



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI

DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA
IZ PRORAČUNA MEĐIMURSKE ŽUPANIJE

Varaždin, prosinac 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 MEĐIMURSKE ŽUPANIJE	
Planiranje programa i projekata	14
Dodjeljivanje financijskih sredstava korisnicima	16
Sustav praćenja provedbe programa i projekata, analiza ostvarenih rezultata te javno objavljivanje i izvještavanje	21
OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA MEĐIMURSKE ŽUPANIJE	24
OČITOVANJE MEĐIMURSKE ŽUPANIJE	26



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/18-10/41
URBROJ: 613-07-18-9

Varaždin, 3. prosinca 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI
DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA
IZ PRORAČUNA MEĐIMURSKE 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 Međimurske 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 7. ožujka do 3. prosinca 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, dodjelom 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 provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro financiranih putem korištenja tekućih donacija iz proračuna Županije utvrđeni su kriteriji koji proizlaze iz zakona i drugih propisa. Revizijom su prikupljeni dokazi kako bi se odgovorilo na sljedeća pitanja:

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

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

Tablica broj 1

Kriteriji za ocjenu učinkovitosti, prema područjima revizije

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

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

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

Dodjeljivanje i korištenje tekućih donacija iz proračuna ocjenjuje se **učinkovitim**, ako su programi i projekti planirani na propisan 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 MEĐIMURSKE 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 slučajevima financijska sredstva dodjeljuju im se izravno bez objavljivanja javnog natječaja te se primjenjuju odredbe spomenute Uredbe, ako posebnim propisom nije drukčije 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-isp. pravak), 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 odredbama 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, 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 i 16/17 i 130/17), djelatnost socijalne skrbi obavljaju ustanove socijalne skrbi, uredi državne uprave u županiji, odnosno nadležni ured Grada Zagreba, lokalne jedinice, udruge, vjerske zajednice, druge pravne osobe, obrtnici i druge fizičke osobe koje obavljaju djelatnost socijalne skrbi, pod uvjetima i na način propisan navedenim Zakonom, posebnim zakonima i provedbenim propisima. Veliki gradovi i gradovi sjedišta županija dužni su u svom proračunu osigurati sredstva za uslugu prehrane u pučkim kuhinjama, kao i pružanje usluga smještaja u prihvatilištima ili prenoćištima za beskućnike na način propisan navedenim Zakonom. Lokalne jedinice mogu osigurati sredstva za ostvarivanje novčanih naknada i socijalnih usluga stanovnicima na svom području u većem opsegu nego što je utvrđeno Zakonom, na način propisan njihovim općim aktom, ako u svom proračunu imaju za to osigurana sredstva.

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

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

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

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

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

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

Prema podacima iz Registra udruga Republike Hrvatske, u Županiji je na koncu listopada 2018. registrirano 1 069 udruga

Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupni prihodi i primici Županije iznosili su 120.438.552,00 kn u 2016., odnosno 143.198.196,00 kn u 2017., a ukupni rashodi i izdaci 119.621.795,00 kn u 2016., odnosno 136.175.518,00 kn u 2017. Od navedenih ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za tekuće donacije su u 2016. iznosili 13.646.692,00 kn ili 11,4 %, a u 2017. su iznosili 14.767.441,00 kn ili 10,8 %.

Rashodi za tekuće donacije odnose se na prijenose neprofitnim organizacijama (organizacije civilnog društva, turističke zajednice, političke stranke i nezavisne liste) obuhvaćene revizijom u iznosu 4.220.709,00 kn u 2016., odnosno 7.105.852,00 kn u 2017. i na prijenose drugim neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima te druge isplate koje je trebalo evidentirati na odgovarajućim računima Računskog plana u iznosu 9.425.983,00 kn za 2016., odnosno 7.661.589,00 kn za 2017.

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 civilnoga društva iz proračuna gradova prema općim područjima financiranja te prosječni udjel financiranja općih područja svih gradova u Republici Hrvatskoj.

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

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

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

Tablica broj 2

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

u kn

Redni broj	Namjena sredstava	Način dodjeljivanja	Ostvareni rashodi	
			2016.	2017.
	1	2	3	4
I.	Dodijeljena sredstava korisnicima na koje se primjenjuje Uredba (Detaljno izvješće Grada)	-	3.093.209,00	5.575.862,00
1.	Programi i projekti organizacija civilnog društva	javni natječaj	93.990,00	365.790,00
2.	Provođenje programa javnih potreba u sportu	izravno*	1.590.414,00	1.583.805,00
3.	Provođenje programa javnih potreba u kulturi	javni natječaj	32.000,00	6.000,00
4.	Provođenje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi	javni natječaj	3.000,00	3.000,00
5.	Provođenje javnih ovlasti	izravno	1.373.895,00	3.617.267,00
II.	Dodjeljivanje sredstava korisnicima/aktivnostima na koje se ne primjenjuje Uredba		1.127.500,00	1.530.000,00
1.	Programi i projekti turističke zajednice	izravno	847.500,00	1.250.000,00
2.	Financiranje političkih stranaka i nezavisnih lista	izravno	280.000,00	280.000,00
Ukupno (I. + II.)			4.220.709,00	7.105.862,00

* Izravno dodijeljeno Sportskoj zajednici Županije koja je provela javni natječaj

Prema podacima iz Detaljnog izvješća, Županija je projekte i programe organizacija civilnog društva financirao u iznosu 3.093.209,00 kn u 2016., odnosno 5.575.862,00 kn u 2017. Detaljna izvješća Županije o financiranju projekata i programa organizacija civilnog društva u 2016. i 2017. sadrže prenesena sredstva Hrvatskoj gorskoj službi za spašavanje Stanica Čakovec za provođenje javnih ovlasti, koja se odnose na kapitalne donacije u iznosu 25.000,00 kn za 2016. i 2017.

U tablici broj 3 daju se usporedba ostvarenih rashoda Županije za financiranje programa i projekta od interesa za opće dobro prema općim područjima financiranja u 2016. i 2017., s udjelom financiranja u rashodima županija Republike Hrvatske u 2016.

Tablica broj 3

Usporedba ostvarenih rashoda Županije za financiranje programa i projekta 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.		Udjel u županijama RH za 2016. u %*
		Ostvareni rashodi	Udjel u %	Ostvareni rashodi	Udjel u %	
	1	2	3	4	5	6
1.	Sport	1.793.014,00	58,0	2.596.347,00	46,6	31,4
2.	Socijalna djelatnost	518.500,00	16,8	945.902,00	17,0	11,2
3.	Gospodarstvo	266.032,00	8,6	492.390,00	8,8	11,8
4.	Branitelji i stradalnici	139.273,00	4,5	152.400,00	2,7	5,3
5.	Kultura i umjetnost	121.600,00	3,9	320.350,00	5,7	11,9
6.	Tehnička kultura	118.000,00	3,8	132.000,00	2,4	2,8
7.	Ljudska prava	46.990,00	1,5	19.990,00	0,4	0,8
8.	Zaštita i spašavanje	30.000,00	1,0	725.000,00	13,0	19,7
9.	Zaštita okoliša i prirode	22.000,00	0,7	101.000,00	1,8	0,8
10.	Obrazovanje, znanost i istraživanje	18.000,00	0,6	16.500,00	0,3	0,5
11.	Zaštita zdravlja	12.500,00	0,4	52.000,00	0,9	1,5
12.	Hobistička djelatnost	1.000,00	0,0	0,00	-	0,2
13.	Demokratske politička kultura	0,00	-	22.000,00	0,4	0,3
14.	Druga područja	6.300,00	0,2	0,00	-	1,8
	Ukupno	3.093.209,00	100,0	5.575.862,00	100,0	100,0

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

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

Opća područja financiranja koja je Županija financirala najvećim dijelom se odnose na sport, socijalnu djelatnost te gospodarstvo za koje je u 2016. isplaćeno 2.577.546,00 kn ili 83,3 %. Za 2017. je isplaćeno 5.079.989,00 kn ili 91,1 % ukupno ostvarenih rashoda za tekuće donacije na koje se primjenjuje Uredba, a najvećim dijelom se odnose na sport, socijalnu djelatnost, gospodarstvo, kulturu i umjetnost te zaštitu i spašavanje.

U 2016. nisu financirana demokratska politička kultura, duhovnost, međunarodna suradnja te održivi razvoj, a u 2017. duhovnost, hobistička djelatnost, međunarodna suradnja, održivi razvoj 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 financiranja koji se odnose na utvrđivanje prioriteta područja za financiranje programa i projekata, financiranje na temelju javnog natječaja, izradu godišnjeg plana raspisivanja javnih natječaja i objavu na svojim mrežnim stranicama i mrežnim stranicama Ureda za udruge.

Županijska skupština je u rujnu 2017. donijela Razvojnu strategiju Međimurske županije do 2020. Razvojna strategija Međimurske županije do 2020. osnovni je planski dokument za održiv društveno-gospodarski razvoj Županije i predstavlja nastavak Razvojne strategije Međimurske županije 2011.-2013. te njezino usklađivanje s promjenama u okolini, a prema zahtjevima Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske.

Županija nije donijela temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja, što nije u skladu s odredbom članka 10. Uredbe, prema kojoj temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja donosi čelnik tijela državne uprave, odnosno nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave u obliku općeg akta iz kojeg su razvidne mjere iz programa, strategija i planova čije je provođenje u nadležnosti pojedinog tijela državne uprave, odnosno lokalne samouprave, važnost i potreba suradnje s udrugama u realizaciji tih mjera, ciljevi i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa i projekata, te u skladu s tim vrste aktivnosti koja će se financirati, prihvatljive organizacije koje se mogu prijaviti, kriteriji za procjenu i ostali elementi postupka dodjele financijskih sredstava, kao i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u određenom području.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja, na način propisan Uredbom.

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 edukaciju zaposlenika koji rade na poslovima dodjeljivanja financijskih sredstava te ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata od javnog interesa provela 2015. kada je donesen novi Zakon o udrugama i Uredba.

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

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

- Planiranje programa i projekata za dodjeljivanje sredstava putem javnog natječaja

Prema Uredbi, jedan od osnovnih standarda koje davatelj financijskih sredstava primjenjuju pri planiranju financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge je standard prema kojem se financiranje provodi putem javnog natječaja.

Prema odredbi članka 6. Uredbe, davatelj sredstava u roku 30 dana od dana usvajanja proračuna lokalne jedinice za sljedeću kalendarsku godinu, izrađuje i na svojim mrežnim stranicama ili na drugi prikladan način objavljuje godišnji plan raspisivanja javnih natječaja. Godišnji plan javnih natječaja sadrži podatke o davatelju financijskih sredstava, području, nazivu i planiranom vremenu objave javnog natječaja, ukupnom iznosu raspoloživih sredstava, rasponu sredstava namijenjenom za financiranje pojedinog programa, odnosno projekta, očekivanom broju programa i projekata koji će se ugovoriti za financiranje i, ovisno o vrsti javnog natječaja, druge podatke.

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

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

- Planiranje programa i projekata za dodjeljivanje sredstava putem javnog natječaja

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

Županija je izravno dodjeljivanje sredstava za provođenje programa javnih potreba u sportu planirao na temelju odredbe članka 6. Uredbe, prema kojoj se financijska sredstva dodjeljuju izravno, bez objavljivanja javnog natječaja, kada se dodjeljuju udruzi koja je na temelju popisa izrijekom navedena kao provoditelj određene aktivnosti. Odredbom članka 76. Zakona o sportu, propisano je da se sredstva za javne potrebe u sportu koja se osiguravaju u proračunima lokalnih jedinica prenose na račun sportske zajednice. Za provođenje programa javnih potreba putem Zajednice sportskih udruga i saveza Međimurske županije (dalje u tekstu: Sportska zajednica) Županija je u proračunu za 2016. planirala donacije u iznosu 1.250.000,00 kn, a za 2017. u iznosu 1.500.000,00 kn. Za 2016. ostvarene su u iznosu 1.210.000,00 kn, a za 2017. u iznosu 1.486.805,00 kn.

Za obavljanje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima, Županija je proračunima za 2016. i 2017. planirala i ostvarila donacije dobrovoljnim vatrogasnim društvima 600.000,00 kn, odnosno 700.000,00 kn, Društvu Crvenog križa Međimurske županije (dalje u tekstu: Crveni križ) u iznosu 350.000,00 kn, odnosno 253.000,00 kn te Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, Stanici Čakovec po 25.000,00 kn. Izravno dodjeljivanje sredstava planirano je također na temelju odredbe članka 6. Uredbe, prema kojoj se financijska sredstva dodjeljuju izravno, bez objavljivanja javnog natječaja, kada se dodjeljuju udruzi koja je na temelju propisa izrijekom navedena kao provoditelj određene aktivnosti. Dobrovoljnim vatrogasnim društvima, Crvenom križu Šibenik i Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja obavljanje javnih ovlasti povjereno je Zakonom o vatrogastvu, Zakonom o Hrvatskom Crvenom križu i Zakonom o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja (Narodne novine 79/06 i 110/16).

Odredbama Zakona o vatrogastvu i Zakona o Hrvatskom Crvenom križu propisana je visina sredstava koja se izdvajaju iz proračuna lokalnih jedinica za poslove vatrogastva te za javne ovlasti i redovne djelatnosti Crvenog križa. Odredbama Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja propisano je da Hrvatska gorska služba spašavanja za obavljanje svoje djelatnosti stječe sredstva iz proračuna lokalnih jedinica u kojima djeluju stanice Hrvatske gorske službe spašavanja, a predstavnička tijela lokalnih jedinica donose programe javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanica Hrvatske gorske službe spašavanja.

Županija nije za 2016. i 2017. je donijela programe javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja na svom području.

Planiranje sredstava za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba

Prema Proračunu Županije za 2016. donacije Turističkoj zajednici Međimurske županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica) planirane su u iznosu 850.000,00 kn, a ostvarene su u iznosu 847.500,00 kn. Za 2017. donacije su planirane i ostvarene u iznosu 1.250.000,00 kn. Program rada Turističke zajednice Županije za 2016. utvrđene su aktivnosti i potrebna sredstva za ostvarivanje aktivnosti.

Prema financijskom planu za 2016., Turistička zajednica planirala je donaciju Županije u iznosu 850.000,00 kn, a za 2017. u iznosu 1.000.000,00 kn te financijski plan nije usklađen s Proračunom Županije.

Dodjeljivanje financijskih sredstava

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

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

- Dodjeljivanje financijskih sredstava putem javnog natječaja

Prema Uredbi, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja, a osim za financiranje programa i projekata, javni natječaj se objavljuje za financiranje, odnosno sufinanciranje podrške institucionalnom, organizacijskom i programskom razvoju udruga, programa javnih potreba koje provode udruge i koji su u pojedinim područjima propisani posebnim zakonima, rada udruga pružatelja socijalnih usluga putem socijalnog ugovaranja, obveznog doprinosa korisnika financiranja za provedbu programa i projekata ugovorenih iz fondova Europske unije i inozemnih javnih izvora te za dodjelu nefinancijske podrške u pravima, pokretninama i nekretninama namijenjene udrugama koje provode programe i projekte.

Natječaj za podnošenje prijedloga programa ili projekta ne može biti otvoren kraće od 30 dana od dana objave natječaja, a objavljuje se, s cjelokupnom natječajnom dokumentacijom, na mrežnim stranicama davatelja financijskih sredstava i mrežnim stranicama Ureda za udruge.

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

Županija je u 2016. i 2017. objavila javne natječaje za prijavu programa i projekata u području civilnog društva, kulture i tehničke kulture, kojima su propisani uvjeti za prijavu, programi i projekti koji će se financirati te ukupan iznos sredstava predviđen za financiranje.

Dokumentacija za provedbu natječaja utvrđena je na temelju općeg akta o načinu raspodjele raspoloživih sredstava namijenjenih financiranju programa i projekata koje u navedenim područjima provode udruge. Natječajnom dokumentacijom (Obrazac opisnog izvještaja projekta) nije predviđeno unošenje naturalnih pokazatelja o provedenim programima i projektima, kao što su podaci o broju članova udruga, provedenih aktivnosti, korisnika, posjetitelja i drugi podaci. Navedeni podaci trebaju se koristiti u postupcima vrednovanja rezultata pojedinačnih programa ili projekta te rezultata i učinaka cjelokupnog javnog natječaja. Javni natječaji su objavljeni na mrežnim stranicama i oglasnoj ploči Grada i bili su otvoreni najmanje 30 dana od dana javnog objavljivanja.

Državni ured za reviziju predlaže natječajnom dokumentacijom (Obrazac opisnog izvještaja projekta) predvidjeti metode i rezultate vrednovanja čime bi se prikupili podaci za vrednovanje provedenog programa ili projekta i vrednovanje natječaja.

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

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

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

Tablica broj 4

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

u kn

Redni broj	Područje financiranja	Ostvareno			
		2016.		2017.	
		Broj programa*	Iznos	Broj programa*	Iznos
	1	2	3	4	5
1.	Javne potrebe u sportu Grada - natječaj objavila Sportska zajednica	6	1.210.000,00	5	1.486.805,00
2.	Djeca, mladi i zajednica	5	40.990,00	6	81.990,00
3.	Javne potrebe u kulturi	2	32.000,00	1	6.000,00
4.	Sportsko rekreativne aktivnosti	2	29.000,00	5	26.000,00
5.	Turizam, zaštita okoliša i održivi razvoj	2	13.000,00	15	103.000,00
6.	Zdravstvena zaštita i socijalna skrb Županije	3	11.000,00	10	68.300,00
7.	Javne potrebe u tehničkoj kulturi	1	3.000,00	1	10.000,00
8.	Branitelji i stradalnici	0	0,00	1	10.000,00
9.	Institucionalna podrška udrugama	0	0,00	5	69.500,00
	Ukupno	21	1.338.990,00	49	1.861.595,00

* broj programa, projekata ili manifestacija

Županija je pojedine programske aktivnosti u 2016. i 2017. financirala na temelju programa javnih potreba i na temelju javnog natječaja.

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

Županija je imenovala povjerenstvo za ocjenu prijavljenih programa i projekata, povjerenstvo za pripremu natječaja i provjeru ispunjavanja uvjeta natječaja te povjerenstvo za dodjelu jednokratnih financijskih potpora udrugama. Nakon zaključivanja javnog natječaja za 2016. i 2017., zadaća povjerenstva za ocjenu prijavljenih programa i projekata je razmatranje i ocjena prijava koje su ispunile propisane uvjete natječaja u skladu s kriterijima iz natječaja te utvrđivanje prijedloga odluke o dodijeli financijskih sredstava za programe i projekte.

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

Povjerenstvo za ocjenu prijavljenih programa i projekata je programe, odnosno projekte koji su zadovoljili propisane uvjete natječaja ocjenjivalo na propisanom obrascu. Nakon ocjenjivanja prijavljenih programa i/ili projekata u skladu s propisanim kriterijima župan je donio odluke o programima ili projektima koji su dobili financijska sredstva, a rezultati javnih natječaja objavljeni su na mrežnim stranicama. Isto tako, sudionici natječaja obaviješteni su o razlozima neispunjavanja propisanih uvjeta natječaja, odobrenim financijskim sredstvima, odnosno ocjeni i razlozima neodobravanja financijskih sredstava te su poštivane procedure u vezi s rješavanjem prigovora. Dokumentacija neodobrenih programa i projekata arhivirana je na propisan način.

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

Županija je s prijaviteljima programa ili projekta, kojima su odobrena financijska sredstva, u propisanim rokovima za provedbu natječaja, zaključila ugovore o dodjeli financijskih sredstava Županije na temelju javnog natječaja za sufinanciranje programa, projekata i manifestacija prema pojedinim programskim područjima, odnosno javnim natječajima.

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. Prije zaključivanja ugovora pribavljene su izjave o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja.

Prema Uredbi, za vrijeme trajanja ugovora mogu se mijenjati i dopunjavati odredbe ugovora kojima se ne utječe na cilj natječaja, odnosno programa ili projekta. Sve izmjene i dopune ugovora za vrijeme trajanja ugovora, uključujući i dodatke ugovoru moraju biti u pisanom obliku. Ako jedna ugovorna strana smatra da se ugovor više ne može provoditi na ugovoreni način u skladu s ciljevima i planiranim aktivnostima, o tome će se savjetovati s drugom stranom. Ukoliko ne dođe do dogovora, bilo koja strana može dva mjeseca unaprijed u pisanom obliku raskinuti ugovor.

U pojedinim slučajevima davatelj financijskih sredstava može raskinuti ugovor bez pisane obavijesti i bez plaćanja bilo kakve nadoknade.

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

- Dodjeljivanje sredstava bez objavljivanja javnog natječaja

Na temelju Programa javnih potreba u sportu Županije za 2016. i 2017. te donesenih proračuna Županije za 2016. i 2017., Županija je Sportskoj zajednici prenijela 1.210.000,00 kn, odnosno 1.486.805,00 kn.

Županija je Crvenom križu na temelju Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa za 2016. i 2017. prenijela 592.957,00 kn. Vatrogasnoj zajednici Međimurske županije (dalje u tekstu: Vatrogasna zajednica) za provođenje javnih ovlasti Županija je za 2016. prenijela 600.000,00 kn, a za 2017. iznos 700.000,00 kn.

Prema Zakonu o udrugama, programima i projektima od interesa za opće dobro, aktivnostima od interesa za opće dobro smatraju se, između ostalog, aktivnosti udruga koje pridonose razvoju i promicanju dobrovoljnog vatrogastva, traganja i spašavanja. Prema odredbama članka 45. Zakona o vatrogastvu, općine, gradovi i županije uplaćuju sredstva na račun vatrogasnih zajednica ili dobrovoljnih vatrogasnih društava gdje nema vatrogasne zajednice.

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

Županija je Turističkoj zajednici tijekom 2016. i 2017. doznačila 2.097.500,00 kn. Većina doznačenih sredstava utrošena su za programske aktivnosti.

Na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 47/13-pročišćeni tekst, 2/14-Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16, 70/17 i 48/18) i županijskih odluka o raspoređivanju sredstava za redovito godišnje financiranje političkih stranaka u Skupštini Županije za 2016. i 2017. planirane su i ostvarene su donacije u iznosu 280.000,00 kn. Lokalne jedinice samostalno određuju iznos sredstava koji će osigurati u svojim proračunima za svaku godinu za koju se proračun donosi. Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna lokalne jedinice imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu i člana predstavničkog tijela izabranog s liste grupe birača. Sredstva se raspoređuju na način da se utvrdi jednaki iznos sredstava za svakog člana u predstavničkom tijelu, tako da pojedinoj političkoj stranci pripadaju sredstva razmjerna broju njezinih zastupnika, odnosno članova predstavničkog tijela u trenutku konstituiranja predstavničkog tijela.

Županija je sredstva rasporedila prema Odluci o raspoređivanju sredstava za redovito godišnje financiranje političkih stranaka u Skupštini Županije u 2016. i 2017., prema kojoj je za svakog člana vijeća utvrđen mjesečni iznos 542,00 kn te za svakog člana podzastupljenog spola dodatna naknada u iznosu 54,00 kn.

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

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

Sustav praćenja provedbe programa i projekata, analiza ostvarenih rezultata te javno objavljivanje i izvještavanje obuhvaća korisnike kojima su dodijeljena financijska sredstva putem javnog natječaja, korisnike kojima su dodijeljena sredstva bez objavljivanja javnog natječaja te korisnike financijskih sredstava, odnosno aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba.

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

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava u suradnji s korisnikom financiranja prati provedbu financiranih programa ili projekata udruga što podrazumijeva programsko i financijsko praćenje te po potrebi uključivanje i kompetentnih vanjskih stručnjaka.

Na temelju praćenja i vrednovanja rezultata pojedinačnih programa i projekata vrednuju se rezultati i učinci cjelokupnog javnog natječaja. Rezultate praćenja i vrednovanja financiranih programa ili projekata, odnosno javnih natječaja davatelj financijskih sredstava koristi za planiranje budućih javnih natječaja i razvoj relevantnih programa i strategija i oblikovanje javnih politika. Obujam praćenja i vrednovanja trebaju biti utemeljeni na načelu proporcionalnosti, na način da veća vrijednost programa ili projekta, odnosno javnog natječaja iziskuje veći obujam praćenja, odnosno vrednovanja.

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

Prema navodima iz Priručnika za postupanje u primjeni Uredbe, praćenje provedbe programa predstavlja trajan i sustavan proces prikupljanja i analize podataka i informacija iz dostavljenih izvještaja i terenskih posjeta. Kroz taj proces korisnik i davatelj financijskih sredstava ostvaruju partnerski odnos i surađuju u ostvarenju krajnjih ciljeva programa ili projekta, odnosno natječaja.

Za potrebe praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava u okviru ugovorenog programa ili projekta korisnici sredstava dostavili su Županiji opisne i financijske izvještaje koje je Županija u propisanom roku (60 dana od potvrđenog prijema izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom) prihvatila i obavijestila korisnike. Izvješća su podnesena na obrascima propisanim u natječajnoj dokumentaciji i u propisanim rokovima.

Županija nije obavljala terenske posjete i provjere kod korisnika financiranja i nije obavljala terenske posjete i provjere kod korisnika navedenih financiranja i nije obavljala vrednovanje rezultata pojedinačnih programa i projekata s ciljem vrednovanja rezultata i učinaka cjelokupnog javnog natječaja, što nije u skladu s odredbom članka 34. Uredbe.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati vrednovanje natječaja te zatražiti od korisnika financiranja dodatne analize rezultata programa ili projekta. Za dokumentiranje terenskih posjeta i provedenih provjera te vrednovanja programa i projekata, odnosno javnih natječaja, predlaže se izraditi obrasce iz kojih će biti razvidni podaci o provedbi provjerenih programa i projekata te rezultati postignuti njihovom provedbom.

Odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14), uvedena je obveza davanja godišnje Izjave o fiskalnoj odgovornosti za čelnika lokalne jedinice. Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15), propisan je izgled i sadržaj Izjave, postupak i rokovi sastavljanja i predaje Izjave te način i rokovi izvještavanja Ministarstva financija o uočenim nepravilnostima po provedenim provjerama. Čelnik Izjavu daje na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti koji su obveznici davanja Izjave dužni prethodno popuniti. Navedeni Upitnik, između ostalog, sadrži podatke o kontroli trošenja sredstava donacija koji se odnose na: praćenje i kontrolu namjenskog isplaćivanja donacija, pomoći, subvencija do krajnjeg korisnika te njihovo korištenje, ugovorima koji su podloga za isplate, provjerama na licu mjesta na odabranom uzorku 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.

- 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, bez objavljivanja javnog natječaja dodijeljena su sredstva Sportskoj zajednici. Sportska zajednica je Županiji dostavila Izvješće o radu za 2016. i 2017. koji sadrži i Izvještaj o prihodima i rashodima za 2016. i 2017. Prema Izvješću za 2016., ostvarila je prihode u iznosu 1.425.520,00 kn i rashode u iznosu 1.437.145,00 kn, a za 2017. prihode u iznosu 1.346.197,00 kn i rashode u iznosu 1.316.695,00 kn. Izvještaji sadrže podatke o planiranim i ostvarenim sredstvima te opisni izvještaj bez detaljnih podataka.

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

Pravilnikom o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa je utvrđena obveza nadzora lokalne jedinice o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća čiji oblik i sadržaj utvrđuje lokalna jedinica. Crveni križ nije dostavio polugodišnje i godišnje izvješće o utrošku sredstava na način propisan odredbama članka 5. navedenog Pravilnika.

Vatrogasna zajednica je Županiji dostavila Izvješće o radu za 2016. i 2017. Izvješća o radu sadrže i realizaciju financijskog plana prema kojima je za 2016. ostvarila prihode u iznosu 1.678.878,00 kn i rashode u iznosu 1.574.733,00 kn, a za 2017. prihode u iznosu 1.683.133,00 kn i rashode u iznosu 1.662.389,00 kn. Najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene koji u 2016. iznose 265.773,00 kn, a u 2017. iznose 325.270,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže zatražiti Crveni križ da dostavi izvješće 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.

- Praćenje korištenja za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba

U skladu s Proračunom Županije za 2016., donacije Turističkoj zajednici ostvarene su u iznosu 847.500,00 kn, a za 2017. u iznosu 1.250.000,00 kn. Turistička zajednica je dostavila Županiji Izvješće o radu za 2016. prema kojem je su sredstva utrošena za redovnu djelatnost (plaće, uredske troškove, promidžbene aktivnosti i manifestacije). Izvješće o radu Turističke zajednice za 2016. pored financijskih podataka (sredstva utrošena za pojedinu aktivnost) te osnovnim podacima o provedenim aktivnostima sadrži i prirodne pokazatelje o provedenim aktivnostima i pokazateljima koji dokazuju svrsishodnost provedenih aktivnosti. Masterplanom razvoja turizma Međimurske županije do 2020. iz rujna 2016. koji je izradio Institut za turizam iz Zagreba, utvrđeni su ciljevi i pristup projektu, analiza internog okruženja, analiza tržišta, analiza i područja strateškog djelovanja, scenarij i načela razvoja turizma, vizija i ciljevi turističkog razvoja, koncepcija turističkog razvoja, prioritetne operativne razvojne strategije, akcijski plan te upravljački model provedbe i nadzora. Dokument Masterplan razvoja turizma Međimurske županije do 2020. pruža integrirani strateški okvir djelovanja različitih institucija javnog sektora, gospodarskih subjekata te drugih dionika Županije uključenih u razvoj turizma. Težeci povećanju kvalitete življenja lokalnog stanovništva, očuvanju prirode i kulturne baštine te rastu konkurentne sposobnosti turizma Županije.

OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA MEĐIMURSKE ŽUPANIJE

Državni ured za reviziju je obavio reviziju učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Međimurske 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 Međimurske županije **učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja**, jer su utvrđene slabosti i propusti koji ne utječu bitno na provedbu programa i projekata od interesa za opće dobro.

Državni ured za reviziju je Međimurskoj županiji dao sljedeće naloge i preporuke:

- donijeti temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja, na način propisan Uredbom
- sustavno izgrađivati sposobnosti, posebna znanja i vještine zaposlenika koji rade na poslovima dodjele financijskih sredstava, ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro, u skladu s odredbama Uredbe
- izrađivati i na mrežnim stranicama ili na drugi prikladan način objavljivati godišnje planove raspisivanja javnih natječaja za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, sa svim propisanim podacima, u skladu s odredbama Uredbe
- natječajnom dokumentacijom (Obrazac opisnog izvještaja projekta) predvidjeti metode i rezultate vrednovanja čime bi se prikupili podaci za vrednovanje provedenog programa i projekta i vrednovanje natječaja
- obavljati vrednovanje natječaja te zatražiti od korisnika financiranja dodatne analize rezultata programa ili projekta, za dokumentiranje terenskih posjeta i provedenih provjera te vrednovanja programa i projekata, odnosno javnih natječaja, izraditi obrasce iz kojih će biti razvidni podaci o provedbi provjeravanih programa i projekata te rezultati postignuti njihovom provedbom
- zatražiti Sportsku zajednicu dostavljanje godišnjih izvještaja o izvršenju programa javnih potreba u sportu Županije s detaljnim podacima, koji bi uključili prirodne pokazatelje o provedenim aktivnostima (primjerice broj natjecatelja, ekipa, posjetitelja i aktivnosti po sportskim udrugama) te pokazateljima uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka i ostvarenih rezultata
- zatražiti Crveni križ dostavu izvješća o utrošku sredstva 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 nepravilnosti i propusta, čime bi se utjecalo na povećanje učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Međimurske županije.

OČITOVANJE MEĐIMURSKE ŽUPANIJE

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

Županija u očitovanju navodi da je dostavljeno godišnje financijsko izvješće i izvještaj o izvršenju programa javnih potreba u sportu Županije.