



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI

DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA
IZ PRORAČUNA SPLITSKO-DALMATINSKE 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 SPLITSKO-DALMATINSKE ŽUPANIJE	6
Planiranje programa i projekata	14
Dodjeljivanje financijskih sredstava	19
Sustav praćenja provedbe programa i projekata, analiza ostvarenih rezultata te javno objavljivanje i izvještavanje	27
OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA SPLITSKO-DALMATINSKE ŽUPANIJE	33
OČITOVANJE SPLITSKO-DALMATINSKE ŽUPANIJE	34



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/18-10/21
URBROJ: 613-19-18-8

Split, 22. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA
TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA SPLITSKO-DALMATINSKE 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 Splitsko-dalmatinske 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 22. 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 prijave (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 SPLITSKO-DALMATINSKE ŽUPANIJE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Prema podacima iz Registra udruga Republike Hrvatske, u Županiji je na koncu listopada 2018. registrirana 4 861 udruga.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupni prihodi i primici Županije iznosili su 435.367.880,00 kn u 2016., odnosno 462.778.359,00 kn u 2017., a ukupni rashodi i izdaci 423.017.536,00 kn u 2016., odnosno 449.386.594,00 kn u 2017. Od navedenih ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za tekuće donacije su u 2016. iznosili 22.827.116,00 kn ili 4,9 %, a u 2017. su iznosili 23.684.359,00 kn ili 5,6 %.

Revizijom su obuhvaćeni rashodi za tekuće donacije za 2016. u iznosu 12.999.617,00 kn i u 2017. u iznosu 14.084.085,00 kn (udruge u sportu, socijali i zdravstvu, kulturi i tehničkoj kulturi, branitelji i stradalnici, vatrogastvo, Hrvatska gorska služba spašavanja, zaštita okoliša, turističke manifestacije, udruge u poljoprivredi i iz područja lovstva, 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 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.

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 financiranih 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.

Izvešće, pored ostalog, sadrži pregled sredstava dodijeljenih za programe i projekte organizacijama civilnoga društva iz proračuna županije prema općim područjima financiranja te prosječni udjel financiranja općih područja svih županija u Republici Hrvatskoj.

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

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

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

Tablica broj 2

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

u kn

Redni broj	Namjena sredstava	Način dodjeljivanja	Ostvareni rashodi	
			2016.	2017.
	1	2	3	4
I.	Dodijeljena sredstva korisnicima na koje se primjenjuje Uredba (Detaljno izvješće Županije)	-	8.120.975,00	6.803.756,00
1.	Programi i projekti organizacija civilnog društva	javni natječaj	2.265.000,00	2.867.756,00
2.	Provođenje programa javnih potreba u sportu	izravno	310.475,00	1.766.000,00
3.	Provođenje programa javnih potreba u kulturi	javni natječaj	352.000,00	1.416.000,00
4.	Provođenje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi	izravno	200.000,00	200.000,00
5.	Provođenje javnih ovlasti	izravno	4.760.000,00	0,00
6.	Jednokratno dodjeljivanje sredstava za neplanirane aktivnosti (do 5.000,00 kn)	izravno	233.500,00	554.000,00
II.	Dodijeljena sredstva koja nisu iskazana u Detaljnom izvješću	-	2.423.373,00	4.740.000,00
III.	Dodjeljivanje sredstava korisnicima/aktivnostima na koje se ne primjenjuje Uredba	-	2.455.269,00	2.540.329,00
1.	Financiranje političkih stranaka i nezavisnih lista	izravno	2.005.269,00	2.090.329,00
2.	Programi i projekti turističke zajednice	izravno	450.000,00	450.000,00
Ukupno (I.+ II.+ III.)			12.999.617,00	14.084.085,00

* izravno dodijeljeno Sportskoj zajednici koja je provela javni natječaj

Prema podacima iz Detaljnog izvješća, Županija je programe i projekte od interesa za opće dobro financirala u iznosu 8.120.975,00 kn u 2016., odnosno 6.803.756,00 kn u 2017.

U Detaljnom izvješću manje su iskazana doznačena sredstava organizacijama civilnog društva u iznosu 1.173.373,00 kn i sportu u iznosu 1.250.000,00 kn u 2016., te Vatrogasnoj zajednici, Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja i Zajednici udruga Crvenog križa (dalje u tekstu: Crveni križ) u iznosu 4.740.000,00 kn u 2017.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opće područje financiranja	2016.		2017.		Županije RH u 2016., udjel u %*
		Ostvareni rashodi	Udjel u %	Ostvareni rashodi	Udjel u %	
	1	2	3	4	5	6
1.	Sport	310.475,00	3,8	1.766.000,00	26,0	31,4
2.	Kultura i umjetnost	695.000,00	8,6	1.751.000,00	25,7	11,9
3.	Zaštita i spašavanje	4.750.000,00	58,5	0,00	-	19,7
4.	Branitelji i stradalnici	883.500,00	10,9	634.000,00	9,3	5,3
5.	Tehnička kultura	238.000,00	2,9	107.000,00	1,6	2,8
6.	Gospodarstvo	0,00	-	1.115.756,00	16,4	11,8
7.	Zaštita zdravlja	211.000,00	2,6	153.000,00	2,2	1,5
8.	Socijalna djelatnost	766.000,00	9,4	747.000,00	11,0	11,1
9.	Demokratska politička Kultura	56.000,00	0,7	53.000,00	0,8	0,3
10.	Zaštita okoliša i prirode	16.000,00	0,2	132.000,00	1,9	0,8
11.	Obrazovanje, znanost i Istraživanje	52.000,00	0,6	86.000,00	1,3	0,5
12.	Ljudska prava	10.000,00	0,2	43.000,00	0,6	0,8
13.	Održivi razvoj	44.000,00	0,5	122.000,00	1,8	0,7
14.	Duhovnost	50.000,00	0,6	45.000,00	0,7	0,4
15.	Druga područja	39.000,00	0,5	49.000,00	0,7	1,0
	Ukupno	8.120.975,00	100,0	6.803.756,00	100,0	100,0

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

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

Opća područja financiranja koja je Županija financirala u 2016. najvećim se dijelom odnose na zaštitu i spašavanje, branitelje i stradalnike, socijalnu djelatnost te kulturu i umjetnost, za koje je doznačeno 7.128.500,00 kn ili 87,8 % ukupno ostvarenih rashoda za tekuće donacije na koje se primjenjuje Uredba.

Opća područja financiranja koja je Županija financirala u 2017. najvećim dijelom se odnose na sport, kulturu i umjetnost, gospodarstvo te socijalnu djelatnost za koje je doznačeno 5.379.756,00 kn ili 79,1 % ukupno ostvarenih rashoda za tekuće donacije na koje se primjenjuje Uredba.

Područja koja Županija nije financirala u 2016. su gospodarstvo, hobistička djelatnost i međunarodna suradnja, a u 2017. zaštita i spašavanje, hobistička djelatnost te međunarodna suradnja.

Planiranje programa i projekata

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava na temelju ciljeva i prioriteta definiranih u razvojnim strategijama i nacionalnim programima te drugim odgovarajućim strateškim dokumentima na nacionalnoj, odnosno lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini, u okviru svoga djelokruga utvrđuje prioritete za dodjeljivanje financijskih sredstava programima i projektima i za to planira sredstva u proračunu, odnosno financijskom planu za narednu kalendarsku godinu. Davatelj financijskih sredstava pri financiranju programa i projekata obavezan je primjenjivati osnovne standarde planiranja, financiranja koji se odnose na utvrđivanje prioriteta područja za financiranje programa i projekata, financiranje na temelju javnog natječaja, izradu godišnjeg plana raspisivanja javnih natječaja i objavu na svojim mrežnim stranicama i mrežnim stranicama Ureda za udruge.

Ciljevi i prioriteti u financiranju programa i projekata od javnog interesa utvrđeni su Županijskom razvojnom strategijom 2016. - 2020. kao osnovnim strateškim dokumentom na regionalnoj razini i drugim strateškim dokumentima (Glavni plan razvoja turizma na području Splitsko-dalmatinske županije 2007. - 2017., sa strateškim i operativnim planom marketinga). Županijskom razvojnom strategijom, između ostalog, utvrđeni su ciljevi, prioriteti i mjere razvoja te je utvrđeno poticanje partnerstva i potpore održivom razvoju organizacija civilnog društva. Organizacije civilnog društva predstavljaju osnovu razvoja građanske kulture, aktivizma, ali i nadopunu postojećim javnim sustavima socijalne i zdravstvene skrbi, odgoja i obrazovanja, kulture, zaštite okoliša, zaštite ljudskih prava i drugih ključnih društvenih i gospodarskih funkcija. Strategija, između ostalog, sadrži financijski okvir s procjenom potrebnih sredstava i izvora financiranja (državni proračun, proračuni lokalnih jedinica te fondovi Europske unije), podatke o nositeljima aktivnosti (nadležni upravni odjeli Županije), korisnicima (ustanove, organizacije civilnog društva, stanovništvo Županije) i pokazateljima za mjerenje učinka predloženih ciljeva.

Županijska skupština je u prosincu 2015. donijela Pravilnik o financiranju programa, projekata i manifestacija od interesa za opće dobro koje provode udruge na području Splitsko-dalmatinske županije (dalje u tekstu: Pravilnik o financiranju programa, projekata i manifestacija), kojim su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava iz proračuna Županije udrugama čije aktivnosti pridonose zadovoljenju javnih potreba i ispunjavanju ciljeva i prioriteta definiranih strateškim i planskim dokumentima Županije.

Pravilnik o financiranju programa, projekata i manifestacija sadrži propisane elemente te, između ostalog, sadrži odredbe o postupku i uvjetima odobravanja sredstava te ugovaranju i praćenju provedbe programa, projekata i aktivnosti. Propisano je da korisnici sredstava trebaju voditi transparentno financijsko poslovanje te su obvezni jednom godišnje izvijestiti Županiju o svom radu, opsegu, načinu stjecanja i namjenskom korištenju dodijeljenih sredstava podnošenjem opisnog i financijskog izvješća.

Na temelju ciljeva i prioriteta definiranih strateškim dokumentima Županija, kao davatelj financijskih sredstava iz javnih izvora, u proračunu osigurava sredstva za financiranje programa i projekata od općeg interesa.

Proračunom za 2016. sredstva za financiranje programa i projekata od općeg interesa planirana su u iznosu 23.517.349,00 kn, a proračunom za 2017. u iznosu 24.063.537,00 kn. Sredstva se raspoređuju korisnicima putem nadležnih upravnih odjela.

Tijekom 2016. korisnicima su dodijeljena sredstva u iznosu 22.827.116,00 kn, a tijekom 2017. u iznosu 23.699.736,00 kn. Osim financijskih sredstava, Županija, u cilju provedbe financiranja, osigurava i organizacijske kapacitete i ljudske resurse za primjenu osnovnih standarda financiranja.

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 putem završenih programa edukacije provela 2015. kada je donesen novi Zakon o udrugama i Uredba. Zaposlenici koriste Priručnik za postupanje u primjeni Uredbe, kojeg je Ured za udruge izradio u svibnju 2015. i lipnju 2017.

U 2016. i 2017. Županija nije provela sustavno izgrađivanje sposobnosti, posebnih znanja i vještina zaposlenika u upravnim odjelima koji rade na poslovima dodjele financijskih sredstava te ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata. Ulaganje u ljudske resurse, odnosno sustavno izgrađivanje sposobnosti, posebnih znanja i vještina zaposlenika jedan je od preduvjeta kojeg, prema odredbi članka 3. Uredbe, treba osigurati davatelj sredstava.

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

Županija nije imala troškova u vezi s objavljivanjem javnih natječaja, naknadama članova stručnih tijela za ocjenjivanje te održavanja seminara/radionica za potencijalne prijavitelje na javne natječaje.

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

- Planiranje programa i projekata za dodjeljivanje sredstava putem javnog natječaja

Županija je za programe i projekte od interesa za opće dobro za dodjeljivanje sredstava putem javnog natječaja proračunom za 2016. planirala donacije udrugama građana u iznosu 7.502.273,00 kn, a ostvarila u iznosu 5.604.348,00 kn. Za 2017. planirane su donacije udrugama građana u iznosu 9.254.246,00 kn, a ostvarene u iznosu 6.803.756,00 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 temelju procjene potreba u određenom području i mjera za ostvarivanje ciljeva iz strateških dokumenata.

Na temelju procjene potreba u određenom području i raspoloživih financijskih sredstava, Županija, na prijedlog nadležnih upravnih odjela, donosi godišnje programe javnih potreba u sportu, kulturi, tehničkoj kulturi i prosvjeti (predškolsstvu i školstvu), koje objavljuje u službenom glasilu.

Procjena potreba za utvrđivanje prioritetnih područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima treba obuhvatiti opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka te na temelju tih podataka donošenje odluke o prioritetima. Navedenom analizom trebalo bi pored podataka o potrebama ciljanih skupina, opsega procjene potreba (prikupljanja i analize podataka) utvrditi pokazatelje na temelju kojih će se razmatrati opseg problema te utvrditi kako će se rezultati analize prikupljenih podataka koristiti za planiranje programa i njihovu provedbu.

Državni ured za reviziju predlaže izraditi procjenu potreba za određivanje prioritetnih područja koja treba sadržavati opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka te na temelju tih podataka donijeti odluke o prioritetnim područjima za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro, a na temelju ciljeva i prioriteta iz strateških dokumenata.

Programi javnih potreba za 2016. i 2017. doneseni su zajedno s godišnjim proračunom Županije za 2016. i 2017., osim programa javnih potreba u protupožarnoj i civilnoj zaštiti za 2016. koji je doneseni u veljači 2016. Programi javnih potreba za 2016. i 2017. su usklađeni s proračunom. Programi javnih potreba sadrže podatke o programima i iznosima planiranih sredstava za financiranje javnih potreba te korisnicima. Obveza dostave i analiziranja ostvarenih rezultata po programima uređeni su općim aktom, odnosno Pravilnikom o financiranju programa, projekata i manifestacija. Navedenim Pravilnikom propisano je da korisnici potpore jednom godišnje moraju izvijestiti Upravno tijelo Županije o svom radu, opsegu, načinu stjecanja i namjenskog korištenja dodijeljenih sredstava (na temelju opisnih i financijskih izvješća korisnika sredstava, a po potrebi neposrednim uvidom u dokumentaciju na licu mjesta).

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, ovisno o vrsti javnog natječaja, druge podatke.

Županija je izradila Godišnji plan raspisivanja javnih natječaja za financiranje programa i projekata od javnog interesa Županije za 2016. i 2017. te objavila na svojim službenim mrežnim stranicama. Planovi sadrže propisane podatke i izrađeni su u propisanom roku. Predviđeno je objaviti deset javnih natječaja za prijavu programa, projekata i manifestacija za 2016. te deset natječaja u 2017.

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

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

Županija je planirala programe i projekte za opće dobro za izravnu dodjelu sredstava, koji se odnose na dodjeljivanje sredstava Zajednici sportskih saveza Splitsko-dalmatinske županije (dalje u tekstu: Sportska zajednica), Županijskom savezu školskog sporta, Zajednici tehničke kulture Splitsko-dalmatinske županije (dalje u tekstu: Zajednica tehničke kulture), obavljanje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima odnosno dodjeljivanja sredstava prema isključivoj nadležnosti korisnika sredstava.

Županija je proračunom za 2016. planirala i ostvarila tekuće donacije za djelatnost Sportske zajednice u iznosu 940.000,00 kn (za plaće i materijalne rashode te programe pripadajućih županijskih sportskih saveza), a za 2017. planirane su i ostvarene u iznosu 920.000,00 kn. Prema odredbi članka 76. Zakona o sportu, u proračunima lokalnih jedinica, između ostalog, osiguravaju se sredstva za javne potrebe u sportu, prema programima javnih potreba koje predlažu sportske zajednice i koje donosi lokalna jedinica, a osigurana sredstva prenose se na račun sportske zajednice.

Programom javnih potreba u sportu za 2016. planirana su sredstva za javne potrebe u sportu u iznosu 3.283.000,00 kn, od čega 940.000,00 kn za djelatnost Sportske zajednice, 598.000,00 kn za pomoći sportskim društvima i udrugama, 562.000,00 kn za organiziranje sportskih manifestacija, 550.000,00 kn za Županijski savez školskog sporta, 240.000,00 kn za nagrade zaslužnim sportašima, 180.000,00 kn za uređenje športskih objekata, 150.000,00 kn, stipendiranje mladih nadarenih sportaša, 43.000,00 kn za sport osoba s invaliditetom te 20.000,00 kn za sportske aktivnosti djece i mladeži.

Sredstva za javne potrebe u sportu za 2017. planirana su u iznosu 2.985.000,00 kn, od čega 920.000,00 kn za djelatnost Sportske zajednice, 550.000,00 kn za pomoći sportskim društvima i udrugama, 580.000,00 kn za Županijski savez školskog sporta, 500.000,00 kn za organiziranje sportskih manifestacija, 150.000,00 kn za uređenje športskih objekata, 150.000,00 kn za stipendiranje mladih nadarenih sportaša, 50.000,00 kn za Sportski savez invalida, 35.000,00 kn za nagrade zaslužnim sportašima, 30.000,00 kn za sport osoba s invaliditetom te 20.000,00 kn za sportske aktivnosti djece i mladeži. Sportska zajednica je izradila prijedlog Programa javnih potreba u sportu, a prioritete financiranja u području sporta u 2016. i 2017. utvrdili su predstavnici Županije i Sportske zajednice.

Na temelju donesenih programa javnih potreba u sportu, tijekom 2016. i 2017. sa Sportskom zajednicom zaključeni su ugovori o korištenju sredstava za djelatnost Sportske zajednice u iznosu 940.000,00 kn za 2016., odnosno 920.000,00 kn za 2017. Druga sredstva planirana programom javnih potreba u sportu za 2016. u iznosu 2.343.000,00 kn odnosno za 2017. u iznosu 2.065.079,00 kn Županija prenosi krajnjim korisnicima čiji su programi odabrani po provedenom javnom natječaju (programi organizacije i sudjelovanja na sportskim manifestacijama, pomoći sportskim društvima, sportskih aktivnosti djece i mladeži, sport osoba s invaliditetom), umjesto na račun Sportske zajednice.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 76. Zakona o sportu, kojom je propisano da se u proračunima lokalnih jedinica, između ostalog, osiguravaju sredstva za javne potrebe u sportu, prema programima javnih potreba koje predlažu sportske zajednice i koje donosi lokalna jedinica, a osigurana sredstva prenose se na račun Sportske zajednice.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva za provedbu programa javnih potreba u sportu koja se osiguravaju u županijskom proračunu, a odnose se na programe organizacije i sudjelovanja na sportskim manifestacijama, pomoći sportskim društvima, sportskih aktivnosti djece i mladeži, sport osoba s invaliditetom, planirati i financirati putem Sportske zajednice, u skladu s odredbama Zakona o sportu.

Na temelju odredbi Zakona o tehničkoj kulturi, iz proračuna Županije izdvajaju se sredstva za financiranje javnih potreba u tehničkoj kulturi. Županija je proračunom za 2016. i 2017. planirala i ostvarila tekuće donacije za djelatnost Zajednice tehničke kulture u iznosu 200.000,00 kn (za plaće i materijalne rashode te programe tehničke kulture). Sredstva za djelatnost Zajednice tehničke kulture utvrđena su, između ostalog, programima javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi za 2016. i 2017. Radi ostvarenja programa sa Zajednicom tehničke kulture tijekom 2016. i 2017. zaključeni su ugovori o korištenju sredstava.

Za tekuće donacije za obavljanje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima, Županija je proračunom za 2016. odnosno 2017. planirala i ostvarila donacije Vatrogasnoj zajednici Splitsko-dalmatinske županije (dalje u tekstu: Vatrogasna zajednica) u iznosu 3.340.000,00 kn, Crvenom križu u iznosu 800.000,00 kn te Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, Stanici Split i Makarska (dalje u tekstu: Hrvatska gorska služba spašavanja) 600.000,00 kn u 2016. odnosno 620.000,00 kn u 2017. Zakonom o sustavu civilne zaštite (Narodne novine 82/15), operativne snage vatrogastva, Hrvatske gorske službe spašavanja i Crvenog križa utvrđene su kao temeljne operativne snage u sustavu civilne zaštite, a jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su organizirati poslove iz svog samoupravnog djelokruga koji se odnose na planiranje, razvoj, učinkovito funkcioniranje i financiranje sustava civilne zaštite.

Na temelju odredbe članka 17. Zakona o sustavu civilne zaštite, u prosincu 2016. donesen je Godišnji plan razvoja sustava civilne zaštite u Županiji za 2017. s financijskim učincima za trogodišnje razdoblje te Smjernice za organizaciju i razvoj sustava civilne zaštite od 2017. do 2020. Za Vatrogasnu zajednicu, Crveni križ te Hrvatsku gorsku službu spašavanja planirana je izravna dodjela sredstava, prema odredbi članka 6. Uredbe kojom je propisano da se financijska sredstva dodjeljuju izravno, bez objavljivanja javnog natječaja, kada se dodjeljuju udruzi koja je na temelju propisa izrijekom navedena kao provoditelj određene aktivnosti. Vatrogasnim zajednicama, Crvenom križu i Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja obavljanje javnih ovlasti povjereno je na temelju odredbi Zakona o vatrogastvu, Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja (Narodne novine 79/06 i 110/16).

Raspored sredstava za djelatnost Vatrogasne zajednice i Hrvatske gorske službe spašavanja utvrđen je programima javnih potreba u protupožarnoj i civilnoj zaštiti za 2016. i 2017.

- Planiranje sredstava za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba

Za aktivnosti Turističke zajednice Županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica) u svrhu promidžbe i razvoja turizma proračunom Županije za 2016. i 2017. planirane su i ostvarene tekuće donacije u iznosu 450.000,00 kn. U svrhu ostvarenja strateških ciljeva utvrđenih Strategijom razvoja turizma do 2020. i Glavnim planom razvoja turizma na području Splitsko-dalmatinske županije 2007. - 2017., u proračunu Županije osiguravaju se sredstva za promidžbu i razvoj turizma. Tijekom 2016. i 2017. planirana su sredstva za ostvarenje dijela aktivnosti utvrđenih programima rada Turističke zajednice (marketinške aktivnosti turističke promidžbe u cjelini i pojedinih segmenata turističke ponude, upravljanje turističkom destinacijom, izrada glavnog plana razvoja turizma te studija nosivih kapaciteta za turizam u najopterećenijim područjima).

Dodjeljivanje financijskih sredstava

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

Financijska sredstva 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 koje su u pojedinim područjima propisane posebnim zakonima, rada udruga pružatelja socijalnih usluga putem socijalnog ugovaranja, obveznog doprinosa korisnika financiranja za provedbu programa i projekata ugovorenih iz fondova Europske unije i inozemnih javnih izvora te za dodjelu nefinancijske podrške u pravima, pokretninama i nekretninama namijenjene udrugama koje provode programe i projekte. Natječaj za podnošenje prijedloga programa ili projekta ne može biti otvoren kraće od 30 dana od dana objave natječaja, a objavljuje se, s cjelokupnom natječajnom dokumentacijom, na mrežnim stranicama davatelja financijskih sredstava i mrežnim stranicama Ureda za udruge.

Dokumentaciju za provedbu javnog natječaja (dalje u tekstu: natječajna dokumentacija) 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 nakon usvajanja proračuna za 2016. i 2017. te donošenja godišnjeg plana raspisivanja javnih natječaja, objavila 20 javnih natječaja za prijavu programa, projekata i manifestacija u području kulture, sporta, zaštite okoliša i prirode, zdravstva i socijalne skrbi, gospodarstva te za financiranje projekata udruga od općeg značaja koji pridonose poboljšanju kvalitete života društvene zajednice. Javni natječaji bili su otvoreni za prijavu programa ili projekta najmanje 30 dana od dana javnog objavljivanja. Javnim natječajima su propisana mjerila (kriteriji) za ocjenjivanje prijava.

Javni natječaji sadrže obrasce natječajne dokumentacije propisane Uredbom, a jedan od obveznih obrazaca je Obrazac za ocjenu kvalitete programa ili projekta koji opisuje koliko se bodova dodjeljuje kojem kriteriju koji će se vrednovati ovisno o uvjetima propisanim pojedinim natječajem. Na mrežnim stranicama Županije objavljena je natječajna dokumentacija.

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, prema izjavi odgovorne osobe Županija je na pojedina pitanja potencijalnih prijavitelja odgovarala putem telefona i 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

Broj 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 - natječaj objavila Županija	33	310.475,00	232	1.618.500,00
2.	Javne potrebe u kulturi	97	695.000,00	248	1.645.500,00
3.	Javne potrebe u tehničkoj kulturi	4	38.000,00	8	107.000,00
4.	Javne potrebe udruga civilnog društva	295	3.310.873,00	259	2.892.756,00
4.1.	Socijalna skrb	69	766.000,00	44	672.500,00
4.2.	Obrazovanje, znanost i istraživanje	8	52.000,00	9	85.000,00
4.3.	Branitelji i stradalnici	66	883.500,00	47	527.000,00
4.4.	Demokratska politička kultura	5	56.000,00	5	51.500,00
4.5.	Zaštita zdravlja	19	211.000,00	21	136.000,00
4.6.	Zaštita okoliša i prirode	3	16.000,00	18	78.000,00
4.7.	Duhovnost	8	50.000,00	3	22.000,00
4.8.	Hobističke djelatnosti	-	0,00	3	9.000,00
4.9.	Ljudska prava	3	10.000,00	6	43.000,00
4.10.	Održivi razvoj	4	44.000,00	11	117.000,00
4.11.	Gospodarstvo	105	1.173.373,00	88	1.111.756,00
4.12.	Druga područja	5	49.000,00	4	40.000,00
Ukupno (1+2+3+4)		429	4.354.348,00	747	6.263.756,00

U području javnih potreba u sportu, prema programu javnih potreba financirani su programi organizacije i sudjelovanja na sportskim manifestacijama, pomoći sportskim društvima, sportskih aktivnosti djece i mladeži, sport osoba s invaliditetom, uređenje sportskih objekata te stipendiranje mladih nadarenih sportaša. Prema programima javnih potreba u području kulture financirana je muzejska djelatnost, foto klubovi, izdavačka djelatnost, scenska, i glazbena djelatnost, kulturno umjetnički amaterizam, kulturne manifestacije te programi strukovnih i drugih udruga.

Prema programu javnih potreba iz socijalne i zdravstvene skrbi, financirani su programi branitelja Domovinskog rata i članova njihovih obitelji, zaštita osoba s invaliditetom, zaštita djece i mladih, promicanja zdravlja i prevencije bolesti, izvaninstitucionalna skrb o starijim osobama, zaštita osoba starije životne dobi, pojedina i obitelji, prevencija i suzbijanje nasilja u obitelji i zaštita žrtava obiteljskog nasilja i skrb o beskućnicima. U području turizma financirani su programi turističkih manifestacija. U području zaštite okoliša i prirode financirani su programi podizanja razine svijesti o okolišu udruga. U području gospodarstva financirani su programi razvoja i unaprjeđenja lovstva te ruralnog razvoja.

Postupanje s prijavama na javni natječaj propisano je odredbama Uredbe. 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 oni ni 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 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 programa, projekata i manifestacija, utvrdila da upravno tijelo provodi postupak provjere potpunosti i pravovremenosti prijave (formalni uvjeti) u skladu s natječajem.

U 2016. i 2017. upravni odjeli su proveli postupke provjere potpunosti i pravovremenosti prijave na natječaj. Za provjeru formalnih uvjeta javnog natječaja za dodjelu financijskih potpora projektima udruga od općeg značaja u 2016. imenovano je tročlano Povjerenstvo za otvaranje prijave i pregled propisanih uvjeta natječaja za dodjelu financijskih potpora projektima udruga od općeg značaja. Prijave koje ispunjavaju formalne uvjete javnog natječaja dostavljaju se povjerenstvu za ocjenjivanje.

Povjerenstvo za ocjenjivanje razmatra i ocjenjuje prijave koje su ispunile formalne uvjete javnog natječaja, a na prijedlog upravnog tijela osniva ga i imenuje župan.

U Županiji su pri nadležnim ustrojstvenim jedinicama, odnosno upravnim odjelima, imenovana povjerenstva (s minimalno tri člana) za ocjenjivanje prijavljenih programa. Članovi povjerenstava potpisali su izjave o nepristranosti i povjerljivosti, kojima potvrđuju da će postupati povjerljivo, nepristrano i u skladu s načelom izbjegavanja sukoba interesa. Poslovnici o radu povjerenstava su doneseni.

Nakon zaključivanja javnih natječaja za 2016. i 2017., pri nadležnim upravnim odjelima, evidentirane su zaprimljene prijave i provjereno je ispunjavaju li prijavitelji propisane uvjete natječaja. Povjerenstvo za otvaranje prijave i pregled propisanih uvjeta natječaja provelo je provjeru potpunosti i pravovremenosti prijave na natječaj (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 o financiranju iz županijskog proračuna, ispunjavaju li uredno obveze prema državnom proračunu te ispunjavaju li druge propisane uvjete natječaja).

Povjerenstvima za ocjenjivanje dostavljeni su podaci o administrativnoj provjeri zaprimljenih prijava te prijave koje ispunjavaju formalne uvjete natječaja dok je Povjerenstvo za otvaranje prijava i pregled propisanih uvjeta natječaja donijelo odluke koje će prijave biti upućene na stručno ocjenjivanje o čemu su sastavljena četiri zapisnika u 2016. Povjerenstva za stručno ocjenjivanje prijavljenih programa i projekata ocijenila su programe i projekte koji su zadovoljili propisane uvjete natječaja te utvrdila prijedloge za financiranje programa i projekata udruga. 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 ocjenjivalo na propisanom obrascu. Obrazac za procjenu kvalitete prijave koji je Županija koristila kod javnih natječaja sadrži tri osnovna područja za ocjenjivanje i to: institucionalnu sposobnost prijavitelja, relevantnost programa/projekta te proračun programa/projekta za koje je moguće ukupno ostvariti 100 bodova. Programi/projekti koji prilikom postupka procjenjivanja ne ostvare minimalno 50 bodova ne idu u daljnji postupak. O radu povjerenstava sastavljani su zapisnici.

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, župan je donio odluke o raspodjeli sredstava proračuna za financiranje javnih potreba iz područja socijalne i zdravstvene skrbi i humanitarne djelatnosti, udruga proisteklih iz Domovinskog rata, javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi, strukovnih i drugih udruga, udruga od općeg značaja za Županiju, turističkih manifestacija, u sportu i gospodarstvu u 2016. i 2017., 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. Prije zaključivanja ugovora pribavljene su izjave korisnika o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja.

Udruge čiji projekti ili programi nisu prihvaćeni za financiranje, obaviještene su u propisanom roku o razlozima neprihvatanja, a dokumentacija o programima i projektima koji nisu odobreni za financiranje, kao i dokumentacija o odobrenim programima i projektima, arhivirana je na propisani 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. Sredstva se dodjeljuju korisnicima (prijaviteljima programa ili projekta) na temelju zaključenog ugovora.

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 o dodjeli financijskih sredstava. Sredstva su doznačena u ugovorenim iznosima. Tijekom 2016. i 2017. korisnici su u proračun Županije vratili neutrošena sredstva u iznosu 38.372,00 kn.

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.

- 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.

Na temelju proračuna i programa javnih potreba u sportu za 2016. i 2017., Županija je sa Sportskom zajednicom u 2016., odnosno u 2017. zaključila ugovore o izravnoj dodjeli sredstava namijenjenih financiranju programa javnih potreba u sportu u iznosu 940.000,00 kn u 2016., odnosno 920.000,00 kn u 2017. Ugovorima je utvrđeno financiranje područja koja su planirana programima javnih potreba u sportu (za dio koji provodi Sportska zajednica i Županijski savez školskog sporta) te uvjeti i obveze Županije i Sportske zajednice odnosno Županije i Županijskog saveza školskog sporta.

Na temelju proračuna i programa javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi za 2016. i 2017., Županija je sa Zajednicom tehničke kulture u 2016., odnosno 2017. zaključila ugovore o izravnoj dodjeli sredstava namijenjenih financiranju programa javnih potreba u tehničkoj kulturi kojima je predviđeno financiranje u iznosu 200.000,00 kn za 2016. i 2017., u svrhu izvršenja programa rada Zajednice tehničke kulture, odnosno provedbe programa iz područja tehničke kulture.

Zakonom o sustavu civilne zaštite, operativne snage vatrogastva, Hrvatske gorske službe spašavanja i Hrvatskog Crvenog križa utvrđene su kao temeljne operativne snage u sustavu civilne zaštite, a jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su organizirati poslove iz svog samoupravnog djelokruga koji se odnose na planiranje, razvoj, učinkovito funkcioniranje i financiranje sustava civilne zaštite.

Za obavljanje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima, Županija je za 2016. odnosno 2017. doznala Vatrogasnoj zajednici (za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.700.000,00 kn i za rad sezonskih vatrogasaca 1.640.000,00 kn) 3.340.000,00 kn, Crvenom križu 800.000,00 kn te Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja 600.000,00 kn u 2016., odnosno 620.000,00 kn u 2017.

Županija je za potrebe vatrogastva, s obzirom na visinu svog proračuna, u 2016. i 2017. izdvojila 2,0 % sredstava, u skladu s odredbom članka 45. Zakona o vatrogastvu.

Odredbama 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, propisano je da lokalne jedinice izdvajaju 0,2 % propisanih proračunskih prihoda za rad i djelovanje Službe traženja na razini jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te 0,5 % propisanih proračunskih prihoda za javne ovlasti i redovne djelatnosti Crvenog križa, a sredstva se doznaju u jednakim mjesečnim obrocima. Za djelatnost Crvenog križa, Županija je tijekom 2016. i 2017. izdvojila 1.600.000,00 kn (800.000,00 za 2016. i 800.000,00 za 2017.), a prema navedenom Pravilniku trebala je izdvojiti 2.332.433,00 kn (za 2016. u iznosu 1.137.051,00 kn i za 2017. u iznosu 1.195.382,00 kn) što je manje za 732.433,00 kn.

Donacije Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja doznane su na temelju odredbe članka 16. Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, prema kojoj Hrvatska gorska služba spašavanja za obavljanje svoje djelatnosti stječe sredstva iz proračuna lokalnih jedinica u kojima djeluju stanice Hrvatske gorske službe spašavanja. Programima javnih potreba u protupožarnoj i civilnoj zaštiti za 2016. i 2017. utvrđena su sredstva za obavljanje djelatnosti Hrvatske gorske službe za spašavanje.

Županija je u 2016. i 2017. doznačila sredstva Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja na temelju zaključenog sporazuma, kojim se obvezala sufinancirati dio troškova redovite godišnje djelatnosti Hrvatske gorske službe spašavanja prema godišnjem programu rada. Hrvatska gorska služba spašavanja je Županiji dostavljala financijsko izvješće i godišnje izvješće o izvršenju programa i utrošku sredstava, u cilju kontrole namjenskog korištenja sredstava.

Za jednokratno dodjeljivanje sredstava za neplanirane aktivnosti, Županija je, na temelju odluka župana doznačila udrugama 233.500,00 kn za 2016. odnosno 554.000,00 kn za 2017. Ove donacije iznosile su 3,1 % sredstava planiranih za financiranje programa i projekata udruga u 2016., odnosno 6,0 % u 2017.

U 2016. na temelju odluka župana jednokratno su dodijeljena sredstva udrugama branitelja i stradalnika u iznosu 118.500,00 kn, iz područja kulture 43.000,00 kn, iz sporta 30.000,00 kn, iz demokratske političke kulture 25.000,00 kn, iz područja duhovnosti 7.000,00 kn, iz područja zaštite zdravlja 6.000,00 kn i udrugama iz socijalne djelatnosti u iznosu 4.000,00 kn.

U 2017., na temelju odluka župana jednokratno su dodijeljena sredstva udrugama iz sporta u iznosu 147.500,00 kn, branitelja i stradalnika u iznosu 107.000,00 kn, iz kulture i umjetnosti u iznosu 105.500,00 kn, iz socijalne djelatnosti u iznosu 74.500,00 kn, iz područja zaštite okoliša i prirode u iznosu 54.000,00 kn, iz područja duhovnosti u iznosu 23.000,00 kn, iz područja zaštite zdravlja u iznosu 17.000,00 kn, iz međunarodne suradnje u iznosu 14.000,00 kn, iz područja održivog razvoja 5.000,00 kn, u gospodarstvu u iznosu 4.000,00 kn, iz demokratske političke kulture u iznosu 1.500,00 kn te udrugama iz obrazovanja, znanosti i istraživanja u iznosu 1.000,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 6. Uredbe, kojom je, između ostalog, propisano da se financijska sredstva, bez objavljivanja javnog natječaja dodjeljuju izravno, kada se udruzi 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.

Državni ured za reviziju nalaže jednokratna sredstva za neplanirane aktivnosti udruga dodjeljivati u propisanoj visini najviše 5,0 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga, u skladu s odredbama Uredbe.

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

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

Tekuće donacije za redovno godišnje financiranje političkih stranaka i članova predstavničkih tijela izabranih s nezavisnih lista i za naknadu troškova izborne promidžbe planirane su proračunom Županije za 2016. u iznosu 2.005.300,00 kn, a ostvarene su u iznosu 2.005.269,00 kn, dok su proračunom za 2017. planirane i ostvarene u iznosu 2.090.329,00 kn.

Sredstva su planirana na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17), prema kojima političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu lokalne jedinice i članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica izabrani s nezavisne liste imaju pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna lokalne jedinice, u iznosu koji se određuje u proračunu za svaku godinu za koju se proračun donosi, a sredstva se raspoređuju na način da se utvrdi jednaki iznos sredstava za svakog člana u predstavničkom tijelu, tako da pojedinoj političkoj stranci pripadaju sredstva razmjerna broju njezinih članova predstavničkog tijela u trenutku konstituiranja predstavničkog tijela te se doznaju na račun političke stranke, odnosno člana predstavničkog tijela izabranog s nezavisne liste, tromjesečno u jednakim iznosima. Za svakog člana predstavničkog tijela podzastupljenog spola, političkim strankama i članovima izabranima s nezavisne liste pripada i pravo na naknadu u visini 10,0 % utvrđenog iznosa za člana u predstavničkom tijelu.

Sredstva su raspoređena prema Odluci o raspoređivanju sredstava proračuna Splitsko-dalmatinske županije namijenjenih financiranju političkih stranaka i vijećnika izabranih s liste grupe birača Županijske skupštine Splitsko-dalmatinske županije u 2016.

Tekuće donacije političkim strankama za naknadu troškova izborne promidžbe planirane su proračunom Županije za 2017. u iznosu 500.000,00 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 ostalog, 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 doznane su u 2017. u iznosu 499.723,00 kn.

Za aktivnosti Turističke zajednice u svrhu promidžbe i razvoja turizma proračunom Županije za 2016. i 2017. planirane su i ostvarene tekuće donacije u iznosu 450.000,00 kn. U svrhu ostvarenja strateških ciljeva utvrđenih Strategijom razvoja turizma do 2020. i Glavnim planom razvoja turizma na području Splitsko-dalmatinske županije 2007. - 2017., u proračunu Županije osiguravaju se sredstva za promidžbu i razvoj turizma.

Tijekom 2016. i 2017. planirana su sredstva za ostvarenje dijela aktivnosti utvrđenih programima rada Turističke zajednice. Županija je doznala 450.000,00 kn za programe i aktivnosti Turističke zajednice tijekom 2016. i 2017. Sredstva su dodijeljena prema odlukama župana i zaključenim ugovorima.

Županija je tijekom 2016. doznala poljoprivrednim udrugama za rad 101.000,00 kn odnosno 120.000,00 kn u 2017. Sredstva su dodijeljena na temelju javnih natječaja u 2016. i 2017. Na temelju prijedloga Povjerenstva za provedbu Programa potpore poljoprivredi, župan je donio odluku o raspodjeli sredstava za potpore udrugama poljoprivrednih proizvođača te su zaključeni ugovori o dodjeli bespovratnih potpora. Udruge su dostavile izvješća o utrošenim sredstvima, odnosno o provedenim aktivnostima i programima s preslikama računa i financijske dokumentacije.

Županija je tijekom 2016. lovačkim udrugama dodijelila 634.373,00 kn, odnosno 725.225,00 kn u 2017. za sufinanciranje projekata iz lovstva. Sredstva su dodijeljena na temelju javnih natječaja u 2016. i 2017. Na temelju prijedloga Povjerenstva za odabir projekata lovstva, župan je donio odluku o raspodjeli sredstava te su zaključeni ugovori o sufinanciranju projekata lovačkih udruga koji doprinose razvoju i unaprjeđenju lovstva.

Udruge su dostavile izvješća o utrošenim sredstvima s preslikama računa i financijske dokumentacije. Upravni odjel je obavio deset terenskih kontrola namjenskog trošenja sredstava odobrenih projekata lovstva tijekom 2016. i 2017. te je sastavio zapisnike o izvršenoj kontroli i priložio odgovarajuću dokumentaciju.

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, Županija je Pravilnikom o financiranju programa, projekata i manifestacija propisala da su korisnici sredstava obvezni jednom godišnje izvijestiti Županiju o svom radu, opsegu, načinu stjecanja i namjenskog korištenja dodijeljenih sredstava podnošenjem opisnog i financijskog izvješća. Uz spomenuta izvješća, ako je to ugovorom o financiranju predviđeno, korisnik financiranja obvezan je priložiti odgovarajuće dokumente proistekle iz aktivnosti financiranog projekta. Na temelju podnesenih izvješća upravno tijelo (nadležni upravni odjel) obvezno je pratiti provedbu financiranog programa i obavljati nadzor nad korištenjem odobrenih sredstava, a po potrebi, obaviti i neposredan uvid u dokumentaciju i djelovanje korisnika kojem su odobrena sredstva.

U slučaju nenamjenskog korištenja sredstava ili odustajanja od programa ili projekta za koji su sredstva odobrena, propisano je da je korisnik obvezan spomenuta sredstva vratiti u županijski proračun, sa zateznom kamatom. Također, Pravilnikom o financiranju programa, projekata i manifestacija propisano je da na temelju podnesenih izvješća i analize upravno tijelo ocjenjuje ostvarene rezultate pojedinog projekta odnosno prioritetnog područja financiranja.

Uvidom u dokumentaciju (pojedinačni predmeti odabrani primjenom metode nasumičnog odabira) utvrđeno je da su korisnici sredstava tijekom 2016. i 2017. dostavili Županiji financijske izvještaje, izvještaje s detaljnim opisom aktivnosti tijekom godine i obrazac PROR-POT, koje je Županija prihvatila.

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. stavak 2. Uredbe, davatelj financijskih sredstava obvezan 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 obavještavanjem 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.

Županija je priznavala troškove udruga u skladu s kriterijima propisanim odredbama Uredbe i Pravilnika o financiranju programa, projekata i manifestacija. U odabranom uzorku nije bilo priznavanja neprihvatljivih troškova i troškova bez odgovarajuće popratne dokumentacije jer su korisnici dodatno usmeno upozoreni da im u slučaju nedostatka odgovarajuće dokumentacije troškovi neće biti priznati.

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. Prema podacima iz detaljnih izvješća, Županija je financirala jedan program u 2016. čija je vrijednost iznad 100.000,00 kn, a razdoblje provedbe je jedna godina (program pomoć u kući starijim osobama u iznosu 200.000,00 kn u 2016.) te jedan program u 2017. (program pomoć u kući starijim osobama u iznosu 200.000,00 kn).

Županija je obavila terenske posjete u vezi s provedbom aktivnosti udruge po programu pomoć u kući starijim osobama za 2016. i za 2017. o čemu su sastavljena izvješća s odgovarajućom dokumentacijom. Iz izvješća su vidljivi ciljevi projekta, provedene aktivnosti, stanje provedbe odnosno realizacije odobrenih sredstava te zaključak o provedbi projekta.

Županija je obavljala terenske posjete i provjere i kod drugih korisnika, te je u 2016. obavljen nadzor šest lovačkih udruga, sedam udruga u kulturi i sportu, dvije udruge iz područja socijalne i humanitarne djelatnosti te u 2017. je obavljen nadzor korištenja dobivenih sredstava kod četiri lovačke udruge, deset udruga u kulturi i sportu, dvije udruge iz područja socijalne i humanitarne djelatnosti.

Županija nije obavljala vrednovanje provedenih programa ili projekta dodatnim analizama rezultata programa ili projekta, ni 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.

Vrednovanje natječaja propisano je odredbom članka 34. Uredbe, prema kojoj 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 te vrednovanje natječaja, u skladu s odredbama Uredbe. Predlaže izraditi obrazac za stručno vrednovanje programa ili projekata kako bi provedeni postupci vrednovanja bili dokumentirani.

Odredbama Zakona 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, 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 i subvencija do krajnjeg korisnika te njihovo korištenje, o ugovorima koji su podloga za isplate, o provjerama na licu mjesta na odabranom uzorku kod onih krajnjih korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn te izvješće krajnjeg korisnika o utrošku sredstava/realizaciji projekta.

Izjavom o fiskalnoj odgovornosti Županije za 2016. i 2017. nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti u vezi s kontrolom trošenja sredstava donacija.

U cilju koordiniranog postupanja svih davatelja financijskih sredstava i izobrazbe o potrebi i važnosti dosljedne primjene Uredbe, odredbom članka 57. Uredbe, između ostalog, propisano je da Ured za udruge prikuplja i objavljuje informacije o raspisanim natječajima na nacionalnoj i lokalnim razinama te ih objavljuje na mrežnim stranicama Ureda za udruge. Tijekom 2016. i 2017. Županija je dostavljala Uredu za udruge informacije o raspisanim natječajima.

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

Županija je sredstva tekućih donacija bez objavljivanja javnog natječaja dodijelila Sportskoj zajednici i Županijskom savezu školskog sporta za provođenje dijela programa javnih potreba u sportu, Zajednici tehničke kulture za provođenje dijela programa javnih potreba u tehničkoj kulturi, Vatrogasnoj zajednici, Crvenom križu i Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja za obavljanje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima.

Prema odredbi članka 76. Zakona o sportu, Sportska zajednica izvještava lokalnu jedinicu o izvršenju programa javnih potreba u sportu i utrošku sredstava za njegovo izvršenje, a tijelo lokalne jedinice nadležno za poslove sporta prati i nadzire izvršenje programa te korištenje i utrošak sredstava.

Županijski savez školskog sporta dostavio je Županiji programske i financijske izvještaje za 2016. i 2017. s opisom aktivnosti za provedbu programa i utroška sredstava za njegovo izvršenje. Iz podataka navedenih u izvještajima proizlazi da su sredstva korištena namjenski.

Sportska zajednica dostavila je Županiji programske i financijske izvještaje za 2016. i 2017. s opisom aktivnosti za provedbu programa i utroška sredstava za njegovo izvršenje.

Prema podacima iz izvještaja, sredstva su korištena namjenski. Izvještaji sadrže opis postupka vrednovanja programa sportskih udruga pristiglih po javnom natječaju koji je provela Sportska zajednica, a 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 Sportsku zajednicu 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.

Županija odobrava sredstva za financiranje aktivnosti Zajednice tehničke kulture tromjesečno, na temelju zahtjeva uz koji je priložena dokumentacija o namjenskom utrošku sredstava odobrenih u prethodnom tromjesečju.

Zajednica tehničke kulture je dostavljala Županiji tromjesečno dokumentaciju o utrošku sredstava i izvješća udruga s opisom provedenih aktivnosti iz područja tehničke kulture s računima u skladu s ugovorima. Iz podataka navedenih u izvještajima i računa proizlazi da su sredstva korištena namjenski.

Vatrogasna zajednica dostavila je izvješća o ostvarivanju programa rada za 2016. i 2017., koja sadrže detaljan opis aktivnosti i prirodne pokazatelje o vatrogasnim intervencijama, financijske izvještaje s bilješkama te obrazac PROR-POT, koji sadrži podatke o utrošku sredstava dobivenih tijekom 2016. i 2017. iz županijskog proračuna (za redovnu djelatnost te rad sezonskih vatrogasaca).

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. Crveni križ je dostavio Županiji polugodišnja i godišnja izvješća, koja sadrže financijske podatke o utrošenim sredstvima za ostvarenje pojedinih aktivnosti sve račune i bankarske izvode po aktivnostima koje se sufinanciraju te prirodne pokazatelje o provedenim aktivnostima, na temelju kojih je moguće mjerenje učinaka u odnosu na prethodno razdoblje.

Prema odredbi članka 18. Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, stanica Hrvatske gorske službe spašavanja dužna je u roku 60 dana od isteka poslovne godine lokalnoj jedinici podnijeti godišnje izvješće o izvršenju programa javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanica Hrvatske gorske službe spašavanja te utrošku dobivenih sredstava. Županija je za 2016. i 2017. dobila godišnja izvješća Hrvatske gorske službe spašavanja s opisom aktivnosti i kvantitativnim podacima o aktivnostima, financijske izvještaje i obrazac PROR-POT.

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

Turistička zajednica dostavila je analizu turističke sezone 2016. i 2017. koja sadrži izvješća o ostvarenju programa rada odnosno provedenim projektima za 2016. i 2017. Izvješća sadrže opis provedenih aktivnosti (s poveznicom na strateške dokumente iz područja turizma), financijske podatke (planirani i ostvareni prihodi te planirana i utrošena sredstva za pojedinu aktivnost), prirodne pokazatelje o provedenim aktivnostima koji dokazuju svrsishodnost provedenih aktivnosti te osnovne smjernice za pripremu turističke sezone u sljedećoj godini. Iz podataka navedenih u analizama proizlazi da su sredstva korištena namjenski, u skladu s ugovorima. Županijska skupština donijela je u ožujku 2017. odnosno ožujku 2018. zaključke o prihvaćanju analize turističke sezone 2016. odnosno 2017.

OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA SPLITSKO-DALMATINSKE ŽUPANIJE

Državni ured za reviziju je obavio reviziju učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Splitsko-dalmatinske 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 Splitsko-dalmatinske 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 Splitsko-dalmatinskoj županiji dao sljedeće naloge i preporuke:

- sustavno izgrađivati sposobnosti, posebna znanja i vještine zaposlenika koji rade na poslovima dodjele financijskih sredstava, ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro, u skladu s odredbama Uredbe
- izraditi procjenu potreba za određivanje prioriternih područja koja treba sadržavati opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka te na temelju tih podataka donijeti odluke o prioriternim područjima za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro, a na temelju ciljeva i prioriteta iz strateških dokumenata
- sredstva za provedbu programa javnih potreba u sportu koja se osiguravaju u županijskom proračunu, a odnose se na programe organizacije i sudjelovanja na sportskim manifestacijama, pomoći sportskim društvima, sportskih aktivnosti djece i mladeži, sport osoba s invaliditetom, planirati i financirati putem Sportske zajednice, u skladu s odredbama Zakona o sportu
- 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
- jednokratna sredstva za neplanirane aktivnosti udruga dodjeljivati u propisanoj visini najviše 5,0 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje programa i projekata udruga, u skladu s odredbama Uredbe
- obavljati vrednovanje provedenih programa ili projekata te vrednovanje natječaja, u skladu s odredbama Uredbe te izraditi obrazac za stručno vrednovanje programa ili projekata kako bi provedeni postupci vrednovanja bili dokumentirani
- zatražiti Sportsku zajednicu 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, posjetiteljima i drugim podacima te pokazateljima uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka programa i projekata financiranih proračunskim sredstvima.

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 Splitsko-dalmatinske županije.

OČITOVANJE SPLITSKO-DALMATINSKE ŽUPANIJE

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