



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI

DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA
IZ PRORAČUNA DUBROVAČKO-NERETVANSKE ŽUPANIJE

Split, 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 DUBROVAČKO-NERETVANSKE ŽUPANIJE	6
Planiranje programa i projekata	14
Dodjeljivanje financijskih sredstava	17
Sustav praćenja provedbe programa i projekata, analiza ostvarenih rezultata te javno objavljivanje i izvještavanje	26
OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA DUBROVAČKO-NERETVANSKE ŽUPANIJE	32
OČITOVANJE DUBROVAČKO-NERETVANSKE ŽUPANIJE	33



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/18-10/22
URBROJ: 613-19-18-8

Split, 26. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA
TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA DUBROVAČKO-NERETVANSKE 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 Dubrovačko-neretvanske Županije (dalje u tekstu: Županija).

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

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

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE

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

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

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

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

METODE REVIZIJE

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

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

U postupku revizije:

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

KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI

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

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

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

Tablica broj 1

Kriteriji za ocjenu učinkovitosti, prema područjima revizije

Redni broj	Područja revizije	Kriteriji
1	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 propisani način ○ kod korisnika sredstava provode se kontrolni postupci u vezi s upisom korisnika u Registar udruga, obavljanjem djelatnosti i aktivnosti koje su predmet financiranja, uplate propisanih poreza i doprinosa te uspostave financijskog upravljanja i kontrola i sprječavanja sukoba interesa ○ dokumentacija neodobrenih programa i projekata arhivirana je na propisani način ○ kada je propisom utvrđen provoditelj određene aktivnosti i kada je propisan opseg financiranja (financiranje Crvenog križa, vatrogastva) u proračunu su planirana i prenesena sredstva u visini propisanoj posebnim propisima
3.	Sustav praćenja provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro, analiza ostvarenih rezultata te javno objavljivanje i izvještavanje	<ul style="list-style-type: none"> ○ aktivnosti i namjensko trošenje financijskih sredstava u okviru ugovorenog programa ili projekta provode se na propisani način ○ kod sastavljanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u vezi s praćenjem i kontrolom namjenskog isplaćivanja i korištenja donacija nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti ○ kod korisnika sredstava provjerava se provedba programa i projekata 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

Redni broj	Područja revizije	Kriteriji
	1	2
		<ul style="list-style-type: none"> ○ u slučajevima kada su financijska sredstva dodijeljena bez objavljivanja javnog natječaja, poštivani su osnovni standardi dodjeljivanja sredstava u vezi s praćenjem financiranja, javnim objavljivanjem i izvještavanjem ○ u slučajevima kada su financijska sredstva dodijeljena na neki drugi način koji nije predviđen Uredbom korisnici su dostavili izvještaje o radu koji sadrže naturalne 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 DUBROVAČKO-NERETVANSKE ŽUPANIJE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Prema podacima iz Registra udruga Republike Hrvatske, u Županiji je koncem listopada 2018. registrirano 1 990 udruga.

Ukupni prihodi i primici Županije su u 2016. iznosili 144.731.190,00 kn, a u 2017. su iznosili 182.135.068,00 kn. Ukupni rashodi i izdaci Županije su u 2016. iznosili 147.157.242,00 kn, a u 2017. su iznosili 174.851.710,00 kn.

Od navedenih ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za tekuće donacije su u 2016. iznosili 8.148.294,00 kn ili 5,5 %, a u 2017. iznosili su 10.437.784,00 kn ili 6,0 %. Revizijom su obuhvaćeni rashodi za tekuće donacije u 2016. u iznosu 6.040.791,00 kn i u 2017. u iznosu 7.031.922,00 kn (sport, socijala i zdravstvo, kultura, tehnička kultura, branitelji i stradalnici, vatrogastvo, Crveni križ Dubrovačko-neretvanske županije (dalje u tekstu: Crveni križ), Hrvatska gorska služba spašavanja, Stanica Dubrovnik i Orebić (dalje u tekstu: Hrvatska gorska služba spašavanja), zaštita okoliša, turističke manifestacije, političke stranke i nezavisne liste).

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

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

Tablica broj 2

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

u kn

Redni broj	Namjena sredstava	Način dodjeljivanja	Ostvareni rashodi	
			2016.	2017.
	1	2	3	4
I.	Dodijeljena sredstava korisnicima na koje se primjenjuje Uredba (Detaljno izvješće Županije)	-	4.871.947,00	6.093.200,00
1.	Programi i projekti organizacija civilnog društva	javni natječaj	664.147,00	1.391.094,00
2.	Provođenje programa javnih potreba u sportu	izravno*	2.053.000,00	2.071.106,00
3.	Provođenje programa javnih potreba u kulturi	javni natječaj	627.800,00	987.000,00
4.	Provođenje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi	izravno*	230.000,00	230.000,00
5.	Provođenje javnih ovlasti	izravno	1.297.000,00	1.414.000,00
II.	Dodijeljena sredstva koja nisu iskazana u Detaljnom izvješću	izravno	415.019,00	184.897,00
III.	Dodjeljivanje sredstava korisnicima/ aktivnostima na koje se ne primjenjuje Uredba	-	753.825,00	753.825,00
1.	Financiranje političkih stranaka i nezavisnih lista	izravno	753.825,00	753.825,00
Ukupno (I. + II. + III.)			6.040.791,00	7.031.922,00

* Izravno dodijeljeno Sportskoj zajednici i Zajednici tehničke kulture koje su provele javni natječaj

Prema podacima iz Detaljnog izvješća, Županija je projekte i programe organizacija civilnog društva financirala u iznosu 4.871.947,00 kn u 2016., odnosno u iznosu 6.093.200,00 kn u 2017. Revizijom je utvrđeno da je Županija projekte i programe organizacija civilnog društva financirala s dodatnih 415.019,00 kn u 2016., odnosno 184.897,00 kn u 2017., što nije iskazano u Detaljnim izvješćima namijenjenim Uredu za udruge. Dodatni rashodi u 2016. u iznosu 415.019,00 kn te u iznosu 184.897,00 kn u 2017. odnose se manje iskazana sredstava organizacijama civilnog društva.

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 gradova Republike Hrvatske u 2016.

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opće područje financiranja	2016.		2017.		Županije RH u 2016., udjel u %*
		Ostvareni rashodi	Udjel u %	Ostvareni rashodi	Udjel u %	
	1	2	3	4	5	6
1.	Sport	2.053.000,00	42,1	2.071.106,00	33,9	31,4
2.	Zaštita i spašavanje	1.297.000,00	26,6	1.414.000,00	23,2	19,7
3.	Kultura i umjetnost	627.800,00	12,9	987.000,00	16,2	11,9
4.	Branitelji i stradalnici	339.900,00	7,0	295.100,00	4,8	5,3
5.	Socijalna djelatnost	161.590,00	3,3	791.010,00	13,0	11,1
6.	Tehnička kultura	230.000,00	4,7	230.000,00	3,8	2,8
7.	Zaštita okoliša i prirode	100.000,00	2,1	115.600,00	1,9	0,8
8.	Zaštita zdravlja	0,00	0,0	99.884,00	1,6	1,5
9.	Obrazovanje, znanost i istraživanje	0,00	0,0	31.000,00	0,5	0,5
10.	Ljudska prava	44.657,00	0,9	5.000,00	0,1	0,8
11.	Održivi razvoj	0,00	0,0	30.000,00	0,5	0,7
12.	Hobistička djelatnost	15.000,00	0,3	10.000,00	0,2	0,2
13.	Gospodarstvo	0,00	0,0	10.000,00	0,2	11,8
14.	Duhovnost	3.000,00	0,1	3.500,00	0,1	0,4
15.	Demokratska politička kultura	0,00	0,0	0,00	0,0	0,3
16.	Međunarodna suradnja	0,00	0,0	0,00	0,0	0,1
17.	Druga područja	0,00	0,0	0,00	0,0	0,7
	Ukupno	4.871.947,00	100,0	6.093.200,00	100,0	100,0

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

Opća područja financiranja koja je Županija financirala najvećim se dijelom odnose na sport, zaštitu i spašavanje, kulturu i umjetnost, branitelje i stradalnike te socijalnu djelatnost, za koje je u 2016. isplaćeno 4.479.290,00 kn ili 91,9 %, a u 2017. isplaćeno je 5.558.216,00 kn ili 91,2 % ukupno ostvarenih rashoda za tekuće donacije na koje se primjenjuje Uredba.

Područja koja Županija nije financirala u 2016. su zaštita zdravlja, obrazovanje, znanost i istraživanje, održivi razvoj, gospodarstvo, demokratska politička kultura, međunarodna suradnja, te druga područja, a u 2017. demokratska politička kultura, međunarodna suradnja te druga područja.

Planiranje programa i projekata

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava na temelju ciljeva i prioriteta definiranih u razvojnim strategijama i nacionalnim programima te drugim odgovarajućim strateškim dokumentima na nacionalnoj, odnosno lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini, u okviru svoga djelokruga utvrđuje prioritete za dodjeljivanje financijskih sredstava programima i projektima i za to planira sredstva u proračunu, odnosno financijskom planu za narednu kalendarsku godinu. Davatelj financijskih sredstava pri financiranju programa i projekata obvezan je primjenjivati osnovne standarde planiranja 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 svojim mrežnim stranicama i mrežnim stranicama Ureda za udruge.

Ciljevi i prioriteta u financiranju programa i projekata od javnog interesa utvrđeni su Razvojnou strategijou Dubrovačko-neretvanske županije 2011. - 2013. koja je produžena do konca 2016., Županijskou razvojnou strategijou Dubrovačko-neretvanske županije 2016. - 2020. (dalje u tekstu: Strategija) kao osnovnim strateškim dokumentou na regionalnoj razini i drugim strateškim dokumentima (prostorni plan Županije, Strategija razvoja turizma 2012. - 2020., ICT strategija 2016. - 2020. te studija Demografski razvoj Županije iz 2016.). Strategijou su, između ostalog, utvrđene mjere radi ostvarenja bolje kvalitete života stanovništva, odnosno podizanje standarda odgojno-obrazovnih ustanova, očuvanje kulturno-povijesne baštine, razvijanja kulturnih i sportskih sadržaja, teritorijalno uravnoteženog sustava zdravstva, razvoj znanja i inovacija u funkciji gospodarskog razvoja, zaštite okoliša i upravljanja prostorou, održivo upravljanje ekološkou mrežou te unaprjeđenje sustava civilne zaštite. Strategija, između ostalog, sadrži podatke o nositeljima aktivnosti, vrijednosti projekta i predviđenim izvorima financiranja.

Pored Strategije, donesena je u prosincu 2014. Strategija prevencije poremećaja u ponašanju djece i mladih te Strategija izjednačavanja mogućnosti za osobe s invaliditetou 2011. - 2015.

Županija je u veljači 2016. donijela Pravilnik o financiranju javnih potreba Dubrovačko-neretvanske županije (dalje u tekstu: Pravilnik o financiranju javnih potreba). Pravilnik o financiranju javnih potreba sadrži sve propisane elemente.

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 je u svibnju 2016. provela edukaciju zaposlenika koji rade na poslovima dodjeljivanja financijskih sredstava te ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata od javnog interesa.

Županija nije imala troškova u vezi s objavljivanjem javnih natječaja, naknadama članova stručnih tijela za ocjenjivanje, osim za članove Kulturnog Vijeća za 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 programe i projekte od interesa za opće dobro za dodjeljivanje sredstava putem javnog natječaja proračunom za 2016. planirala donacije udrugama građana u iznosu 5.392.516,00 kn, a ostvarene su u iznosu 5.286.966,00 kn. Za 2017. planirane su donacije udrugama građana u iznosu 5.595.900,00 kn, a ostvarene u iznosu 6.278.097,00 kn.

Pri planiranju financijskih sredstava za programe i projekte od općeg interesa poštivani su osnovni standardi planiranja financiranja. Prioritetna područja za financiranje programa utvrđuju se za proračunsku godinu na prijedlog nadležnih upravnih tijela Županije te na temelju procjene potreba u određenom području i mjera za ostvarivanje ciljeva iz strateških dokumenata.

Županija je u prosincu 2015. donijela programe javnih potreba u sportu, kulturi, tehničkoj kulturi, te u predškolskom odgoju i obrazovanju za 2016., a u prosincu 2016. programe javnih potreba u sportu, kulturi, tehničkoj kulturi te u predškolskom odgoju i obrazovanju za 2017. Programi javnih potreba u zdravstvu i socijalnoj skrbi za 2016. i 2017. doneseni su u ožujku 2016., odnosno u srpnju 2017.

Programi javnih potreba za 2016. i 2017. usklađeni su s proračunom, a sadrže podatke o programima i iznosima planiranih sredstava za financiranje javnih potreba te korisnicima. Programi javnih potreba ne sadrže odredbe o praćenju namjenskog korištenja sredstava i sastavljanju izvješća o ostvarivanju programa. Praćenje namjenskog korištenja sredstava te obveza analiziranja ostvarenih rezultata po programima uređeni su Pravilnikom o financiranju javnih potreba. Upravno tijelo Županije nadležno za obavljanje poslova i provođenje aktivnosti iz određenog prioritetnog područja osigurava organizacijske kapacitete i ljudske resurse za primjenu osnovnih standarda financiranja, ugovaranja i praćenja provedbe i vrednovanja rezultata programa i projekta te obavlja nadzor nad korištenjem dodijeljenih sredstava (na temelju opisnih i financijskih izvješća korisnika sredstava, a po potrebi kontrolom na licu mjesta). Računi i troškovi u vezi s programom trebaju biti lako prepoznatljivi i provjerljivi, a ako se utvrdi nenamjensko korištenje sredstava ili korisnik odustane od programa, ne utroši sva sredstva ili ne odnese izvješće obavezan je odobrena sredstva vratiti u županijski proračun.

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 interesa za opće dobro koje provode udruge. Planovi sadrže propisane podatke, izrađeni su u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Županije. Predviđeno je za 2016. objaviti 25 javnih natječaja za prijavu programa, projekata, manifestacija, susreta, natjecanja i priredbi u iznosu 6.164.300,00 kn te 17 natječaja u 2017. u iznosu 4.562.400,00 kn.

- 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.

Županija je planirala izravno dodjeljivanje sredstava za provođenje programa javnih potreba u sportu putem Sportske zajednice, u tehničkoj kulturi putem Zajednice tehničke kulture Dubrovačko-neretvanske županije (dalje u tekstu: Zajednica tehničke kulture) te za provođenje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima i jednokratno dodjeljivanje sredstava odlukom čelnika za neplanirane aktivnosti udruga.

Za tekuće donacije za provođenje programa javnih potreba putem Sportske zajednice, Županija je u proračunu za 2016. i 2017. planirala sredstva u iznosu 2.000.000,00 kn i putem Zajednice tehničke kulture u iznosu 230.000,00 kn, koliko je i ostvareno.

Sportska zajednica za 2016. i 2017. je na temelju prikupljenih podataka udruga sačinila prijedloge programa javnih potreba i dostavila ih nadležnom upravnom odjelu, koje je prihvatila Skupština Županije u prosincu 2015. odnosno 2016.

Programom javnih potreba u sportu za 2016. planirana su sredstva u iznosu 2.000.000,00 kn, od čega 678.000,00 kn za Zajednice sportskih udruga gradova Korčule, Ploče, Metkovića, Opuzena i općina Blato, Vela Luka i Konavle te Županijske saveze (rukometni, nogometni, odbojkaški, boćarski, vaterpolski i drugi), 252.000,00 kn za djelovanje Sportske zajednice, 90.000,00 kn za posebne programe u sportu (sufinanciranje školskog trenera, nagrade i priznanja) i 60.000,00 kn za poticanje i promicanje sporta u manjim sredinama, sportsku suradnju, rekreacijske aktivnosti, izdavaštvo i informatiku, te 920.000,00 kn za programe od značaja za Županiju za koje je Sportska zajednica na temelju vlastitih kriterija provodila postupak javnog natječaja. Programi od značaja za Županiju su aktivnosti sportskih udruga za koje su planirana sredstva u iznosu 495.000,00 kn, vrhunski sport u iznosu 250.000,00 kn i sufinanciranje sportskih manifestacija u iznosu 175.000,00 kn.

Sredstva za javne potrebe u sportu za 2017. planirana su u iznosu 2.000.000,00 kn, od čega 683.000,00 kn za Zajednice sportskih udruga gradova Korčule, Ploče, Metkovića, Opuzena i općina Blato, Vela Luka, Konavle i Lumbarda te Županijske saveze (rukometni, nogometni, odbojkaški, boćarski, vaterpolski i drugi), 247.000,00 kn za djelovanje i rad Sportske zajednice, 90.000,00 kn za posebne programe u sportu (sufinanciranje školskog trenera, nagrade i priznanja) i 60.000,00 kn za poticanje i promicanje sporta u manjim sredinama, sportsku suradnju, rekreacijske aktivnosti, izdavaštvo i informatiku te 920.000,00 kn za programe od značaja za Županiju za koje je Sportska zajednica na temelju vlastitih kriterija provodila postupak javnog natječaja. Programi od značaja za Županiju su aktivnosti sportskih udruga za koje su planirana sredstva u iznosu 495.000,00 kn, vrhunski sport u iznosu 250.000,00 kn i sufinanciranje sportskih manifestacija u iznosu 175.000,00 kn. Osigurana sredstva doznačena su na račun Sportske zajednice u 2016. i 2017.

Na temelju odredbi Zakona o tehničkoj kulturi i programa javnih potreba u tehničkoj kulturi, Županija je proračunom za 2016. i 2017. planirala i ostvarila tekuće donacije za djelatnost Zajednice tehničke kulture u iznosu 230.000,00 kn koja je prosljedila prijaviteljima nakon provedenog postupka natječaja. Zajednica tehničke kulture za 2016. i 2017. je na temelju prikupljenih podataka udruga sačinila prijedloge programa javnih potreba i dostavila ih Upravnom odjelu za obrazovanje, kulturu, znanost i šport koje je prihvatila Skupština Županije u prosincu 2016. i 2017. U cilju ostvarenja programa, sa Zajednicom tehničke kulture tijekom 2016. i 2017. zaključeni su ugovori o korištenju sredstava u iznosu 230.000,00 kn.

Programom javnih potreba u sportu i tehničkoj kulturi nisu utvrđeni ciljevi donošenja i nije utvrđena obveza namjenskog trošenja sredstava, obveza zaključivanja ugovora o međusobnim pravima i obvezama i raspisivanja javnog natječaja za dodjeljivanje sredstava. Međutim, Pravilnikom o financiranju javnih potreba Dubrovačko-neretvanske županije utvrđena su prioritetna područja financiranja i upravni odjeli koji će utvrditi prioritete financiranja koji moraju biti usmjereni postizanju ciljeva te obavljaju nadzor nad korištenjem dodijeljenih sredstava (na temelju opisnih i financijskih izvješća korisnika sredstava, a po potrebi kontrolom na licu mjesta).

Za obavljanje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima, Županija je proračunima planirala i ostvarila tekuće donacije Vatrogasnoj zajednici Dubrovačko-neretvanske županije (dalje u tekstu: Vatrogasna zajednica) u iznosu 730.000,00 za 2016., odnosno 814.000,00 kn za 2017., Crvenom križu u iznosu 360.000,00 kn u 2016., odnosno 395.000,00 kn u 2017. te Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja 160.000,00 kn u 2016., odnosno 190.000,00 kn u 2017.

U Detaljnim izvješćima, uz tekuće donacije dodijeljene Vatrogasnoj zajednici, prikazane su i kapitalne donacije u iznosu 410.000,00 kn za 2016. i 2017.

Dodjeljivanje financijskih sredstava

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

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

- Dodjeljivanje financijskih sredstava putem javnog natječaja

Prema Uredbi, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja, a osim za financiranje programa i projekata, javni natječaj se objavljuje za financiranje, odnosno sufinanciranje podrške institucionalnom, organizacijskom i programskom razvoju udruga, programa javnih potreba koje provode udruge i koji su u pojedinim područjima propisani posebnim zakonima, rada udruga pružatelja socijalnih usluga putem socijalnog ugovaranja, obveznog doprinosa korisnika financiranja za provedbu programa i projekata ugovorenih iz fondova Europske unije i inozemnih javnih izvora te za dodjelu nefinancijske podrške u pravima, pokretninama i nekretninama namijenjene udrugama koje provode programe i projekte. Natječaj za podnošenje prijedloga programa ili projekta ne može biti otvoren kraće od 30 dana od dana objave natječaja, a objavljuje se, s cjelokupnom natječajnom dokumentacijom, na mrežnim stranicama davatelja financijskih sredstava i mrežnim stranicama Ureda za udruge.

Dokumentaciju za provedbu javnog natječaja (dalje u tekstu: natječajna dokumentacija) utvrđuje čelnik davatelja financijskih sredstava odlukom o načinu raspodjele raspoloživih sredstava namijenjenih financiranju programa i projekata koje u određenom području provode udruge. Natječajna dokumentacija obuhvaća temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja, tekst javnog natječaja, upute za prijavitelje, obrasce za prijavu programa ili projekta, popis priloga koje je potrebno priložiti uz prijavu, obrazac za ocjenu kvalitete/vrijednosti programa ili projekta, obrazac izjave o nepostojanju dvostrukog financiranja, obrazac ugovora o financiranju programa ili projekta te obrasce za izvještavanje.

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

Županija je nakon usvajanja proračuna te donošenja godišnjeg plana raspisivanja javnih natječaja, za 2016. objavila 25 javnih natječaja za prijavu programa, projekata i manifestacija, a za 2017. objavila je 17 natječaja. Javni natječaji bili su otvoreni za prijavu programa ili projekta najmanje 30 dana od dana javnog objavljivanja. Na mrežnim stranicama Županije objavljena je natječajna dokumentacija.

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

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava, prije isteka roka za prijavu potencijalnim prijaviteljima pruža podršku u vidu javne objave odgovora na pitanja i/ili pripremnih radionica za izradu projektnih prijava. Za pružanje podrške potencijalnim prijaviteljima Županija je 2016. i 2017. na pojedina pitanja potencijalnih prijavitelja odgovarala elektroničkom poštom.

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

Broju i vrijednosti programa ili projekata u 2016. i 2017.
po područjima u kojima su provedeni javni natječaji

u kn

Redni broj	Područje financiranja	Ostvareno			
		2016.		2017.	
		Broj programa ili projekata	Iznos	Broj programa ili projekata	Iznos
	1	2	3	4	5
1.	Javne potrebe u sportu Županije - natječaj objavila Sportska zajednica	1	2.000.000,00	1	2.000.000,00
2.	Zdravstvena zaštita i socijalna skrb	35	136.247,00	44	478.984,00
3.	Institucionalna podrška udrugama	3	1.117.000,00	3	1.468.410,00
4.	Branitelji i stradalnici	42	306.900,00	30	217.100,00
5.	Javne potrebe u kulturi	74	645.800,00	102	987.000,00
6.	Sportsko rekreativne aktivnosti	5	53.000,00	10	71.106,00
7.	Turizam, zaštita okoliša i održivi razvoj	14	100.000,00	18	145.600,00
8.	Javne potrebe u tehničkoj kulturi - natječaj objavila Zajednica tehničke kulture	1	230.000,00	1	230.000,00
	Ukupno	175	4.588.947,00	209	5.598.200,00

U 2016. i 2017. u području javnih potreba u sportu financirana su područja koja provodi Sportska Zajednica za vrhunski sport, sportske manifestacije i aktivnosti sportskih udruga, a u području javnih potreba u tehničkoj kulturi područja koja provodi Zajednica tehničke kulture. U području javnih potreba u kulturi financirano je pet područja (akcije i manifestacije od županijskog značaja, glazbena, scenska, dramska umjetnost, film i kinematografija, kulturno-umjetnički amaterizam, nove medijske kulture, međunarodna kulturna suradnja i europske integracije te likovna umjetnost). U području zdravstva i socijalne skrbi financirano je šest programa u 2016., odnosno pet programa u 2017. (programi iz područja skrbi o hrvatskim braniteljima iz Domovinskog rata i članovima njihovih obitelji, unaprjeđenje kvalitete života umirovljeničke populacije, zaštita i očuvanje spomena na žrtve II. svjetskog rata i poraća, projekti koje provode udruge s ciljem jačanja svijesti o značaju osoba s invaliditetom i promicanje zdravog razvoja i odrastanja djece i mladih te uključivanje mladih u društveni život zajednice). U 2016. i 2017. financirani su i programi iz područja zaštite okoliša i prirode te manifestacije i promidžbene aktivnosti u turizmu.

Postupanje s prijavama na javni natječaj propisano je Uredbom. Davatelj financijskih sredstava provodi javni natječaj, u pravilu putem nadležne ustrojstvene jedinice, odnosno povjerenstava za pripremu natječaja i natječajne dokumentacije te provedbu postupka dodjele financijskih sredstava, čiji članovi potpisuju izjavu o nepristranosti i povjerljivosti kojom potvrđuju da se niti oni niti članovi njihovih obitelji ne nalaze u sukobu interesa i da nemaju osobnih interesa kojima mogu utjecati na nepristranost rada povjerenstava. Povjerenstvo za otvaranje prijave i provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja ili zaduženi djelatnik upravnog odjela evidentira sve zaprimljene prijave, provjerava ispunjavaju li prijave propisane uvjete natječaja te donosi odluku koje će prijave biti upućene na stručno ocjenjivanje.

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

Županija je Pravilnikom o financiranju javnih potreba utvrdila da povjerenstvo nadležnog upravnog odjela obavlja postupak provjere potpunosti i pravovremenosti prijave te da se prijave koje ispunjavaju formalne uvjete javnog natječaja dostavljaju povjerenstvu za ocjenjivanje. Nakon zaključivanja javnih natječaja za 2016. i 2017., djelatnici nadležnih upravnih odjela za društvene djelatnosti, zdravstvo i socijalnu skrb, Zajednice tehničke kulture i Sportske zajednice zaprimaju prijave, koje evidentiraju i provjeravaju je li prijavitelj ispunjavaju propisane uvjete natječaja (jesu li upisani u Registar udruga, Registar neprofitnih organizacija ili drugi odgovarajući registar, obavljaju li djelatnosti koje su predmet financiranja, vode li transparentno financijsko poslovanje, ispunjavaju li uredno obveze iz prethodno zaključenih ugovora, plaćaju li doprinose i poreze odnosno druge obveze prema državnom proračunu i proračunima lokalnih jedinica te ispunjavaju li druge propisane uvjete natječaja).

Povjerenstvima za ocjenjivanje (povjerenstvo za ocjenjivanje projekata/programa iz područja zaštite okoliša i prirode, povjerenstvo za ocjenu kvalitete prijave za javni natječaj za financiranje programa i/ili projekata udruga koji doprinose zadovoljavanju potreba iz područja tehničke kulture, povjerenstvo za ocjenu kvalitete prijave na javni poziv iz područja međugeneracijske solidarnosti, branitelja i obitelji, povjerenstvo za analizu i odabir programa iz područja zdravstva i socijalne skrbi, povjerenstvo za provjeru propisanih uvjeta javnog natječaja za financiranje projekata/programa iz područja zaštite okoliša i prirode) dostavljaju se zaprimljene prijave koje ispunjavaju administrativne i formalne uvjete natječaja. Povjerenstva za ocjenjivanje sačinjavaju predstavnici Županije, znanstvenih i stručnih institucija, nezavisni stručnjaci i predstavnici organizacija civilnog društva.

Osim spomenutih povjerenstava, radi ostvarivanja utjecaja kulturnih djelatnika i umjetnika na donošenje važnih odluka za kulturu i umjetnost, na temelju odredbi Zakona o kulturnim vijećima (Narodne novine 48/04, 44/09 i 68/13), u lipnju 2016. imenovano je Kulturno vijeće, na četiri godine, kojeg sačinjavaju predstavnici institucija, odnosno stručnjaci za obuhvaćena područja natječaja.

Članovi povjerenstava i Kulturnog vijeća potpisali su izjave o nepristranosti i povjerljivosti, kojima potvrđuju da će postupati povjerljivo, nepristrano i u skladu s načelom izbjegavanja sukoba interesa. Doneseni su poslovnici o radu povjerenstava i Kulturnog vijeća. Povjerenstva i Kulturno vijeće, u skladu s propisanim kriterijima i planiranim sredstvima u proračunu, ocjenjuju programe i projekte koji su zadovoljili propisane uvjete 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 promatranom uzorku pregovaranja nije bilo. Povjerenstva za stručno ocjenjivanje prijavljenih programa i projekata su programe, odnosno projekte koji su zadovoljili propisane uvjete natječaja ocjenjivali na temelju kriterija za ocjenjivanje projekta/programa koji se odnose na opravdanost ciljeva projekta/programa u odnosu na stvarne probleme, potrebe i prioritete ciljanih skupina i korisnika kojima se projekt bavi, iskustvo i stručna osposobljenost organizacije, kvaliteta i učinkovitost prijedloga projekta/programa, provođenje projekta s drugim ustanovama i uključenost volontera u projekte za koje je moguće ukupno ostvariti do 95 bodova. Programi se ocjenjuju prema navedenim kriterijima i sastavlja se tablica s nazivom programa, bodovima i iznosom sredstava. O radu povjerenstava i Kulturnog vijeća sastavljani su zapisnici.

Župan je u srpnju 2016. donio Odluku o visini naknade za rad članova Kulturnog vijeća u neto iznosu 2.000,00 kn godišnje. Članovi povjerenstva za analizu i odabir programa iz područja zdravstva i socijalne skrbi, iz područja tehničke kulture i sporta te zaštite okoliša i prirode ne primaju naknadu za rad.

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.

Na temelju prijedloga nadležnih povjerenstava i Kulturnog vijeća, župan je donio odluke o raspodijeli sredstava proračuna za financiranje javnih potreba koje su objavljene na mrežnoj stranici i oglasnoj ploči te u službenom glasilu Županije. U odlukama su navedeni nazivi odobrenih programa i projekata, dodijeljeni iznosi i korisnici sredstava s kojima su u propisanom roku zaključeni ugovori o financiranju programa i projekata za čiju su provedbu sredstva dodijeljena.

Udruge čiji programi ili projekti nisu prihvaćeni za financiranje, obaviještene su o razlozima nefinanciranja te su poštivane procedure u vezi s rješavanjem prigovora. Dokumentacija neodobrenih programa i projekata arhivirana je na propisan način.

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

Prema Uredbi, za vrijeme trajanja ugovora mogu se mijenjati i dopunjavati odredbe ugovora kojima se ne utječe na cilj natječaja, odnosno programa ili projekta. Sve izmjene i dopune ugovora za vrijeme trajanja ugovora, uključujući i dodatke ugovoru moraju biti u pisanom obliku.

Ako jedna ugovorna strana smatra da se ugovor više ne može provoditi na ugovoreni način u skladu s ciljevima i planiranim aktivnostima, o tome će se savjetovati s drugom stranom. Ukoliko ne dođe do dogovora, bilo koja strana može dva mjeseca unaprijed u pisanom obliku raskinuti ugovor. U pojedinim slučajevima davatelj financijskih sredstava može raskinuti ugovor bez pisane obavijesti i bez plaćanja bilo kakve nadoknade.

Županija nije mijenjala i dopunjavala odredbe ugovora te nije raskidala ugovore o dodjeli financijskih sredstava. Sredstva su doznačena u ugovorenim iznosima i u 2016. i 2017. nije bilo povrata sredstava.

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

U cilju izbjegavanja financiranja aktivnosti koje se već financiraju iz državnog proračuna i po posebnim propisima, 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 s drugim davateljima sredstava surađivati u rješavanju problema dvostrukog financiranja, kako bi se u što većoj mjeri otklonila mogućnost dvostrukog financiranja te osiguralo racionalno i kvalitetno korištenje proračunskih sredstava.

Županija je u 2016. od lovozakupnine ostvarila sredstva u iznosu 166.867,00 kn. Lovozakupnina se 2015. nije mogla namjenski rasporediti zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa te se na temelju odredbi članka 27. stavka 2. Zakona o lovstvu u narednoj godini mogla preraspodijeliti za unaprjeđenje lovstva lovozakupcima zajedničkih i državnih lovišta (primjenjuje se od 2005.).

Prenamjena sredstava obavlja se kod zajedničkih i kod državnih lovišta, s tim da se sredstva prenose jedne godine zajedničkim, a druge godine državnim lovištima. U državnim lovištima, pored lokalnih lovačkih udruga, lovozakupci su i trgovačka društva i obrti.

U 2016. sredstva od lovozakupnina dodijeljena su Lovачkom savezu Županije za pet lovačkih udruga u iznosu 74.700,00 kn te trgovačkim društvima (tri) i jednom obrtu u iznosu 92.167,00 kn, s kojima je Županija zaključila ugovor o namjenskom korištenju sredstava za razvoj i unaprjeđenje lovstva. Sredstva su dodijeljena odlukom župana u iznosu većem od 5.000,00 kn.

Prema odredbi članka 6. Uredbe, Županija je trebala provesti javni natječaj za financiranje programa i projekata lovozakupnina čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava. U 2017. sredstva od lovozakupnine nisu dodjeljivana. U 2018. Županija je objavila javni poziv za dodjelu sredstava.

- Dodjeljivanje sredstava bez objavljivanja javnog natječaja

Prema odredbi članka 6. Uredbe, u slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja davatelj financijskih sredstava obvezan je s udrugom kao korisnikom financijskih sredstava zaključiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštivati osnovne standarde financiranja u vezi s planiranjem financijskih sredstava, ugovaranjem, praćenjem financiranja, javnim objavljivanjem i izvještavanjem. Ugovor se obvezno sastoji od posebnih i općih uvjeta te opisnog obrasca i obrasca proračuna.

Pravilnikom o financiranju javnih potreba, utvrđeno je da su u slučajevima dodjeljivanja financijskih sredstava bez raspisivanja javnog natječaja Županija i korisnik sredstava dužni zaključiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava kojim će se definirati na koje će se konkretne aktivnosti sredstva utrošiti te poštovati osnovne standarde financiranja u vezi s planiranjem financijskih sredstava, ugovaranjem, praćenjem financiranja, javnim objavljivanjem i izvještavanjem.

Na temelju Programa javnih potreba u tehničkoj kulturi za 2016. i 2017. te donesenih proračuna za 2016. i 2017., Županija je sa Zajednicom tehničke kulture u siječnju 2016. i 2017. zaključila ugovor o dodjeli financijskih sredstava za program javnih potreba u tehničkoj kulturi kojima je predviđeno financiranje u iznosu 230.000,00 kn za 2016. te 230.000,00 kn za 2017. Ugovorom su utvrđena sredstva koja se izravno dodjeljuju Zajednici tehničke kulture za potrebe rada (111.000,00 kn za 2016. i 101.000,00 kn za 2017.) i sredstva koja će se proslijediti prijaviteljima nakon provedenog postupka natječaja odnosno javnog poziva (119.000,00 kn za 2016. i 129.000,00 kn za 2017.).

Zajednica tehničke kulture je u veljači 2016., odnosno u siječnju 2017. objavila javni poziv za predlaganje projekata, programa i manifestacija u području javnih potreba u tehničkoj kulturi. Povjerenstvo za otvaranje prijave za javni poziv u 2016., odnosno zaposlenica Zajednice tehničke kulture u 2017. zaprima prijave koje evidentira te ih upućuje Povjerenstvu za ocjenu kvalitete prijave za javni natječaj za financiranje programa i/ili projekata udruga koji doprinose zadovoljavanju potreba iz područja tehničke kulture. Navedeno povjerenstvo sačinjavaju predstavnici Ureda za društvene djelatnosti Županije, odnosno stručnjaci za područja obuhvaćena natječajem.

Povjerenstvo ocjenjuje programe i projekte koji su zadovoljili propisane uvjete natječaja i daje prijedlog za odobravanje financijskih sredstava, kojeg ocjenjuje pravna služba Županije. Prijedlozi za odobrenje financijskih sredstava sadrže dodijeljene iznose i korisnike sredstava, s kojima su u propisanom roku zaključeni ugovori o financiranju programa i projekata za čiju su provedbu sredstva dodijeljena.

Zajednica tehničke kulture je s prijaviteljima programa ili projekta, kojima su odobrena financijska sredstva po provedenim javnim natječajima, u propisanim rokovima, zaključila ugovore o financiranju.

Na temelju odredbi Zakona o sportu te prikupljenih prijedloga programa rada i financijskih planova udruga, Sportska zajednica je izradila Prijedlog programa javnih potreba u sportu prema prioritetnim područjima za 2016. i 2017. Prijedlog programa je dostavljen pročelniku Upravnog odjela za društvene djelatnosti, županu i predsjedniku županijske skupštine radi usklađenja i podnošenja Županijskom vijeću, na usvajanje.

Županijska skupština je prihvatila Prijedlog programa javnih potreba u sportu za 2016. i 2017., kojim su planirana sredstva za Sportsku zajednicu u iznosu 2.000.000,00 kn (za djelovanje Sportske zajednice 1.080.000,00 kn i za programe od značaja za Županiju 920.000,00 kn).

Za financiranje javnih potreba u sportu, javne natječaje u 2016. i 2017. provela je Sportska zajednica, koja je osnovala Povjerenstvo za vrednovanje i odabir programa javnih potreba u sportu u skladu s godišnjim programima javnih potreba u sportu i odredbama Zakona o sportu (Odluku o izboru Povjerenstva za vrednovanje i odabir programa javnih potreba u sportu donio je Izvršni odbor Sportske zajednice u ožujku 2016.). Članovi povjerenstva su potpisali izjave o nepristranosti i povjerljivosti.

U travnju 2016. donesen je poslovnik o radu povjerenstva. Djelatnik Sportske zajednice otvara prijave i provjerava ispunjavaju li prijave propisane uvjete natječaja (administrativna provjera). U zapisniku povjerenstva za vrednovanje i odabir programa javnih potreba u sportu iz lipnja 2016., nije navedeno koliko je programa pristiglo na objavljeni javni poziv niti je navedeno koliko je prihvatljivih programa. U zapisniku je utvrđeno da se radi o novom načinu sufinanciranja te da se određenim korisnicima omogući nadopuna dokumentacije. U pojedinim slučajevima, u 2016. sredstva su dodijeljena i udrugama koje nisu priložile financijske izvještaje niti su u Registru neprofitnih organizacija.

Prema odredbi članka 28. Uredbe, povjerenstvo detaljnim pregledom svake prijave utvrđuje koje prijave su zadovoljile propisane uvjete natječaja. Ne smije biti prihvaćena niti jedna prijava koja ne udovoljava svim propisanim uvjetima natječaja. Povjerenstvo za vrednovanje i odabir programa javnih potreba u sportu, donijelo je u srpnju 2016. odluku o programima ili projektima kojima su odobrena financijska sredstva. Odluka je objavljena na mrežnim stranicama Županije.

Županija sa Sportskom zajednicom za 2016. i 2017. nije zaključila ugovore o izravnoj dodjeli sredstava namijenjenih financiranju programa javnih potreba u sportu. U 2018. sa Sportskom zajednicom je zaključen ugovor o izravnoj dodjeli sredstava kojim je utvrđeno financiranje područja koja su planirana Programom javnih potreba u sportu u 2018.

Za obavljanje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima, Županija je proračunima planirala i ostvarila donacije Vatrogasnoj zajednici u iznosu 730.000,00 kn za 2016., odnosno 814.000,00 kn za 2017., Crvenom križu u iznosu 360.000,00 kn za 2016., odnosno 395.960,00 kn za 2017. te Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja u iznosu 160.000,00 kn za 2016., odnosno 190.000,00 kn za 2017.

Vatrogasnoj zajednici, Crvenom križu i Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja je obavljanje javnih ovlasti povjerenom odredbama Zakona o vatrogastvu, Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja.

U postupku donošenja proračuna za 2016. i 2017., Županijska skupština je razmotrila i usvojila godišnju Analizu stanja sustava civilne zaštite na području županije.

Županija je s Vatrogasnom zajednicom, zaključila ugovore o dodjeli financijskih sredstava u skladu s odredbom članka 6. Uredbe. Županija je za potrebe vatrogastva, s obzirom na visinu svog proračuna, izdvojila 2,0 % sredstava, u skladu s odredbom članka 45. Zakona o vatrogastvu.

Crvenom križu sredstva se dodjeljuju na temelju odredbi članaka 2. i 3. Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, prema kojima lokalne jedinice izdvajaju 0,2 % propisanih proračunskih prihoda za rad i djelovanje Službe traženja na razini lokalne jedinice te 0,5 % za javne ovlasti i redovne djelatnosti ustrojstvene jedinice Crvenog križa na svom području.

Prema izračunu Županije, obveza izdvajanja sredstava iz proračuna Županije za 2016. iznosila je 395.960,00 kn, a za 2017. je iznosila 439.395,00 kn. Sredstva su doznačena u iznosu 360.000,00 kn za 2016., odnosno 395.960,00 kn za 2017. u jednakim mjesečnim obrocima.

Donacije Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja doznačene su u skladu s odredbom članka 16. Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, prema kojoj Hrvatska gorska služba spašavanja za obavljanje svoje djelatnosti stječe sredstva iz proračuna lokalnih jedinica u kojima djeluju stanice Hrvatske gorske službe spašavanja. Prema odredbi članka 18. navedenog Zakona, predstavničko tijelo lokalne jedinice donosi program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanica Hrvatske gorske službe spašavanja. Županija je u prosincu 2015. i 2016. donijela godišnji plan razvoja sustava civilne zaštite s financijskim učincima za trogodišnje razdoblje kojim je, između ostaloga, planirala i sredstva za Hrvatsku gorsku službu spašavanja u iznosu 160.000,00 kn za 2016., odnosno 210.000,00 kn za 2017. Županija je s Hrvatskom gorskom službom spašavanja zaključila ugovor o dodjeli financijskih sredstava.

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

Tekuće donacije političkim strankama i članovima predstavničkih tijela izabranih s nezavisnih lista za redovno godišnje financiranje doznačena su u 2016. u iznosu 753.825,00 kn, odnosno u 2017. u iznosu 645.135,00 kn. Tekuće donacije političkim strankama za naknadu troškova izborne promidžbe doznačene su u 2017. u iznosu 2.421.295,00 kn.

Sredstva su doznačena u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17), a raspoređena su prema odluci o raspoređivanju sredstava za redovito financiranje političkih stranaka i vijećnika Skupštine koji su u Skupštinu izabrani s liste grupe birača iz proračuna Županije za 2016. i 2017.

Tekuće donacije političkim strankama za naknadu troškova izborne promidžbe planirane su proračunom Županije za 2017. u iznosu 2.421.300,00 kn. Sredstva su planirana na temelju odredbi članka 18. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, između ostaloga, imaju političke stranke i grupe birača koje na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne samouprave dobiju najmanje jednog člana predstavničkog tijela. Tekuće donacije političkim strankama za naknadu troškova izborne promidžbe doznačena su u 2016. i 2017. u iznosu 2.421.295,00 kn.

Županija je proračunom za 2016. planirala tekuće donacije za manifestacije u turizmu te promidžbe poduzetništva i turizma u iznosu 458.000,00 kn, a ostvarene su u iznosu 288.000,00 kn. U ožujku 2016. Županija je donijela odluku o raspisivanju javnog poziva te je raspisala javni poziv za iskaz interesa za sufinanciranje projekata organizacije manifestacija u turizmu te drugih oblika promidžbe poduzetništva i turizma u Dubrovačko-neretvanskoj županiji za 2016. Na temelju zapisnika Povjerenstva za odabir projekata za sufinanciranje po javnom pozivu, župan je donio Odluke o sufinanciranju projekata organizacije manifestacija u turizmu te drugih oblika promidžbe poduzetništva i turizma u Dubrovačko-neretvanskoj županiji za 2016. (ukupno šest Odluka).

Županija je proračunom za 2017. planirala rashode za tekuće donacije za manifestacije u turizmu te promidžbu poduzetništva i turizma Županije u iznosu 410.000,00 kn, koji su ostvareni u iznosu 329.250,00 kn. U ožujku 2017. donijela je odluku o raspisivanju javnog poziva i raspisala javni poziv za iskaz interesa za sufinanciranje projekata organizacije manifestacija u turizmu te drugih oblika promidžbe poduzetništva i turizma u Županiji za 2017. Na temelju zapisnika Povjerenstva za odabir projekata za sufinanciranje po javnom pozivu župan je donio Odluke o sufinanciranju projekata organizacije manifestacija u turizmu te drugih oblika promidžbe poduzetništva i turizma u Županiji za 2017. (ukupno 20 Odluka).

Županija je s udrugama zaključila ugovore o financijskoj potpori projektu/aktivnosti za 2016. i 2017. Udruge su dostavile izvješća o utrošenim sredstvima, odnosno o provedenim aktivnostima, a nije obavljena kontrola namjenskog trošenja sredstava.

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.

U cilju praćenja namjenskog korištenja sredstava za financiranje javnih potreba u okviru ugovorenog programa ili projekta, Grad je Odlukom o financiranju programa, projekata i manifestacija propisao da su korisnici sredstava obvezni dostavljati Gradu opisna i financijska izvješća u kojem se navode svi troškovi programa, projekata ili manifestacija. Uz spomenuta izvješća, korisnik financiranja obavezan je priložiti odgovarajuće dokumente proistekle iz aktivnosti financiranog projekta te dokaze o plaćanju istih. Nadležni upravni odjel, Sportska zajednica, Zajednica tehničke kulture ili druga ovlaštena tijela obvezna su pratiti provedbu financiranog programa i obavljati nadzor nad korištenjem odobrenih sredstava na licu mjesta. U slučaju nenamjenskog korištenja sredstava ili odustajanja od programa ili projekta za koji su sredstva odobrena, propisano je da je korisnik obavezan spomenuta sredstva vratiti u proračunu.

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 prihvatila. Izvješća su podnesena na obrascima propisanim u natječajnoj dokumentaciji, a sadrže podatke o korisniku i davatelju sredstava, naziv i opis programa ili projekta koji se financira, podatke o ugovorenom, dobivenom i utrošenom iznosu te druge podatke. Uz izvještaje je dostavljena preslika dokumentacije o rashodima izvršenim za provedbu programa i projekta. Županija je provjeru provodila pregledom programskih i financijskih izvještaja te usporedbom s ugovorima na temelju kojih su dodijeljena financijska sredstva.

Nakon obavljenog pregleda završnih izvješća, korisnicima sredstava nisu dostavljene obavijesti o prihvaćanju izvješća, na način propisan Uredbom.

Prema odredbama članka 51. Uredbe, davatelj financijskih sredstava obavezan je pisanim putem potvrditi prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje u roku 60 dana, ako ugovorom nije propisan drugi rok. Davatelj financijskih sredstava prekida rok za prihvaćanje izvještaja obavještanjem korisnika financiranja da se izvještaj ne može prihvatiti te da smatra da je potrebno poduzeti dodatne provjere. U takvim slučajevima, davatelj financijskih sredstava zatražit će pojašnjenja, izmjene ili dodatne podatke koji se trebaju dostaviti u roku 15 dana od podnošenja zahtjeva, ako ugovorom nije propisan drugi rok.

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 o financiranju programa, projekata i manifestacija Županije. U odabranom uzorku nije bilo priznavanja neprihvatljivih troškova i troškova bez odgovarajuće popratne dokumentacije.

Prema odredbi članka 34. Uredbe, davatelj sredstava obavezan je obaviti 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.

Županija je u 2016. i 2017. financirala manifestacije Maraton lađa u iznosu 154.000,00 kn, ali nije obavila terenski posjet udruzi, koja je organizirala manifestaciju, radi provjere provedbe programa.

Državni ured za reviziju nalaže kod provjere trošenja sredstava na licu mjesta uključiti sve krajnje korisnike kojima su na temelju javnog natječaja na godišnjoj razini dodijeljena sredstva iznad 100.000,00 kn, u skladu s Uredbom.

Županija nije obavljala vrednovanje provedenih programa ili projekta dodatnim analizama rezultata programa ili projekta, niti vrednovanje natječaja u 2016. i 2017. Vrednovanje provedenog programa ili projekta koje su provodili korisnici financiranja u većini slučajeva nije obavljeno ili sadrži kratki opis programa bez analize rezultata programa ili projekta.

Odredbom članka 34. Uredbe, propisano je da 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. 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.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati vrednovanje provedenih programa ili projekata i vrednovanje natječaja, 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 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 daje Izjavu 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 od onih krajnjih korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn te izvješću od 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.

Županija je obavljala provjere na licu mjesta na odabranom uzorku od krajnjih korisnika kojima su na godišnjoj razini obavljene isplate iznad 20.000,00 kn, a kojima su sredstva dodijeljena na temelju javnog natječaja. Terenske provjere su obavljene kod 22 korisnika, kojima su u 2016. doznačena sredstva u iznosu 2.313.000,00 kn, a u 2017. u iznosu 2.526.441,00 kn. Pregledom pojedinih zapisnika, utvrđeno je da kod terenskih provjera nije bilo nepravilnosti.

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

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

Tijekom obavljanja revizije utvrđeno je da pojedine udruge ne objavljuju programsko i financijsko izvješće, a pojedine udruge su na svojim mrežnim stranicama objavljivale informacije o provedenim aktivnostima. 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 natjecajima na nacionalnoj i lokalnim razinama te ih objavljuje na mrežnim stranicama Ureda za udruge.

- 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 potreba u sportu, sredstva su dodijeljena Sportskoj zajednici bez objavljivanja javnog natječaja.

Prema Programima javnih potreba u sportu za 2016. i 2017., Sportska Zajednica je obvezna sastaviti godišnje financijsko izvješće, odnosno prema odredbi članka 76. Zakona o sportu, Sportska zajednica izvještava lokalnu jedinicu o izvršenju programa javnih potreba u sportu i utrošku sredstava za njegovo izvršenje, a tijelo lokalne jedinice nadležno za poslove sporta prati i nadzire izvršenje programa te korištenje i utrošak sredstava.

Sportska zajednica dostavila je Županiji financijske izvještaje za 2016. i 2017. prema kojima je ostvarila prihode u iznosu 2.055.518,00 kn (2.000.000,00 kn iz županijskog proračuna, 45.353,00 kn višak prihoda iz prethodne godine te 10.083,00 kn iz vlastitih prihoda) i rashode u iznosu 2.050.830,00 kn (za djelovanje sportskih saveza 677.999,00 kn, posebni programi 91.269,00 kn, zajednički programi 59.888,00 kn, aktivnosti sportskih udruga 495.000,00 kn, vrhunski sport 250.000,00 kn i sufinanciranje sportskih manifestacija od interesa za Županiju 175.000,00 kn te djelovanje stručne službe 250.844,00 kn).

Osim podataka o visini ugovorenih i doznačenih financijskih sredstava, izvješća ne sadrže detaljne prikaze o provedenim programima i projektima, provedenim aktivnostima i natjecateljima, naturalne pokazatelje o broju članova sportskih udruga, broju posjetitelja i druge podatke.

Državni ured za reviziju predlaže zatražiti od Sportske zajednice dopunu godišnjih izvještaja podacima o detaljnim prikazima o provedenim programima i projektima, provedenim aktivnostima i natjecateljima, naturalnim pokazateljima o broju članova sportskih udruga, broju ekipa, posjetitelja i drugim podacima te pokazateljima uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka programa i projekata financiranih proračunskim sredstvima.

Na temelju zapisnika o provjerama ispunjavaju li prijave propisane uvjete natječaja (administrativna provjera), Povjerenstvo za vrednovanje i odabir programa javnih potreba u sportu Županije je u srpnju i prosincu 2016. donijelo odluku o odabranim programima kojima su odobrena sredstva i s kojima su zaključeni ugovori. Sredstva su odobrena za aktivnosti sportskih udruga (52 korisnika u 2016., odnosno 64 u 2017.), vrhunski sport (tri korisnika u 2016., odnosno dva u 2017.) i sufinanciranje sportskih manifestacija (18 u 2016. te 29 u 2017.).

Sportska zajednica dostavila je Županiji Izvješće o radu i utrošku sredstava za 2016. i 2017., koje je Županijska skupština prihvatila u ožujku 2017., odnosno 2018.

Sportska zajednica je donijela kriterije za vrednovanje i odabir programa koji doprinose zadovoljavanju javnih potreba u sportu Županije. Kriteriji sadrže opće i posebne kriterije za stručno vrednovanje prijedloga, ali ne sadrže mjerila vrednovanja (bodove). Sportska zajednica javnim pozivom za sufinanciranje sportskih programa koji doprinose zadovoljavanju javnih potreba u sportu u 2016. i 2017. nije primijenila posebno utvrđene kriterije za vrednovanje i odabir programa koji doprinose zadovoljavanju javnih potreba u sportu Županije, nego kriterije koji se primjenjuju kod svih drugih prioritarnih područja.

Za potrebe praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava u okviru ugovorenog programa ili projekta korisnici sredstava dostavili su Sportskoj zajednici opisne i financijske izvještaje. Sportska zajednica nije obavljala terensku provjeru kod korisnika sredstava. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, tajnik Sportske zajednice obilazi teren i upozna se s potrebama i mogućnostima sportskih saveza i klubova u Županiji. Prema navedenom obrazloženju doznačena sredstva su nedostatna za sve programe i projekte. Odgovorne osobe Sportske zajednice prisutne su na provedbi raznih natjecanja, ali se ne sastavljaju zapisnici o terenskim provjerama.

Županija nije u 2016. i 2017. obavila terensku provjeru Sportske zajednice i Zajednice tehničke kulture, radi praćenja namjenskog utroška sredstava.

Zajednica tehničke kulture dostavila je Županiji izvješća o radu i utrošku sredstava za 2016. i 2017., koje je Županijska skupština prihvatila u ožujku 2017., odnosno 2018.

Državni ured za reviziju predlaže Županiji obaviti terensku provjeru kod Sportske zajednice i Zajednice tehničke kulture, radi praćenja namjenskog utroška sredstava.

Crveni križ dostavlja Županiji godišnja izvješća, koja sadrže financijske podatke o utrošenim sredstvima za ostvarenje pojedinih aktivnosti te naturalne pokazatelje o provedenim aktivnostima, na temelju kojih je moguće mjerenje učinaka u odnosu na prethodno razdoblje.

Osim godišnjih izvješća, prema odredbi članka 5. Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, Crveni križ obvezan je dostaviti jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave i polugodišnja izvješća o utrošku sredstava (za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja) u roku 30 dana od isteka izvještajnog razdoblja, što nije učinjeno.

Državni ured za reviziju nalaže zatražiti Crveni križ dostavu polugodišnjih izvješća o utrošku sredstava, u skladu s odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa.

Vatrogasna zajednica Županije dostavila je Županiji financijska izvješća i izvješća o ostvarivanju programa rada za 2016. i 2017., koja sadrže detaljan opis aktivnosti i prirodne pokazatelje o vatrogasnim intervencijama te obrazac PROR-POT u skladu s odredbom članka 45. Zakona o vatrogastvu.

Za 2016. i 2017. Hrvatska gorska služba spašavanja, dostavila je godišnja izvješća koja sadrže podatke o radu i utrošku proračunskih sredstava prema odredbi članka 18. Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja.

OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA DUBROVAČKO-NERETVANSKE ŽUPANIJE

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

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

Državni ured za reviziju je Dubrovačko-neretvanskoj županiji dao sljedeće naloge i preporuke:

- s drugim davateljima sredstava surađivati u rješavanju problema dvostrukog financiranja, kako bi se u što većoj mjeri otklonila mogućnost dvostrukog financiranja te osiguralo racionalno i kvalitetno korištenje proračunskih sredstava
- pisanim putem potvrditi prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje u roku 60 dana, u skladu s odredbama Uredbe
- kod provjere trošenja sredstava na licu mjesta uključiti sve krajnje korisnike kojima su na temelju javnog natječaja na godišnjoj razini dodijeljena sredstva iznad 100.000,00 kn, u skladu s odredbama Uredbe
- obavljati vrednovanje provedenih programa ili projekata i vrednovanje natječaja, u skladu s odredbama Uredbe te izraditi obrazac za stručno vrednovanje programa ili projekata kako bi provedeni postupci vrednovanja bili dokumentirani
- zatražiti od Sportske zajednice dopunu godišnjih izvještaja podacima o detaljnim prikazima o provedenim programima i projektima, provedenim aktivnostima i natjecateljima, naturalnim pokazateljima o broju članova sportskih udruga, broju ekipa, posjetitelja i drugim podacima te pokazateljima uspješnosti kako bi se omogućilo mjerenje učinaka programa i projekata financiranih proračunskim sredstvima
- obaviti terensku provjeru kod Sportske zajednice i Zajednice tehničke kulture, radi praćenja namjenskog utroška sredstava
- zatražiti Crveni križ dostavu polugodišnjih izvješća o utrošku sredstava, u skladu s odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa.

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

OČITOVANJE DUBROVAČKO-NERETVANSKE ŽUPANIJE

Županija se očitovala na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Dubrovačko-neretvanske županije te prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju, koje se obvezuje provoditi kako bi se povećala učinkovitost dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija.