



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI

DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA
IZ PRORAČUNA VUKOVARSKO-SRIJEMSKJE ŽUPANIJE

Vinkovci, 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 VUKOVARSKO-SRIJEMSKE 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	28
OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA VUKOVARSKO-SRIJEMSKE ŽUPANIJE	34
OČITOVANJE VUKOVARSKO-SRIJEMSKE ŽUPANIJE	37



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/18-10/28
URBROJ: 613-18-18-7

Vinkovci, 28. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA
TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA VUKOVARSKO-SRIJEMSKE 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 Vukovarsko-srijemske 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 5. ožujka do 28. studenoga 2018.

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE

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

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

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

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

METODE REVIZIJE

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

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

U postupku revizije:

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

KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI

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

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

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

Tablica broj 1

Kriteriji za ocjenu učinkovitosti, prema područjima revizije

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

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 propisan način ○ kod korisnika sredstava provode se kontrolni postupci u vezi s upisom korisnika u Registar udruga, obavljanjem djelatnosti i aktivnosti koje su predmet financiranja, uplate propisanih poreza i doprinosa te uspostave financijskog upravljanja i kontrola i sprječavanja sukoba interesa ○ dokumentacija neodobrenih programa i projekata arhivirana je na propisan način ○ kada je propisom utvrđen provoditelj određene aktivnosti i kada je propisan opseg financiranja (financiranje Crvenog križa, vatrogastva) u proračunu su planirana i prenesena sredstva u visini propisanoj posebnim propisima
3.	Sustav praćenja provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro, analiza ostvarenih rezultata te javno objavljivanje i izvještavanje	<ul style="list-style-type: none"> ○ aktivnosti i namjensko trošenje financijskih sredstava u okviru ugovorenog programa ili projekta provode se na propisani način ○ kod sastavljanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u vezi s praćenjem i kontrolom namjenskog isplaćivanja i korištenja donacija nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti ○ kod korisnika sredstava provjerava se provedba programa i projekata čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i čija je vrijednost iznad 100.000,00 kn ○ utvrđena je prihvatljivost, odnosno neprihvatljivost troškova korisnika sredstava u skladu s propisanim kriterijima ○ vrednovanje natječaja provedeno je samostalno, odnosno uz podršku kompetentnih vanjskih stručnjaka za pojedina programska područja ○ provedene su kontrole u cilju izbjegavanja financiranja aktivnosti koje se financiraju iz državnog proračuna i po posebnim propisima ○ u slučaju utvrđenog sukoba interesa postupano je na propisani način ○ provjeravana je obveza korisnika sredstava u vezi s javnim objavljivanjem ○ Uredu za udruge podnesen je godišnji izvještaj o dodijeljenim financijskim sredstvima iz javnih izvora te provedenim postupcima i učincima financiranih programa i projekata ○ u slučajevima kada su financijska sredstva dodijeljena bez objavljivanja javnog natječaja, poštivani su osnovni standardi dodjeljivanja sredstava u vezi s praćenjem financiranja, javnim objavljivanjem i izvještavanjem

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 VUKOVARSKO-SRIJEMSKJE ŽUPANIJE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Prema podacima Registra udruga Republike Hrvatske, u Županiji je na koncu listopada 2018. registrirano 1 628 udruga.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupni prihodi i primici Županije iznosili su 170.460.685,00 kn u 2016., odnosno 211.086.515,00 kn u 2017., a ukupni rashodi i izdaci 166.503.643,00 kn u 2016., odnosno 211.954.698,00 kn u 2017. Od navedenih ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za tekuće donacije su u 2016. iznosili 6.370.344,00 kn ili 3,8 %, a u 2017. su iznosili 6.770.352,00 kn ili 3,2 %.

Rashodi za tekuće donacije odnose se na prijenose neprofitnim organizacijama (organizacije civilnog društva, turističke zajednice, političke stranke i nezavisne liste) obuhvaćenim revizijom u iznosu 5.333.259,00 kn, odnosno 5.299.410,00 kn u 2017. i na prijenose drugim neprofitnim organizacijama, proračunskim korisnicima, građanima i kućanstvima te isplate drugim korisnicima koje je trebalo evidentirati na odgovarajućim računima Računskog plana u iznosu 155.000,00 kn za 2016., odnosno 180.000,00 kn za 2017. Također, revizijom su obuhvaćeni i prijenosi neprofitnoj organizaciji u iznosu 275.000,00 kn u 2016., odnosno 275.000,00 kn u 2017., koji su evidentirani na računima drugih nespomenutih rashoda poslovanja, tako da ukupni rashodi obuhvaćeni revizijom za 2016. iznose 5.608.259,00 kn, odnosno za 2017. iznose 5.574.410,00 kn.

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 okružja i zaštite čovjekova okoliša te prirodne i kulturne baštine.

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

Prema odredbi članka 4. Uredbe, davatelj financijskih sredstava Uredu za udruge podnosi godišnji izvještaj o dodijeljenim financijskim sredstvima iz javnih izvora, provedenim postupcima i učincima financiranja programa i projekata. Izvještavanje se provodi putem internetske aplikacije u kojoj se popunjava Detaljno izvješće i Upitnik za procjenu usklađenosti postupaka dodjele sredstava udrugama i drugim organizacijama civilnog društva s Uredbom.

Ured za udruge na temelju dostavljenih podataka obveznika primjene Uredbe (tijela državne uprave, uredi i tijela Vlade Republike Hrvatske, druge javne institucije, lokalne jedinice, trgovačka društva u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno lokalnih jedinica te druge pravne osobe koje dodjeljuju sredstva iz javnih izvora za projekte i programe udruga) izrađuje i Vladi Republike Hrvatske dostavlja godišnje Izvješće o financiranju projekata i programa organizacija civilnog društva iz javnih izvora. Posljednje Izvješće o financiranju projekata i programa organizacija civilnog društva iz javnih izvora sastavljeno je za 2016., a Vlada Republike Hrvatske ga je usvojila u kolovozu 2018. Izvješće, pored ostalog, sadrži pregled sredstava dodijeljenih za programe i projekte organizacijama 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 podatke Uredu za udruge 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 se daju 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)	-	501.802,00	4.644.806,00
1.	Programi i projekti organizacija civilnog društva	javni natječaj	224.502,00	224.000,00
2.	Provođenje programa javnih potreba u sportu	izravno*	92.300,00	2.561.725,00
3.	Provođenje programa javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi	javni natječaj	162.000,00	902.500,00
4.	Provođenje javnih ovlasti	izravno	15.000,00	484.187,00
5.	Izravno ugovaranje pružanja socijalnih usluga	izravno	0,00	275.000,00
6.	Jednokratno dodjeljivanje sredstava za neplanirane aktivnosti (do 5.000,00 kn)	izravno	8.000,00	197.394,00
II.	Dodijeljena sredstva koja nisu iskazana u Detaljnom Izvješću	izravno	4.289.248,00	0,00
III.	Dodjeljivanje financijskih sredstava korisnicima/aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba	-	817.209,00	929.604,00
1.	Programi i projekti turističke zajednice	izravno	280.000,00	386.000,00
2.	Financiranje političkih stranaka i nezavisnih lista	izravno	537.209,00	543.604,00
Ukupno (I. + II. + III.)			5.608.259,00	5.574.410,00

* Izravno dodijeljeno Sportskoj zajednici koja je provela javni natječaj

Prema podacima iz Detaljnog izvješća, Županija je projekte i programe organizacija civilnog društva financirala u iznosu 501.802,00 kn u 2016., odnosno 4.644.806,00 kn u 2017.

Revizijom je utvrđeno da u Detaljnom izvješću Županije o financiranju projekata i programa organizacija civilnog društva u 2016., dostavljenom Uredu za udruge, nisu iskazana dodijeljena sredstva udrugama u iznosu 4.289.248,00 kn. Odnose se na dodijeljena sredstva Županijskom savezu sportova (dalje u tekstu: Sportska zajednica) u iznosu 1.208.000,00 kn, Županijskom nogometnom savezu za sufinanciranje sportskih trenera u iznosu 876.000,00 kn, sponzorstva i pokroviteljstva u iznosu 339.703,00 kn, Zajednici kulturno-umjetničkih djelatnosti u iznosu 288.000,00 kn, Županijskoj vatrogasnoj zajednici u iznosu 280.000,00 kn, udruzi za ženska ljudska prava u iznosu 275.000,00 kn (evidentirano je na računu drugi nespomenuti rashodi poslovanja), Savezu školskih sportskih klubova u iznosu 213.200,00 kn, umjetničkim organizacijama 197.000,00 kn, sportskim savezima za organiziranje sportskih manifestacija u iznosu 192.764,00 kn, raznim udrugama u iznosu 134.581,00 kn, Crvenom križu Županije u iznosu 150.000,00 kn, Županijskoj zajednici tehničke kulture u iznosu 60.000,00 kn, udrugama za održavanje kulturnih manifestacija u iznosu 50.000,00 kn te Gorskoj službi spašavanja u iznosu 25.000,00 kn.

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

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi Županije za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro prema općim područjima financiranja u 2016. i 2017., s udjelom financiranja 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.	Kultura i umjetnost	162.000,00	32,3	928.500,00	20,0	11,9
2.	Branitelji i stradalnici	132.000,00	26,3	198.996,00	4,3	5,3
3.	Sport	92.300,00	18,3	2.578.525,00	55,5	31,4
4.	Gospodarstvo	49.502,00	9,9	12.000,00	0,2	11,8
5.	Socijalna djelatnost	34.000,00	6,8	515.600,00	11,1	11,1
6.	Zaštita i spašavanje	13.000,00	2,6	304.185,00	6,5	19,7
7.	Obrazovanje, znanosti i istraživanje	6.000,00	1,2	6.000,00	0,2	0,5
8.	Ljudska prava	6.000,00	1,2	44.000,00	1,0	0,8
9.	Zaštita zdravlja	5.000,00	1,0	21.500,00	0,4	1,5
10.	Međunarodna suradnja	0,00	-	18.000,00	0,4	0,1
11.	Demokratska politička kultura	2.000,00	0,4	1.500,00	0,1	0,3
12.	Hobistička djelatnost	0,00	-	16.000,00	0,3	0,2
13.	Druga područja	0,00	-	0,00	-	5,4
	Ukupno	501.802,00	100,0	4.644.806,00	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 u 2016. najvećim se dijelom odnose na kulturu i umjetnost, branitelje i stradalnike i sport za koje je isplaćeno 386.300,00 kn ili 77,0 % ukupno ostvarenih rashoda za tekuće donacije za koje se primjenjuje Uredba. U 2017. najvećim dijelom je financiran sport, kultura i umjetnost te socijalna djelatnost za koje je isplaćeno 4.022.625,00 kn ili 86,6 %, ukupno ostvarenih rashoda za tekuće donacije na koje se primjenjuje Uredba.

Druga područja koja 2016. i 2017. nisu financirana su duhovnost, održivi razvoj, zaštita okoliša i prirode te ostala 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 obavezan je primjenjivati osnovne standarde planiranja i financiranja koji se odnose na utvrđivanje prioriteta područja za financiranje programa i projekata, financiranje na temelju javnog natječaja, izradu godišnjeg plana raspisivanja javnih natječaja i objavu na mrežnim stranicama Županije i mrežnim stranicama Ureda za udruge.

Županijska skupština je usvojila Razvojnu strategiju Vukovarsko-srijemske županije za razdoblje do 2020. Obuhvaća analizu stanja (društvo, gospodarstvo, prostor i okoliš te upravljanje razvojem), viziju, strateške ciljeve, prioritete i mjere, financijski i institucionalni okvir, okvir za praćenje, vrednovanje i izvještavanje, akcijski plan i komunikacijsku strategiju. Ranijih godina je donesena Strategija za razvoj ljudskih potencijala u Vukovarsko-srijemskoj županiji, a u siječnju 2016. Akcijski plan provedbe Strategije razvoja ljudskih potencijala Vukovarsko-srijemske županije 2016. - 2020. Akcijski plan, između ostalog, obuhvaća analizu provedbe Strategije, strateške mjere, prioritetne ciljeve, način provedbe i praćenja Akcijskog plana. Jedan od prioritetnih ciljeva je jačanje kapaciteta civilnog društva za što su određene mjere, učinak, aktivnosti, ciljane skupine i pokazatelji. Razvojna strategija, između ostalog, sadrži podatke i analizu stanja društvene infrastrukture Županije s obzirom da djelokrug lokalnih jedinica obuhvaća i zadovoljavanje javnih potreba građana u društvenim djelatnostima, za što se u proračunu Županije osiguravaju financijska sredstva. Pored toga i javne ustanove zadovoljavaju određene javne potrebe građana. Javne potrebe podijeljene su na odgoj i obrazovanje, sport i tehničku kulturu (obrazovanje i znanost u Županiji, predškolski odgoj, sport i rekreacija i tehnička kultura), socijalnu skrb i zdravstvo, kulturu te civilno društvo. Za stvaranje okruženja poticajnog za razvoj civilnog društva udruživanjem fizičkih i pravnih osoba radi ostvarivanja zajedničkih interesa i ciljeva u na području Županije osnovane su brojne udruge iz područja kulture i umjetnosti, zaštite prirode i okoliša, socijalne djelatnosti i zaštite zdravlja, područja brige o djeci, mladima i obrazovanju, sporta, zaštite i spašavanja, udruge proizašlih iz Domovinskog rata te udruge iz drugih područja. Prema utvrđenim strateškim prioritetima te prethodno definiranim strateškim ciljevima, predložene su aktivnosti, njihovi nositelji. Za stvaranje poticajnog okruženja za razvoj i djelovanje civilnog sektora utvrđene su aktivnosti, nositelji, korisnici i pokazatelji za mjerenje učinka predloženih aktivnosti.

Nositelji aktivnosti su Županija, organizacije civilnog društva (udruge), potporne organizacije, edukacijske ustanove, a korisnici su organizacije civilnog društva i lokalno stanovništvo.

Županija je donijela Strategiju razvoja turizma 2015.-2020. kojom je definirala ciljeve i prioritete u financiranju programa i projekata od javnog interesa. Hipoteza da turizam svojim multiplikativnim efektima potiče ukupni društveno-ekonomski razvoj, bila je nit vodilja na način da i turizam na ruralnom prostoru izaziva iste efekte te ide u prilog razvoju ukupnog ruralnog prostora. Utvrđeno je da je cijela Županija ruralni prostor (kao turistička destinacija) iz razloga što po prirodi stvari i karakteristikama jest posebno turistički prostor i na tome se temelji cijeli koncept razvoja turizma (strateški, posebno marketinški) te na osnovu toga treba graditi i imidž destinacije. Ukupna turistička ponuda bila bi u toj funkciji. Potrebno je intenzivno, sustavno i organizirano razvijati novu ponudu, jer na taj način može nastati turistički prepoznatljiva turistička destinacija. Sve čimbenike koji čine ili utječu na sadašnju turističku ponudu, koja nije zadovoljavajuća, treba mijenjati na način da se stanje poboljša u kvaliteti.

U ožujku 2016. donesen je Pravilnik o financiranju javnih potreba Županije. Pravilnik sadrži sve propisane elemente, osim u dijelu koji se odnosi na donošenje poslovnika za rad povjerenstva za ocjenjivanje programa i projekata. Odredbom članka 29. Uredbe je propisano da povjerenstvo za ocjenjivanje radi na temelju poslovnika kojeg svi članovi prihvaćaju potpisivanjem izjave o prihvaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Pravilnik o financiranju javnih potreba Županije s odredbama Uredbe, odnosno utvrditi obvezu donošenja poslovnika o radu povjerenstava za ocjenjivanje.

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava obvezan 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 sustavno provodila edukaciju zaposlenika koji rade na poslovima dodjeljivanja financijskih sredstava te ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata od javnog interesa. Prema objašnjenju, pomoć zaposlenima na poslovima dodjele financijskih sredstava, ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata su pružali zaposlenici Ureda za udruge i nadležnih Ministarstava.

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 za financiranje programa i projekata u području socijalne skrbi, zdravstvene zaštite i udruga proisteklih iz Domovinskog rata putem javnog natječaja za 2016. planirala donacije udrugama građana i drugim korisnicima u iznosu 200.000,00 kn, a ostvarila u iznosu 224.000,00 kn. Za 2017. planirane su donacije udrugama građana u iznosu 240.000,00 kn, a ostvarene u iznosu 231.000,00 kn. Prioritetna područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima su utvrđena na temelju podataka o doniranim sredstvima prethodnih godina, a na prijedlog nadležnih upravnih tijela Županije.

Za provedbu Programa javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi za 2016. Županija je planirala 1.156.169,00 kn, od čega za Zajednicu kulturno-umjetničkih djelatnosti 288.000,00 kn, financiranje projekata u kulturi 275.700,00 kn, rad bibliobusa 130.000,00 kn, institucija u kulturi 110.000,00 kn, tradicijske manifestacije 106.100,00 kn, ostale donacije u kulturi koje imaju kontinuitet djelovanja 97.000,00 kn, rad i programe Županijske zajednice tehničke kulture 87.000,00 kn, nakladničku djelatnost 38.369,00 kn te kulturni program nacionalnih manjina 24.000,00 kn.

Natječaj za predlaganje Programa javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi za 2016. je raspisan u ožujku 2016. Program javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi je donesen u veljači 2016., na temelju kojeg je u lipnju donesena Odluka o raspodjeli financijskih potpora za 2016. u iznosu 420.200,00 kn. Za programe i projekte udrugama građana u kulturi i tehničkoj kulturi dodijeljena su sredstva u iznosu 196.700,00 kn.

Za provedbu Programa javnih potreba u kulturi za 2017. planirano je 1.318.000,00 kn, od čega za financiranje projekata u kulturi 292.000,00 kn, Zajednicu kulturno-umjetničkih djelatnosti 250.000,00 kn, druge donacije u kulturi koje imaju kontinuitete djelovanja u iznosu 176.000,00 kn, tradicijske manifestacije 170.000,00 kn, rad bibliobusa 130.000,00 kn, institucija u kulturi 130.000,00 kn, rad i programe Županijske zajednice tehničke kulture 100.000,00 kn, nakladničku djelatnost u iznosu 50.000,00 kn te kulturni program nacionalnih manjina 20.000,00 kn. Natječaj za predlaganje Programa javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi za 2017. je raspisan u siječnju 2017. Program javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi je donesen u veljači 2017., na temelju kojeg je u travnju donesena Odluka o raspodjeli financijskih potpora za 2017. u iznosu 570.000,00 kn. Za programe i projekte udrugama građana u kulturi i tehničkoj kulturi dodijeljena su sredstva u iznosu 256.700,00 kn.

Prema odredbama članka 9.a Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi, Program javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi, s godišnjim proračunima lokalnih jedinica, donosi predstavničko tijelo lokalne jedinice na prijedlog župana, načelnika i gradonačelnika zajedno. Također, natječaji za predlaganje javnih potreba trebaju koristiti za planiranje, a ne za dodjelu sredstava.

Programima su planirani programi ustanova u kulturi, organizacija manifestacija u kulturi od posebnog interesa za Županiju, programi udruga i drugih organizacija u kulturi i tehničkoj kulturi, programi muzejsko-galerijske i likovne djelatnosti, kazališne i glazbeno-scenske te knjižnične djelatnosti, izdavanje knjiga i časopisa, znanstveno-istraživački skupovi, filmske i audio vizualne djelatnosti, programi koji potiču kulturu mladih i novih medijskih kultura te drugi programi suradnje u kulturi.

Prioritetna područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima u kulturi su utvrđena na temelju podataka o doniranim sredstvima prethodnih godina, a na prijedlog nadležnih upravnih odjela Županije. Prioritetna područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima su utvrđena na temelju podataka o doniranim sredstvima prethodnih godina, a na prijedlog nadležnih upravnih odjela Županije. Na temelju navedenih podataka Županija je donijela programe javnih potreba za 2016. i 2017. (kultura i tehnička kultura, sport) te planirala sredstva u proračunu za 2016. i 2017. Prema navodima iz Priručnika za postupanje u primjeni Uredbe koji je izradio Ured za udruge, procjena potreba za utvrđivanje prioritetnih 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.

Državni ured za reviziju nalaže donositi Programe javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi s godišnjim proračunom Županije te financiranje programa i projekata provoditi putem javnog natječaja nakon donošenja proračuna, čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava. Predlaže izraditi procjenu potreba za određivanje prioritetnih područja koja treba sadržavati opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka te na temelju tih podataka donijeti odluke o prioritetnim 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. Planirano je objaviti po tri javna natječaja za prijavu programa, projekata i manifestacija za 2016. i 2017.

- 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.

Program javnih potreba u sportu Županije za 2016. je donesen u vrijednosti 2.642.200,00 kn na prijedlog Sportske zajednice, koja je u listopadu 2015. raspisala javni natječaj za prikupljanje prijedloga programa za izradu programa javnih potreba u sportu Županije za 2016.

Pravo podnošenja prijave programa imali su sportski klubovi, odnosno pravne i fizičke osobe koje obavljaju sportsku djelatnost uz uvjet da imaju sjedište na području Županije i zadovoljavaju utvrđenim kriterijima za sudjelovanje u natječaju (opći i posebni uvjeti te sport osoba s invaliditetom). Programom su planirane tekuće donacije za financiranje rada i programa Sportske zajednice u iznosu 1.208.000,00 kn, financiranje sportskih nogometnih trenera u omladinskim školama u iznosu 876.000,00 kn, sportske donacije udrugama u sportu u iznosu 290.000,00 kn, savezu školskih sportskih društava za organizaciju natjecanja u iznosu 175.000,00 kn, projekt naučimo plivati u iznosu 50.000,00 kn, obilježavanje olimpijskih dana u iznosu 32.200,00 kn te za prijevoz učenika i nabavu pehara za utrku 12 redarstvenika u iznosu 11.000,00 kn. Ostvaren je u iznosu 2.637.264,00 kn.

Program javnih potreba u sportu Županije za 2017. je donesen u vrijednosti 2.674.000,00 kn na prijedlog Sportske zajednice, koja je u prosincu 2016. raspisala javni natječaj za prikupljanje prijedloga programa za izradu programa javnih potreba u sportu Županije za 2017. Programom su planirane tekuće donacije za financiranje rada i programa Sportske zajednice iznosu 1.208.000,00 kn, financiranje sportskih nogometnih trenera u omladinskim školama u iznosu 876.000,00 kn, sportske donacije udrugama u sportu u iznosu 300.000,00 kn, savezu školskih sportskih društava za organizaciju natjecanja u iznosu 200.000,00 kn, projekt naučimo plivati u iznosu 50.000,00 kn, obilježavanje olimpijskih dana u iznosu 25.000,00 kn, za prijevoz učenika i nabavu pehara za utrku 12 redarstvenika u iznosu 10.000,00 kn te organiziranje sportskih igara mladih u iznosu 5.000,00 kn. Ostvaren je u iznosu 2.699.889,00 kn.

Ciljevi donošenja Programa su poticanje i promicanje sporta, provođenje sportskih aktivnosti djece, mladeži i studenata, djelovanje sportskih udruga, zajednica i saveza, priprema i zdravstvena zaštita sportaša, održavanje natjecanja, zapošljavanje osoba za obavljanje stručnih poslova u sportu, sportska rekreacija građana, sportske aktivnosti osoba s teškoćama u razvoju i invalidnih osoba, izgradnja, održavanje i korištenje sportskih građevina te promicanje razvoja sporta u Županiji.

Programom je utvrđena obveza namjenskog trošenja sredstava, obveza zaključivanja ugovora o međusobnim pravima i obvezama i odgovornost Županije i Sportske zajednice, obveza raspisivanja javnog natječaja za dodjeljivanje sredstava te podnošenje godišnjeg izvještaja o načinu trošenja sredstava. Na temelju javnih natječaja za prikupljanje prijedloga programa za izradu programa javnih potreba u sportu Županije za 2016. i 2017. te prikupljenih podataka o potrebama od sportskih udruga i klubova, Sportska zajednica je utvrdila prijedloge visine sredstava. Prema Pravilniku o financiranju javnih potreba Županije, prioritete financiranja u području sporta utvrđuje zajedničko povjerenstvo koje čine predstavnici nadležnog upravnog odjela i Sportske zajednice. Pravilnikom o kriterijima za sufinanciranje programa u sportu Županije su propisani uvjeti koje udruge (klubovi) moraju zadovoljiti kako bi ostvarili mogućnost sufinanciranja iz proračuna. Iz dokumentacije nije vidljivo na koji način je Sportska zajednica provela analizu o korisnicima po prioritetskim područjima, pokazatelje 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.

Sredstva za financiranje sportskih nogometnih trenera u omladinskim školama, saveza školskih sportskih društava i obilježavanje olimpijskih dana u iznosu 1.406.000,00 kn, Županija je prenijela sportskim savezima, umjesto Sportskoj zajednici. Prema odredbama članka 76. Zakona o sportu, sredstvima za zadovoljavanje javnih potreba za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba raspolaže sportska zajednica u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i Gradu Zagrebu. Sredstva za izvršenje programa zadovoljavanja javnih potreba, jedinica lokalne samouprave prenosi na račun sportske zajednice, Grada Zagreba, grada ili općine. Tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba nadležna za poslove sporta prate i nadziru izvršenje programa javnih potreba te prate korištenje i utrošak sredstava za te programe.

Za tekuće donacije za provođenje programa javnih potreba u sportu putem Sportske zajednice, Županija je u proračunu za 2016. planirala donacije u iznosu 1.208.000,00 kn, a za 2017. u iznosu 1.228.000,00 kn. Prema Programima javnih potreba u sportu te Odlukama o raspodjeli sredstava, u 2016. je planirano za ostvarenje pojedinih programa donacije Sportskoj zajednici za raspodjelu županijskim sportskim savezima 725.000,00 kn, troškove djelovanja Sportske zajednice 272.000,00 kn i rad sportskih klubova 161.000,00 kn. Za 2017. su planirane donacije za raspodjelu županijskim sportskim savezima i klubovima 923.000,00 kn i za troškove djelovanja Sportske zajednice 235.000,00 kn. Za 2016. su ostvarene u iznosu 1.208.000,00 kn, a za 2017. u iznosu 1.228.000,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže Sportsku zajednicu zatražiti procjenu potreba za određivanje prioritetskih područja koja treba sadržavati opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka te na temelju tih podataka donijeti odluke o prioritetskim područjima za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro.

Također, nalaže sredstva za zadovoljenje javnih potreba u sportu koja se odnose na financiranje sportskih nogometnih trenera u omladinskim školama, saveza školskih sportskih društava i obilježavanje olimpijskih dana, financirati putem Zajednice sportova, u skladu s odredbama Zakona o sportu.

Za tekuće donacije za provođenje javnih ovlasti, Županija je u proračunu za 2016. planirala donacije Hrvatskom Crvenom križu Županijskom društvu Crvenog križa (dalje u tekstu: Crveni križ) 150.000,00 kn i 180.000,00 kn za 2017. Ostvarene su u planiranim iznosima. Županijska skupština donijela je Plan razvoja sustava civilne zaštite za 2017. te Plan financijskih sredstava za organizaciju i razvoj sustava civilne zaštite u Županiji za razdoblje 2017. do 2019. Navedenim strateškim i planskim dokumentima utvrđene su aktivnosti, nositelji i korisnici. Programom rada Crvenog križa za 2016. i 2017. su utvrđene aktivnosti i opis aktivnosti bez financijskih podataka o potrebnim sredstvima za ostvarenje 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 nalaže u planskim dokumentima, u suradnji sa Crvenim križem, utvrditi potrebna sredstva za aktivnosti predviđene programima i projektima te pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinka predloženih aktivnosti.

Za tekuće donacije za provođenje javnih potreba u kulturi, Županija je u proračunu i Programima javnih potreba, za 2016. planirala donacije Zajednici kulturno umjetničkih djelatnosti (dalje u tekstu: Zajednica) 288.000,00 kn i 250.000,00 za 2017. Ostvarene su u planiranom iznosu. U navedenoj Zajednici djeluje 71 folklorna skupina s područja Županije, pet konjogojskih udruga i šest hrvatskih društava s područja Vojvodine. Organizatori su 20 manifestacija tradicijskog karaktera, od kojih neke imaju tradiciju dulju od 40 godina.

Za tekuće donacije za provođenje javnih potreba u tehničkoj kulturi, Županija je u proračunu i Programima javnih potreba za 2016. i 2017. planirala donacije Zajednici tehničke kulture u iznosu 60.000,00 kn godišnje. Ostvarene su u planiranom iznosu.

- Planiranje sredstava za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba

Prema proračunu Županije za 2016., donacije Turističkoj zajednici Županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica) planirane su u iznosu 295.000,00 kn, a ostvarene u iznosu 294.929,00 kn. Za 2017. planirane su i ostvarene u iznosu 547.909,00 kn. Donacije Turističkoj zajednici planirane su na temelju ciljeva i prioriteta utvrđenih razvojnom strategijom Županije. Programima rada Turističke zajednice utvrđene su aktivnosti i potrebna sredstva za ostvarenje aktivnosti. Prema izmjenama financijskog plana za 2016., Turistička zajednica je planirala donacije Županije u iznosu 295.000,00 kn i to za funkcioniranje turističkog ureda 280.000,00 kn i programske aktivnosti 15.000,00 kn. Prema izmjenama financijskog plana za 2017., Turistička zajednica je planirala donacije Županije u iznosu 547.909,00 kn i to za funkcioniranje turističkog ureda 386.000,00 kn i programske aktivnosti 161.909,00 kn.

Dodjeljivanje financijskih sredstava

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

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

- Dodjeljivanje financijskih sredstava putem javnog natječaja

Prema Uredbi, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja, 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 koje su u pojedinim područjima propisane posebnim zakonima, rada udruga pružatelja socijalnih usluga putem socijalnog ugovaranja, obveznog doprinosa korisnika financiranja za provedbu programa i projekata ugovorenih iz fondova Europske unije i inozemnih javnih izvora te za dodjelu nefinancijske podrške u pravima, pokretinama 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.

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. Prema odredbi članka 11. Uredbe, tekst javnog natječaja se objavljuje na mrežnoj stranici davatelja sredstava i Ureda za udruge, a može se objaviti i u javnim glasilima, publikacijama i na drugi pogodan način. Županija je tekstove javnih natječaja objavila na svojim mrežnim stranicama i javnom glasilu.

Županija je nakon usvajanja proračuna za 2016. te donošenja godišnjih planova raspisivanja javnih natječaja, za svaku godinu objavila natječaj za predlaganje Programa javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi te javni natječaj za financiranje programa i projekata u području socijalne skrbi, zdravstvene zaštite i udruga proisteklih iz Domovinskog rata. Javni natječaji bili su otvoreni za prijavu programa i projekta najmanje 30 dana od dana javnog objavljivanja.

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. Davatelj financijskih sredstava, prije isteka roka za prijavu potencijalnim prijaviteljima pruža podršku u vidu javne objave odgovora na pitanja i/ili pripremnih radionica za izradu projektnih prijava. U Uputama za prijavitelje nadležnih upravnih odjela Županije, u okviru dodatnih informacija (Pitanja i odgovori) je navedeno da se dodatne informacije i upute za podnošenje prijava mogu zatražiti isključivo elektronskom poštom najkasnije pet dana prije isteka roka za dostavu prijava na određenu mail adresu. Nije određen način na koji će zatražene dodatne informacije biti prosljeđene potencijalnom prijavitelju.

Podrška u vidu javne objave odgovora na pitanja i/ili pripremnih radionica za izradu projektnih prijava se ne pruža. Odredbama članka 4. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge je propisano da prije isteka, davatelj financijskih sredstava potencijalnim prijaviteljima pruža podršku u vidu javne objave odgovora na pitanja i/ili pripremnih radionica za izradu projektnih prijava.

Državni ured za reviziju predlaže, pružati podršku potencijalnim prijaviteljima, u vidu javne objave odgovora na pitanja i organiziranjem pripremnih radionica za izradu projektnih prijava.

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

Tablica broj 4

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

u kn

Redni broj	Područje financiranja	Ostvareno			
		2016.		2017.	
		Broj programa*	Iznos	Broj programa*	Iznos
1	2	3	4	5	
1.	Javne potrebe u sportu Županije - natječaj objavila Sportska zajednica	46	2.587.264,00	75	2.578.525,00
2.	Zdravstvena zaštita i socijalna skrb Županije	19	28.000,00	20	53.000,00
3.	Branitelji i stradalnici	13	159.000,00	22	160.000,00
4.	Javne potrebe u kulturi	33	169.700,00	36	208.700,00
5.	Djeca, mladi i zajednica	17	37.000,00	7	18.000,00
6.	Javne potrebe u tehničkoj kulturi Županije	6	27.000,00	7	48.000,00
Ukupno		134	3.007.964,00	167	3.066.225,00

* broj programa, projekata ili manifestacija

Županija je u 2016., odnosno 2017. financirala jednaka programska područja. U području javnih potreba u sportu financirana su dva programska područja i to treninzi i natjecanja sportaša (program sportske škole, program treninga i natjecanja sportaša mlađih dobni kategorija, program treninga i natjecanja sportaša seniorskog uzrasta) i sport osoba s invaliditetom (program treninga i natjecanja klubova i društava). Sportska zajednica je u 2016., odnosno 2017. raspisala javne natječaje za prikupljanje prijedloga programa za izradu programa javnih potreba u sportu Županije. U području kulture financirano je šest programskih područja i to tradicijske manifestacije, likovno, glazbeno i scensko stvaralaštvo, sufinanciranje institucija i ustanova u kulturi, kulturni programi nacionalnih manjina, programi i manifestacije klubova i udruga tehničke kulture te ostale donacije u kulturi. U području socijalne skrbi, zdravstvene zaštite i udruga proizašlih iz Domovinskog rata financirana su četiri programska područja i to humanitarno djelovanje, socijalna i psihosocijalna skrb o građanima, zaštita zdravlja građana i skrb za stradalnike Domovinskog rata i članova njihovih obitelji, zaštita digniteta i promicanje vrijednosti Domovinskog rata kao i poboljšanje kvalitete života sudionika i stradalnika Domovinskog rata.

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 sredstva. 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.

Formalne provjere prijava (administrativna provjera i provjera prihvatljivosti) obavili su nadležni upravni odjeli Županije. Zaprimljenim prijavama i zahtjevima nisu dodijeljeni evidencijski ili urudžbeni brojevi. Vrednovanje i ocjenu prijava u području socijalne skrbi i zdravstvene zaštite i udruga proisteklih iz Domovinskog rata obavila su povjerenstva za procjenu programa i projekata.

Vrednovanje i ocjenu prijava u području kulture i tehničke kulture obavio je upravni odjel za turizam i kulturu. Prema Pravilniku o financiranju javnih potreba Županije i Odluke o osnivanju Kulturnog vijeća, formalnu i administrativnu provjeru obavlja upravni odjel za turizam i kulturu, a ocjenjivanje prijavljenih programa i projekata obavlja Kulturno vijeće. Iz dokumentacije nije vidljivo na koji način su povjerenstva za procjenu programa i projekata ocjenjivala programe i projekte. Povjerenstvo za rješavanje prigovora nije imenovano. Poslovnici o radu povjerenstva za ocjenjivanje programa i projekata nisu doneseni.

Državni ured za reviziju nalaže vrednovanje i ocjenjivanje prijava u području kulture i tehničke kulture obavljati u skladu s Odlukom o osnivanju Kulturnog vijeća i Pravilnikom o financiranju javnih potreba Županije, imenovanje povjerenstva za rješavanje prigovora te donošenje poslovnika o radu povjerenstva za ocjenjivanje programa i projekata.

Javnim natječajima za pojedina programska područja utvrđen je obuhvat sufinanciranja. Utvrđeni su iznosi sufinanciranja koji se mogu zatražiti i ugovoriti. Za financiranje programa ili projekata koji su u predviđenom roku pristigli na objavljeni javni natječaj, nakon obavljene formalne provjere ispunjavanja propisanih uvjeta (nadležni upravni odjeli Županije) te vrednovanja i ocjene prijava (povjerenstva za procjenu programa i projekata), župan je donio odluke o raspodjeli financijskih sredstava. Prema Uredbi, povjerenstvo za ocjenjivanje daje prijedlog za odobravanje financijskih sredstava za programe ili projekte, a odluku donosi davatelj financijskih sredstava.

Prema odredbama članka 28. Uredbe, nakon zaključivanja javnog natječaja, davatelj financijskih sredstava ili povjerenstvo za otvaranje prijave i provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja evidentira sve zaprimljene prijave i svakom zahtjevu dodjeljuje evidencijski ili urudžbeni broj te provjerava ispunjavaju li prijave propisane uvjete natječaja. Propisani uvjeti moraju biti postavljeni na način koji omogućuje donošenje nedvojbene odluke o tome ispunjava li određena prijava propisane uvjete ili ne, a u natječaju se moraju jasno navesti razlozi za odbijanje prijave. Povjerenstvo će detaljnim pregledom svake prijave utvrditi one koje su zadovoljile i one koje nisu zadovoljile propisane uvjete natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže nakon zaključivanja javnog natječaja evidentirati sve zaprimljene prijave i svakom zahtjevu dodijeliti evidencijski ili urudžbeni broj te detaljnim pregledom svake prijave utvrditi one koje su zadovoljile i one koje nisu zadovoljile propisane uvjete natječaja, u skladu s odredbama Uredbe.

Također, nema dokaza da je povjerenstvo u provjeri ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja obavilo provjeru imaju li prijavitelji dugovanja s osnove plaćanja doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje i plaćanje poreza te drugih davanja prema državnom proračunu i proračunima jedinica lokalne samouprave. Prema odredbi članka 5. Uredbe, korisnik financiranja mora uredno ispunjavati obveze plaćanja doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje i plaćanja poreza te druga davanja prema državnom proračunu i proračunima lokalnih jedinica.

Državni ured za reviziju nalaže poboljšati sustav provjere ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja, posebno u dijelu podmirenja dugovanja s osnove plaćanja doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje i plaćanje poreza te drugih davanja prema državnom proračunu i proračunu Županije kako bi bili izabirani samo projekti koji zadovoljavaju uvjete iz natječaja.

Prema odredbama članka 33. Uredbe, u slučaju da je odobreno samo djelomično financiranje programa ili projekta davatelj financijskih sredstava je obvezan s korisnikom financiranja prethodno pregovarati o stavkama proračuna programa ili projekta i aktivnostima u opisnom dijelu programa ili projekta koje treba izmijeniti. U većini slučajeva odobreno je djelomično financiranje programa ili projekta, a nadležni upravni odjeli Županije nemaju dokumentaciju o pregovaranju o stavkama proračuna programa ili projekta i aktivnostima u opisnom dijelu programa ili projekta koje treba izmijeniti prije zaključenja ugovora. Prilikom pregovaranja prioritet financiranja treba staviti na aktivnosti koje će učinkovitije ostvariti ciljeve iz razvojnih i strateških dokumenata Županije.

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

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 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 pribavljene su izjave o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja.

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

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.

- 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 donijela Odluke o raspodjeli sredstava u kojima je predviđen jednaki godišnji iznos financiranja Sportske zajednice za 2016. i 2017. u iznosu 1.158.000,00 kn. Odlukom su utvrđena područja koja su planirana Programima javnih potreba u sportu. Županija sa Sportskom zajednicom nije zaključila ugovor o dodjeli financijskih sredstava. Prema odredbi članka 6. Uredbe, kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja davatelj financijskih sredstava obvezan je s udrugom kao korisnikom financijskih sredstava sklopiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštivati osnovne standarde financiranja vezane uz planiranje financijskih sredstava, ugovaranje, praćenje financiranja, javno objavljivanje i izvještavanje.

Županija je pojedine programske aktivnosti u 2016. i 2017. financirala i na temelju programa javnih potreba i na temelju javnog natječaja te izravno jednokratnim dodjelama. Prema programima javnih potreba Županije za 2016. i 2017., programsko područje treninzi i natjecanje sportaša koje se odnosi na financiranje sportskih trenera u 2016. i 2017. u iznosu 876.000,00 kn (u svakoj godini) te na sportska natjecanja u 2016. u iznosu 43.200,00 kn i 2017. u iznosu 25.000,00 kn, trebalo je financirati putem Sportske zajednice.

Također, Županija je 2016. na temelju zahtjeva korisnika financiranja (županijski nogometni savez) financirala troškove za organiziranje i provođenje natjecanja u iznosu 50.000,00 kn. Prema odredbi članka 76. Zakona o sportu, javne potrebe u sportu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna lokalnih jedinica, 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. Lokalne jedinice mogu općim aktom detaljnije propisati metodologiju i rokove za izradu i dostavu programa javnih potreba, način izvršavanja programa javnih potreba, način i rokove izvještavanja o provedbi programa javnih potreba te metodologiju izrade financijskog plana.

Županija sa Sportskom zajednicom, kojoj su odobrena financijska sredstva, nije zaključila ugovore o dodjeli financijskih sredstava te nije utvrđeno za koje troškove su dodijeljena sredstva što nije u skladu s odredbom članka 6. Uredbe i Pravilnikom o financiranju javnih potreba Županije.

Državni ured za reviziju nalaže programe i projekte iz područja sporta planirati i financirati putem Sportske zajednice na temelju programa javnih potreba u sportu, u skladu s odredbama Zakona o sportu. Također, Državni ured za reviziju nalaže u slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja s korisnikom financijskih sredstava zaključiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava, u skladu s odredbama Uredbe i Pravilnika o financiranju javnih potreba Županije.

Županija je Crvenom križu za provođenje javnih ovlasti 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. doznala 150.000,00 kn i 180.000,00 kn u 2017. Prema izračunu Županije, obveza izdvajanja sredstava iz proračuna Županije za 2016. iznosila je 180.746,00 kn, a za 2017. je iznosila 196.697,00 kn. Prema financijskim izvještajima sredstva su u 2016. najvećim dijelom utrošena za materijalne rashode u iznosu 127.238,00 kn, a u 2017. u iznosu 134.422,00 kn. Zaposlenih nije bilo.

Za provođenje javnih ovlasti Županija je Vatrogasnoj zajednici Vukovarsko-srijemske županije za 2016. doznala 280.000,00 kn, a za 2017. iznos 279.188,00 kn. Zaposlenih nije bilo. Prema Zakonu o udrugama, programima i projektima od interesa za opće dobro, aktivnostima od interesa za opće dobro smatraju se, između ostalog, aktivnosti udruga koje pridonose razvoju i promicanju dobrovoljnog vatrogastva, traganja i spašavanja. Prema odredbama članka 43. Zakona o vatrogastvu, u proračunu Županije osiguravaju se sredstva za financiranje redovne djelatnosti vatrogasnih zajednica Županije i Grada Zagreba te za troškove intervencije vatrogasnih postrojbi koje interveniraju po nalogu županijskog vatrogasnog zapovjednika. Prema odredbama članka 45. spomenutog Zakona, općine, gradovi i županije uplaćuju sredstva na račun vatrogasnih zajednica ili dobrovoljnih vatrogasnih društava gdje nema vatrogasne zajednice.

Županija je u 2016. ostvarila rashode za sponzorstva i pokroviteljstva u iznosu 354.703,00 kn, od čega se na tekuće donacije udrugama odnosi 275.143,00 kn. U 2017. su ostvarene iznosu 479.757,00 kn, od čega se na tekuće donacije udrugama odnosi 350.439,00 kn. Planirane su proračunom Županije. Sredstva udrugama su dodijeljena na temelju podnesenih zamolbi i zaključaka župana, uz prethodno mišljenje Povjerenstva za odlučivanje o jednokratnoj dodjeli financijskih sredstava. S udrugama su zaključeni ugovori o izravnoj dodjeli financijskih sredstava. O utrošenim sredstvima, odnosno o provedenim aktivnostima, udruge su dostavile izvješća.

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

Financijska sredstava za dodjeljivanje korisnicima odnosno za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba, odnose se na programe i projekte Turističke zajednice i tekuće donacije za rad političkih stranaka i članova predstavničkih tijela izabranih s nezavisnih lista.

Turistička zajednica je za 2016. planirala prihode u iznosu 1.076.500,00 kn, a ostvarila u iznosu 1.029.054,00 kn. Županija je Turističkoj zajednici doznala 294.929,00 kn. Sredstva su utrošena za funkcioniranje turističkog ureda (zaposlene i materijalne troškove) u iznosu 280.000,00 kn i za programske aktivnosti u iznosu 14.929,00 kn. Za 2017. su planirani prihodi u iznosu 1.464.194,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.465.690,00 kn. Županija je Turističkoj zajednici doznala 547.909,00 kn. Sredstva su utrošena za funkcioniranje turističkog ureda u iznosu 386.000,00 kn i za programske aktivnosti u iznosu 161.909,00 kn. Vrijednosno najznačajniji projekt ostvaren u iznosu 127.709,00 kn se odnosi na program prekogranične suradnje Virtualni i kulturni turizam, financiran sredstvima Europske unije i Županije, kao inovativni pristup promociji Županije izradom prepoznatljivog identiteta Županije te nabavom holograma i druge informatičke opreme s ciljem razvoja atraktivne, dinamične i konkurentne turističke destinacije.

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 Županije za 2016. su planirane u iznosu 550.000,00 kn i ostvarene u iznosu 537.209,00 kn, a za 2017. su planirane u iznosu 550.000,00 kn i ostvarene u iznosu 543.604,00 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. i od siječnja do lipnja 2017., Županija je sredstva rasporedila prema odlukama o raspoređivanju, kojima je utvrđen godišnji iznos financiranja za 2016. i 2017. u iznosu 550.000,00 kn te raspoređen strankama ovisno o broju vijećnika u skupštini. Za svakog člana skupštine je utvrđen mjesečni iznos 1.066,00 kn. Dodatna naknada za podzastupljeni spol nije obračunana. Za 43 člana Županijske skupštine je u 2016. isplaćeno je 537.209,00 kn.

U srpnju 2017. je donesena Odluka o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka zastupljenih u Županijskoj skupštini kojom je od srpnja do prosinca 2017. za svakog člana Županijske skupštine utvrđen polugodišnji iznos 6.278,00 kn (1.046,00 kn mjesečno) te za svakog člana podzastupljenog spola dodatna naknada u visini 10,0 % iznosa predviđenog po članu Županijske skupštine, odnosno u iznosu 6.906,00 kn (1.151,00 kn mjesečno). Za 43 člana Županijske skupštine je u 2017. isplaćeno je 543.604,00 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 sredstva putem javnog natječaja, korisnike kojima su dodijeljena sredstva bez objavljivanja javnog natječaja te korisnike financijskih sredstava, odnosno aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba.

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

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava u suradnji s korisnikom financiranja prati provedbu financiranih programa ili projekata udruga što podrazumijeva programsko i financijsko praćenje te po potrebi uključivanje i kompetentnih vanjskih stručnjaka. Na temelju praćenja i vrednovanja rezultata pojedinačnih programa i projekata vrednuju se rezultati i učinci cjelokupnog javnog natječaja. Rezultate praćenja i vrednovanja financiranih programa ili projekata, odnosno javnih natječaja davatelj financijskih sredstava koristi za planiranje budućih javnih natječaja i razvoj relevantnih programa i strategija i oblikovanje javnih politika. Obujam praćenja i vrednovanja trebaju biti utemeljeni na načelu proporcionalnosti, na način da veća vrijednost programa ili projekta, odnosno javnog natječaja iziskuje veći obujam praćenja, odnosno vrednovanja.

Oblici praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava iz javnih izvora u okviru ugovorenog programa ili projekta obuhvaćaju pregled svih izvještaja (programskih i financijskih) u odnosu na svaki potpisani ugovor na temelju kojih su dodijeljena financijska sredstva, obvezni terenski posjet udruzi i partnerima te provjeru provedbe za sve programe i projekte čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i čija je vrijednost iznad 100.000,00 kn. Prema odredbama članka 34. Uredbe, vrednovanje provedenog programa ili projekta u pravilu provodi korisnik financiranja dodatnim analizama rezultata programa ili projekta, a vrednovanje natječaja provodi davatelj financijskih sredstava samostalno ili uz podršku kompetentnih vanjskih stručnjaka za pojedina programska područja složenijim analizama rezultata na razini više projekata unutar određenog programskog područja. Vrednovanje se obavlja analizom financijskih pokazatelja prema programskim područjima s obzirom na predviđena dodijeljena i potrošena sredstva, analizom učinkovitosti dodijeljenih javnih sredstava, odnosno omjera utrošenog s obzirom na izravne rezultate. Prema navodima iz Priručnika za postupanje u primjeni Uredbe, praćenje provedbe programa predstavlja trajan i sustavan proces prikupljanja i analize podataka i informacija iz dostavljenih izvještaja i terenskih posjeta. Kroz taj proces korisnik i davatelj financijskih sredstava ostvaruju partnerski odnos i surađuju u ostvarenju krajnjih ciljeva programa ili projekta, odnosno natječaja.

Za potrebe praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava u okviru ugovorenog programa ili projekta korisnici sredstava dostavili su Županiji opisne i financijske izvještaje koje je Županija u propisanom roku (60 dana od potvrđenog prijema izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom). 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.

Županija nije obavljala terenske posjete i provjere kod korisnika financiranja kojima su sredstva dodijeljena na temelju provedenog javnog natječaja, jer u 2016. i 2017. nije bilo programa čija je vrijednost veća od 100.000,00 kn, a razdoblje provedbe najmanje godina dana. Županija nije obavila terenski posjet kod korisnika financiranja kojima su dodijeljena sredstva bez objavljivanja javnog natječaja u iznosima većim od 100.000,00 kn, kao što su Sportska zajednica, Zajednica kulturno umjetničkih djelatnosti, Crveni križ, Turistička zajednica.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati obvezne terenske posjete udrugama 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, u skladu s odredbama Uredbe.

Za potrebe praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava u okviru ugovorenog programa ili projekta korisnici sredstava dostavili su Županiji opisne i financijske izvještaje. Županija nije nakon obavljenog pregleda završnih izvješća s obzirom na ugovorne obveze korisnicima sredstava dostavila pisanim putem obavijesti o prijemu izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovom prihvaćanju. Odredbom članka 51. Uredbe je propisano da je davatelj financijskih sredstava obvezan pisanim putem potvrditi prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje u roku 60 dana, ako ugovorom nije propisan drugi rok vodeći računa o slučaju kada davatelj financijskih sredstava prekine rok za prihvaćanje izvještaja obavještanjem korisnika financiranja da se izvještaj ne može prihvatiti te se smatra da je potrebno poduzeti dodatne provjere. Rok ponovo počinje teći od na dan primitka traženih podataka.

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

Županija je priznavala troškove udruga u skladu s kriterijima propisanim odredbama Uredbe i Pravilnika Županije.

Vrednovanje provedenog programa ili projekta koje su provodili korisnici financiranja nije obavljeno ili sadrži kratki opis programa bez analize rezultata programa ili projekta, a Županija nije obavljala vrednovanje natječaja. Prema odredbi čl. 34. Uredbe, davatelj financijskih sredstava u suradnji s korisnikom financiranja prati provedbu financiranih programa ili projekata udruga što podrazumijeva programsko i financijsko praćenje te po potrebi uključivanje i kompetentnih vanjskih stručnjaka za pojedina programska područja, a na temelju praćenja i vrednovanja rezultata pojedinačnih programa i projekata vrednuje rezultate i učinke cjelokupnog javnog natječaja. Rezultati 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. Za poslove praćenja i vrednovanja davatelj financijskih sredstava osigurava stručnjake iz reda svojih zaposlenika i/ili vanjskih suradnika.

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. Vrednovanje provedenog programa ili projekta u pravilu provodi korisnik financiranja dodatnim analizama rezultata programa ili projekta.

Vrednovanje natječaja provodi davatelj financijskih sredstava samostalno ili uz podršku kompetentnih vanjskih stručnjaka za pojedina programska područja složenijim analizama rezultata na razini više projekata unutar određenog programskog područja, 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.

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

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.

Nema dokumentacije da je Županija 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. U 2016. su bila tri korisnika kojima su izvršene isplate iznad 20.000,00 kn u ukupnom iznosu 926.000,00 kn. U 2017. je jedan korisnik kojemu su na temelju javnog natječaja izvršene isplate u iznosu 876.000,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže kod sastavljanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u uzorak za provjeru trošenja sredstava na licu mjesta uključiti i krajnje korisnike kojima su na temelju javnog natječaja na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn.

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

Prema Uredbi, kao jedno od mjerila koje moraju ispunjavati udruge koje koriste sredstva iz javnih izvora utvrđeno je da korisnici financiranja moraju imati prikladan način javnog objavljivanja programskog i financijskog izvještaja o radu za proteklu godinu (na mrežnim stranicama udruge, odnosno na drugi odgovarajući način). Pravilnikom je predviđeno da udruga treba dokazati da ima prikladan način javnog objavljivanja programskog i financijskog izvještaja o radu za proteklu godinu, a pojedine udruge su na svojim mrežnim stranicama objavljivale informacije o provedenim aktivnostima ili su te informacije objavljene u lokalnim glasilima.

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

- Praćenje provedbe programa i projekata za koje su sredstva 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 potrebe u sportu, bez objavljivanja javnog natječaja dodijeljena su sredstva Sportskoj zajednici. Prema Programima javnih potreba u sportu Županije za 2016. i 2017. Sportska zajednica ima obvezu sastavljanja godišnjeg izvješća o poslovanju koje treba sadržavati i podatke o ostvarenim prihodima i rashodima. Sportska zajednica je dostavila Županiji Izvještaj o prihodima i rashodima za 2016. i 2017. Prema Izvješću za 2016., ostvarila je prihode u iznosu 1.298.083,00 kn i rashode u iznosu 1.220.264,00 kn, a za 2017. prihode u iznosu 1.241.138,00 kn i rashode u iznosu 1.232.898,00 kn. Sportska zajednica je u 2016. od Županije ostvarila donacije u iznosu 1.208.000,00 kn, koje se odnose na za financiranje jedanaest sportskih saveza, klubova, održavanje Hrvatskog i međunarodnog olimpijskog dana, Europskog tjedna sporta (sudjelovalo 230 djece), olimpijskog festivala osnovnih škola (650 djece), projekte odaberi sport za osnovnoškolce, od škole do Olimpijskih igara, poticanje rada lokalnih sportskih klubova kroz nabavu opreme te financiranje rada Sportske zajednice.

U 2017. od Županije su ostvarene donacije u iznosu 1.228.000,00 kn, a odnose se na financiranje jedanaest sportskih saveza, klubova, održavanje olimpijskog festivala osnovnih škola (sudjelovalo 800 djece), projekte odaberi sport za osnovnoškolce, od škole do Olimpijskih igara, poticanje rada lokalnih sportskih klubova kroz nabavu opreme, pomoć klubovima s poplavljenog područja (40 klubova s preko 300 članova) te financiranje rada Sportske zajednice.

Dostavljeni su opisni izvještaji Sportske zajednice za 2016. i 2017., koji sadrže podatke o provedenim sportsko rekreativnim aktivnostima bez podataka o visini ugovorenih i prenesenih sredstava pojedinim sportskim savezima i klubovima, vrijednosti provedenih programa, troškova djelovanja Sportske zajednice te podataka o broju udruga koji su članovi Sportske zajednice s brojem članova (natjecatelja).

Državni ured za reviziju predlaže zatražiti od Sportske zajednice nadopunjavanje godišnjeg izvještaja financijskim i naturalnim pokazateljima o provedenim aktivnostima (primjerice vrijednosti provedenih programa, troškovi djelovanja Sportske zajednice, 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 je dostavio godišnje izvješće o utrošku sredstva. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica, za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, polugodišnje izvješće o utrošku sredstava (za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja) korisnik je obvezan dostaviti jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave u roku 30 dana od isteka izvještajnog razdoblja, a godišnje izvješće o utrošku sredstava (za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca) u roku 45 dana od isteka izvještajnog razdoblja. Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđuje oblik i sadržaj izvješća. Prema Izvješću o radu za 2016., Crveni križ je ostvario prihode u iznosu 151.561,00 kn, rashode u iznosu 152.180,00 kn, a za 2017. prihode u iznosu 184.756,00 kn i rashode u iznosu 180.544,00 kn. Crveni križ je od Županije ostvario donacije u 2016. iznosu 150.000,00 kn, a u 2017. u iznosu 180.000,00 kn. Zaposlenih nije bilo. Prema financijskim izvještajima sredstva su u 2016. najvećim dijelom utrošena za materijalne rashode u iznosu 127.238,00 kn, a u 2017. u iznosu 134.422,00 kn. Godišnja izvješća o radu sadrže podatke o provedenim aktivnostima tijekom 2016. i 2017. i nisu objavljena na mrežnim stranicama Crvenog križa. Godišnje izvješće o utrošku sredstva ne sadrži financijske podatke o utrošenim sredstvima za ostvarenje pojedinih aktivnosti i pokazatelje uspješnosti.

Vatrogasna zajednica je za 2016. i 2017. dostavila izvještaje o prihodima i rashodima prema kojima je za 2016. ostvarila prihode u iznosu 473.616,00 kn i rashode u iznosu 420.000,00 kn, a za 2017. prihode u iznosu 444.295,00 kn i rashode u iznosu 474.470,00 kn. Za provođenje javnih ovlasti Županija je Vatrogasnoj zajednici za 2016. doznačila 280.000,00 kn, a za 2017. iznos 279.188,00 kn. Zaposlenih nije bilo. Najznačajniji rashodi u odnose se na materijalne rashode koji u 2016. iznose 341.626,00 kn, a u 2017. iznose 286.617,00 kn. Godišnje izvješće o utrošku sredstva ne sadrži financijske podatke o utrošenim sredstvima za ostvarenje pojedinih aktivnosti i pokazatelje uspješnosti.

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 Crvenog križa, odnosno Vatrogasne zajednice ne sadrže financijske podatke o utrošenim sredstvima za ostvarenje pojedinih aktivnosti te pokazatelje uspješnosti kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja ciljeva postavljenih strateškim i planskim dokumentima Županije.

Državni ured za reviziju nalaže ugovorom o izravnoj dodjeli sredstava utvrditi obvezu dostave podataka o provođenju programa ili projekta sadržanih u opisnom i financijskom izvještaju provedbe programa ili projekta, u skladu s odredbama Uredbe i Pravilnika o financiranju javnih potreba Županije.

Program javnih potreba u sportu Županije za 2016. je donesen u vrijednosti 2.642.200,00 kn, a za 2017. u vrijednosti 2.674.000,00 kn na prijedlog Sportske zajednice, koja je raspisala javne natječaje za prikupljanje prijedloga programa za izradu Programa javnih potreba u sportu Županije. Pravilnikom o kriterijima za sufinanciranje programa u sportu Županije su propisani uvjeti koje udruge (klubovi) moraju zadovoljiti kako bi ostvarili mogućnost sufinanciranja iz proračuna. Kriteriji sadrže opće i posebne kriterije za stručno vrednovanje prijedloga, ali ne sadrže mjerila vrednovanja (bodove). Iz dokumentacije nije vidljivo na koji način je Zajednica sportova provela analizu o korisnicima po prioritarnim područjima, pokazatelje 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.

Sportska zajednica je s korisnicima zaključila ugovore o namjenskoj doznaci sredstava namijenjenih financiranju programa javnih potreba u sportu Županije na temelju javnih natječaja za prikupljanje prijedloga programa za izradu programa javnih potreba u sportu Županije za 2016. i 2017., umjesto da je financiranje programa i projekata provodila putem javnog natječaja nakon donošenja proračuna, čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritarnim područjima djelovanja.

Državni ured za reviziju predlaže zatražiti od Sportske zajednice da kod odabira programa primijeni donesene kriterije i mjerila te ih nadopuni mjerilima vrednovanja (bodovima). Također, nalaže pratiti i nadzirati izvršenje programa javnih potreba u sportu te pratiti korištenje i utrošak sredstava za te programe i poboljšati sustav kontrole.

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

Turistička zajednica je za 2016. i 2017. dostavila izvještaje o prihodima i rashodima prema kojima je za 2016. ostvarila prihode u iznosu 1.029.054,00 kn i rashode u iznosu 1.129.095,00 kn. Najznačajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 798.957,00 kn i rashode za zaposlene u iznosu 265.993 kn. U 2017. prihodi Turističke zajednice su ostvareni u iznosu 1.465.690,00 kn i rashodi u iznosu 1.437.441,00 kn. Najznačajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.040.110,00 kn i rashode za zaposlene u iznosu 360.210,00 kn. U skladu s Proračunom Županije za 2016. donacije Turističkoj zajednici ostvarene su u iznosu 294.929,00 kn, a za 2017. u iznosu 547.909,00 kn. Turistička zajednica je dostavila Županiji izvještaje o utrošenim sredstvima za 2016. i 2017. prema kojima su sredstva utrošena za redovnu djelatnost (plaće za dva zaposlenika, uredske troškove, promidžbene aktivnosti i manifestacije).

Izvešća o ostvarenju Programa rada Turističke zajednice za 2016. i 2017. pored financijskih podataka (sredstva utrošena za pojedinu aktivnost) te osnovnim podacima o provedenim aktivnostima ne sadrže prirodne pokazatelje o provedenim aktivnostima i pokazatelje koji dokazuju svrsishodnost provedenih aktivnosti. Strategijom razvoja turizma Županije za razdoblje 2015. do 2020., analizirani su i utvrđeni strateški ciljevi te pravci razvoja s očekivanim efektima.

Državni ured za reviziju predlaže zatražiti Turističku zajednicu da nadopuni izvješće o ostvarenju programa rada prirodnim pokazateljima o provedenim aktivnostima i pokazateljima svrsishodnosti provedenih aktivnosti utvrđenim Strategijom turističkog razvoja Županije.

OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA VUKOVARSKO-SRIJEMSKJE ŽUPANIJE

Državni ured za reviziju je obavio reviziju učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Vukovarsko-srijemske 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 učinkovitost dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Vukovarsko-srijemske 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 Vukovarsko-srijemskoj županiji dao sljedeće naloge i preporuke:

- Pravilnik o financiranju javnih potreba Županije uskladiti s odredbama Uredbe, odnosno utvrditi obvezu donošenja poslovnika o radu povjerenstava za ocjenjivanje
- sustavno izgrađivati sposobnosti, posebna znanja i vještine zaposlenika koji rade na poslovima dodjeljivanja financijskih sredstava te ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro, u skladu s odredbama Uredbe
- donositi Programe javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi s godišnjim proračunom Županije te financiranje programa i projekata provoditi putem javnog natječaja nakon donošenja proračuna, čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava
- izraditi procjenu potreba za određivanje prioritetnih područja koja treba sadržavati opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka te na temelju tih podataka donijeti odluke o prioritetnim područjima za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro, a na temelju ciljeva i prioriteta iz strateških dokumenata
- od Sportske zajednice zatražiti procjenu potreba za određivanje prioritetnih područja koja treba sadržavati opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka te na temelju tih podataka donijeti odluke o prioritetnim područjima za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro
- sredstva za zadovoljenje javnih potreba u sportu koja se odnose na financiranje sportskih nogometnih trenera u omladinskim školama, saveza školskih sportskih društava i obilježavanje olimpijskih dana, financirati putem Zajednice sportova, u skladu s odredbama Zakona o sportu
- u planskim dokumentima, u suradnji s Crvenim križem, utvrditi potrebna sredstva za aktivnosti predviđene programima i projektima te pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinka predloženih aktivnosti

- pružati podršku potencijalnim prijaviteljima, u vidu javne objave odgovora na pitanja i organiziranjem pripremnih radionica za izradu projektnih prijava
- vrednovanje i ocjenjivanje prijava u području kulture i tehničke kulture obavljati u skladu s Odlukom o osnivanju Kulturnog vijeća i Pravilnikom o financiranju javnih potreba Županije
- imenovanje povjerenstva za rješavanje prigovora te donošenje poslovnika o radu povjerenstva za ocjenjivanje programa i projekata
- nakon zaključivanja javnog natječaja evidentirati sve zaprimljene prijave i svakom zahtjevu dodijeliti evidencijski ili urudžbeni broj te detaljnim pregledom svake prijave utvrditi one koje su zadovoljile i one koje nisu zadovoljile propisane uvjete natječaja
- poboljšati sustav provjere ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja, posebno u dijelu podmirenja dugovanja s osnove plaćanja doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje i plaćanje poreza te drugih davanja prema državnom proračunu i proračunu Županije kako bi bili odabrani samo projekti koji zadovoljavaju uvjete iz natječaja
- u slučaju odobrenog djelomičnog financiranja programa/projekta zatražiti udruge izradu izmijenjenog obrasca proračuna (troškovnika), koji će biti sastavni dio ugovora o financiranju te zatražiti izmjene opisnog dijela programa/projekta, s obzirom na smanjeni proračun; Navedenu dokumentaciju u vezi s pregovorima predlaže arhivirati u odgovarajući predmet natječajnog postupka; U slučaju nedostavljanja izmijenjenog proračuna i opisnog dijela projekta u propisanom roku, predložiti donošenje odluke o odobrenju sredstava udrugama, prema redu prvenstva
- izjavu o nepostojanju dvostrukog financiranja dostavljati neposredno prije potpisivanja ugovora te surađivati s drugim davateljima sredstava kako bi se u što većoj mjeri otklonila mogućnost dvostrukog financiranja
- u slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja, s korisnikom financijskih sredstava treba zaključiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava, u skladu s odredbama Uredbe i Pravilnika o financiranju javnih potreba Županije
- obavljati obvezne terenske posjete udrugama 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, u skladu s odredbama Uredbe
- pisanim putem potvrditi prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje u roku 60 dana, u skladu s odredbama Uredbe
- obavljati vrednovanje provedenih programa ili projekata i vrednovanje natječaja, te zatražiti od korisnika financiranja dodatne analize rezultata programa ili projekta, u skladu s odredbama Uredbe

- izraditi obrazac za stručno vrednovanje programa ili projekata kako bi provedeni postupci vrednovanja bili dokumentirani
- kod sastavljanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, u uzorak za provjeru trošenja sredstava na licu mjesta uključiti i krajnje korisnike kojima su na temelju javnog natječaja na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn
- zatražiti od Sportske zajednice nadopunjavanje godišnjeg izvještaja financijskim i naturalnim pokazateljima o provedenim aktivnostima (primjerice vrijednosti provedenih programa, troškovi djelovanja Sportske zajednice, broj natjecatelja, ekipa, posjetitelja i aktivnosti po sportskim udrugama) te pokazateljima uspješnosti kako bi se omogućilo mjerenje učinaka i ostvarenih rezultata
- ugovorom o izravnoj dodjeli sredstava utvrditi obvezu dostave podataka o provođenju programa ili projekta sadržanih u opisnom i financijskom izvještaju provedbe programa ili projekta, u skladu s odredbama Uredbe i Pravilnika o financiranju javnih potreba Županije
- zatražiti od Sportske zajednice da kod odabira programa primijeni donesene kriterije i mjerila te ih nadopuni mjerilima vrednovanja (bodovima)
- pratiti i nadzirati izvršenje programa javnih potreba u sportu te pratiti korištenje i utrošak sredstava za te programe i poboljšati sustav kontrole
- zatražiti Turističku zajednicu da nadopuni izvješće o ostvarenju programa rada naturalnim pokazateljima o provedenim aktivnostima i pokazateljima svrsishodnosti provedenih aktivnosti utvrđenim Strategijom turističkog razvoja Županije.

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 provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro financiranih putem tekućih donacija iz proračuna Vukovarsko-srijemske županije.

OČITOVANJE VUKOVARSKO-SRIJEMSKJE ŽUPANIJE

Županija se očitovala na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Vukovarsko-srijemske županije za 2016. i 2017. te je prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju.

U očitovanju navodi da će Pravilnik o financiranju javnih potreba Vukovarsko-srijemske županije uskladiti s odredbama Uredbe. Nadalje, na temelju Godišnjeg plana natječaja i javnih poziva za financiranje projekata i programa koje provode udruge Vukovarsko-srijemske županije za 2019., u tijeku je izrada procijene potreba za određivanje prioriternih područja koje trebaju sadržavati opis postojećeg stanja, prikupljanje i analiza podataka te na temelju tih podataka donijeti će se Odluka o prioriternim područjima za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro, a sve na temelju ciljeva i prioriteta iz strateških dokumenata.

Također, imenovat će se Povjerenstvo za rješavanje prigovora te će se donijeti Poslovnik o radu povjerenstva za ocjenjivanje programa i projekata, što do sada Vukovarsko-srijemska županija nije imala. Stručne službe Vukovarsko-srijemske županije rade na poboljšanju sustava provjere ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja, posebno u dijelu podmirenja dugova s osnove doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje i plaćanje poreza te drugih davanja prema državnom proračunu i proračunu Vukovarsko-srijemske županije kako bi bili izabrani samo projekti koji zadovoljavaju uvjete iz natječaja. Cilj Vukovarsko-srijemske županije je u 2019. u potpunosti provesti preporuke Državnog ureda za reviziju te uskladiti svoje programe i projekte s danim nalogima.