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
- zatražiti Sportsku zajednicu dostavljanje godišnjih izvještaja o izvršenju programa javnih potreba u sportu Županije s detaljnijim podacima, koji bi uključivali prirodne pokazatelje o provedenim aktivnostima (primjerice broj natjecatelja, ekipa, posjetitelja i aktivnosti po sportskim udrugama) te pokazateljima uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka i ostvarenih rezultata
- zatražiti Crveni križ Ličko-senjske županije i Vatrogasnu zajednicu Ličko-senjske županije da nadopune izvješća o radu financijskim podacima o utrošenim sredstvima za ostvarenje pojedinih aktivnosti; Crvenom križu Ličko-senjske županije i Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, Stanica Gospić utvrditi obvezu dostave podataka o prirodnim pokazateljima i pokazateljima uspješnosti te Vatrogasnoj zajednici Ličko-senjske županije podataka o pokazateljima uspješnosti kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja ciljeva postavljenih strateškim i planskim dokumentima Županije
- pratiti i nadzirati izvršenje programa javnih potreba u sportu te pratiti korištenje i utrošak sredstava za te programe i poboljšati sustav kontrole.

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 dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Ličko-senjske županije.

OČITOVANJE LIČKO-SENSJSKE ŽUPANIJE

Županija se očitovala na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Ličko-senjske županije za 2016. i 2017. te je prihvatila nalaze i preporuke Državnog ureda za reviziju. Navodi da će u daljnjem razdoblju osigurati ulaganje u ljudske resurse, odnosno sustavno izgrađivati sposobnosti, znanja i vještine zaposlenika koji rade na poslovima dodjele financijskih sredstava, ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro. Uz ulaganje u ljudske resurse, provedbom preporuka osigurat će se učinkovit proces dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Županije.