



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI

DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA
IZ PRORAČUNA KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE

Varaždin, 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 KRAPINSKO-ZAGORSKE 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	25
OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE	31
OČITOVANJE KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE	33



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/18-10/40
URBROJ: 613-07-18-8

Varaždin, 30. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA
TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA KRAPINSKO-ZAGORSKE 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 Krapinsko-zagorske županije (dalje u tekstu: Županija).

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

Postupci revizije provedeni su od 7. ožujka do 30. studenoga 2018.

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE

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

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

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

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

METODE REVIZIJE

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

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

U postupku revizije:

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

KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI

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

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

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

Tablica broj 1

Kriteriji za ocjenu učinkovitosti, prema područjima revizije

Redni broj	Područja revizije	Kriteriji
1	2	3
1.	Planiranje programa i projekata od interesa za opće dobro financiranih putem tekućih donacija	<ul style="list-style-type: none"> o u razvojnim strategijama i drugim strateškim dokumentima definirani su ciljevi i prioriteta u financiranju programa i projekata od javnog interesa o prioriteta područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima utvrđena su na temelju ciljeva i prioriteta iz strateških dokumenata za što su planirana sredstva u proračunu o utvrđeni su kriteriji, mjerila i postupci za dodjeljivanje i korištenje financijskih sredstava za provedbu programa i projekata od interesa za opće dobro o izrađeni su godišnji planovi raspisivanja javnih natječaja za financiranje programa i projekata od javnog interesa te sadrže propisane podatke, izrađeni su u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Županije o tijela za pripremu i provedbu natječaja provode propisane postupke i zadaće o u slučajevima kada su financijska sredstva dodijeljena bez objavljivanja javnog natječaja, poštivani su osnovni standardi dodjeljivanja sredstava u vezi s planiranjem financijskih sredstava o u slučajevima kada su financijska sredstva dodijeljena na neki drugi način koji nije predviđen Uredbom, planirana financijska sredstva utvrđena su na temelju ciljeva i prioriteta iz strateških dokumenata za što su planirana sredstva u proračunu o doneseni su programi javnih potreba utvrđeni posebnim zakonima, na temelju kojih se provode aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za Županiju o programi javnih potreba usklađeni su s proračunom Županije o sustavno se izgrađuju sposobnosti, posebna znanja i vještine zaposlenika koji rade na poslovima dodjeljivanja financijskih sredstava te ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata od javnog interesa
2.	Dodjeljivanje sredstava korisnicima	<ul style="list-style-type: none"> o financiranje programa i projekata od javnog interesa provodi se na temelju javnih natječaja o javnim natječajima propisani su uvjeti za prijavu, mjerila za ocjenjivanje prijave, postupak odobravanja financijskih sredstava i postupak za podnošenje prigovora (javni natječaji sadrže propisane podatke, propisani su dodatni uvjeti koje trebaju ispunjavati udruge u svrhu ostvarivanja prednosti) o dokumentacija za provedbu javnog natječaja utvrđena je na temelju općeg

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

Redni broj	Područja revizije	Kriteriji
	1	2
		<ul style="list-style-type: none"> ○ u slučajevima kada su financijska sredstva dodijeljena na neki drugi način koji nije predviđen Uredbom korisnici su dostavili izvještaje o radu koji sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti ○ dokumentacija odobrenih programa i projekata arhivirana je na propisani način ○ programi javnih potreba sadrže odredbe o praćenju namjenskog korištenja sredstava i sastavljanju izvješća o ostvarivanju programa ○ sastavljeno je izvješće o ostvarivanju programa javnih potreba.

Dodjeljivanje i korištenje tekućih donacija iz proračuna ocjenjuje se **učinkovitim**, ako su programi i projekti planirani na propisani način, dodjeljivanje sredstava korisnicima obavljeno u skladu s propisima te ako je uspostavljen sustav praćenja i vrednovanja provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro te javnog objavljivanja i izvještavanja.

Dodjeljivanje i korištenje tekućih donacija iz proračuna ocjenjuje se **učinkovitim, pri čemu su potrebna određena poboljšanja**, ako su utvrđene slabosti i propusti koje ne utječu bitno na provedbu programa i projekata od interesa za opće dobro.

Dodjeljivanje i korištenje tekućih donacija iz proračuna ocjenjuje se **djelomično učinkovitim**, ako su utvrđene nepravilnosti i propusti koji utječu na provedbu programa i projekata od interesa za opće dobro te su potrebna određena poboljšanja u vezi s planiranjem programa i projekata, dodjeljivanjem sredstava, sustavom praćenja i vrednovanja provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro te javnim objavljivanjem i izvještavanjem.

Dodjeljivanje i korištenje tekućih donacija iz proračuna ocjenjuje se **neučinkovitim**, ako su utvrđene nepravilnosti i propusti koji bitno utječu na provedbu programa i projekata od interesa za opće dobro te su potrebna značajna poboljšanja u vezi s planiranjem programa i projekata, dodjeljivanjem sredstava, sustavom praćenja i vrednovanja provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro te javnim objavljivanjem i izvještavanjem.

PROGRAMI I PROJEKTI OD INTERESA ZA OPĆE DOBRO FINANCIRANI PUTEM TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA KRAPINSKO-ZAGORSKE 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 1 191 udruga.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupni prihodi i primici Županije iznosili su 153.848.838,00 kn u 2016., odnosno 159.979.089,00 kn u 2017., a ukupni rashodi i izdaci 158.785.589,00 kn u 2016., odnosno 153.010.682,00 kn u 2017. Od navedenih ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za tekuće donacije su u 2016. iznosili 9.457.037,00 kn ili 6,0 %, a u 2017. su iznosili 11.892.612,00 kn ili 7,8 %.

Rashodi za tekuće donacije odnose se na prijenose neprofitnim organizacijama (organizacije civilnog društva, turističke zajednice, političke stranke i nezavisne liste) obuhvaćene revizijom u iznosu 6.356.452,00 kn u 2016., odnosno 7.714.409,00 kn u 2017. i na prijenose drugim neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u iznosu 2.164.238,00 kn za 2016., odnosno 3.513.566,00 kn za 2017. (sufinanciranje energetske agencije u iznosu 780.000,00 kn za 2016., odnosno 880.000,00 kn za 2017., obiteljskih poljoprivrednih gospodarstava u iznosu 667.238,00 kn za 2016., odnosno 1.918.566,00 kn za 2017., ustanova u iznosu 517.000,00 kn za 2016., odnosno 715.000,00 kn za 2017. i pomoć za ublažavanje posljedica elementarne nepogodne za 2016. u iznosu 200.000,00 kn) te druge isplate koje je trebalo evidentirati na odgovarajućim računima Računskog plana u iznosu 936.347,00 kn za 2016., odnosno 664.637,00 kn za 2017.

Prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18), donacije su tekući i/ili kapitalni prijenosi sredstava neprofitnim organizacijama te građanima i kućanstvima koji uključuju i prijenose u naravi, kao što su: hrana, odjeća, pokrivači, lijekovi koje država može davati različitim karitativnim i sličnim dobrotvornim organizacijama za daljnju distribuciju građanima i kućanstvima.

Prema Zakonu o udrugama, pod pojmom programi i projekti od interesa za opće dobro financirani putem tekućih donacija iz proračuna lokalnih jedinica podrazumijevaju se zaokruženi i tematski jasno određeni skupovi aktivnosti koji su u skladu s vrednotama propisanim Ustavom Republike Hrvatske te čije provođenje kroz dugoročni ili vremenski ograničeni rok djelovanja daje vidljivu dodanu društvenu vrijednost kojom se podiže kvaliteta života pojedinca i unaprjeđuje razvoj šire društvene zajednice.

Provoditelji aktivnosti su udruge te druge organizacije civilnog društva (zaklade i fundacije, strane zaklade i fundacije, vjerske zajednice, umjetničke organizacije, sindikati, udruge poslodavaca te privatne neprofitne ustanove), kada su prema Uredbi, u skladu s uvjetima javnog natječaja za financiranje programa i projekata, prihvatljivi prijavitelji, odnosno partneri.

Provoditelji aktivnosti mogu biti i turističke zajednice s obzirom na to da kao neprofitne organizacije na određeni način provode programe i projekte od interesa za opće dobro financirane putem tekućih donacija iz proračuna lokalnih jedinica kroz poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unaprjeđivanja turističkog okruženja i zaštite čovjekova okoliša te prirodne i kulturne baštine.

Revizijom su također obuhvaćeni i prijenosi sredstava političkim strankama.

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

Ured za udruge na temelju dostavljenih podataka obveznika primjene Uredbe (tijela državne uprave, uredi i tijela Vlade Republike Hrvatske, druge javne institucije, lokalne jedinice, trgovačka društva u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno lokalnih jedinica te druge pravne osobe koje dodjeljuju sredstva iz javnih izvora za projekte i programe udruga) izrađuje i Vladi Republike Hrvatske dostavlja godišnje Izvješće o financiranju projekata i programa organizacija civilnog društva iz javnih izvora. Posljednje Izvješće o financiranju projekata i programa organizacija civilnog društva iz javnih izvora sastavljeno je za 2016., a Vlada Republike Hrvatske ga je usvojila u kolovozu 2018. Izvješće, pored ostalog, sadrži pregled sredstava dodijeljenih za programe i projekte organizacijama civilnog društva iz proračuna Grada Zagreba i iz proračuna županija prema općim područjima financiranja te prosječni udjel financiranja općih područja iz proračuna Grada Zagreba i proračuna 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, hobistička djelatnost te druga područja.

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 dostavljeni Državnom uredu za reviziju za potrebe obavljanja revizije.

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

Tablica broj 2

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

u kn

Redni broj	Namjena sredstava	Način dodjeljivanja	Ostvareni rashodi	
			2016.	2017.
	1	2	3	4
I.	Dodijeljena sredstva korisnicima na koje se primjenjuje Uredba (Detaljno izvješće Županije)	-	4.632.457,00	5.576.623,00
1.	Programi i projekti organizacija civilnog društva	javni natječaj	1.091.425,00	1.313.819,00
2.	Institucionalna podrška organizacijama civilnog društva	izravno	0,00	172.615,00
3.	Provođenje programa javnih potreba u sportu	izravno	1.030.000,00	900.000,00
4.	Provođenje programa javnih potreba u kulturi	izravno i javni natječaj	455.000,00	354.000,00
5.	Provođenje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi	izravno	64.000,00	66.000,00
6.	Provođenje javnih ovlasti	izravno	1.417.192,00	1.528.000,00
7.	Isključiva nadležnost	izravno	0,00	610.000,00
8.	Jednokratno dodjeljivanje sredstava za neplanirane aktivnosti (do 5.000,00 kn)	izravno	10.000,00	0,00
9.	Drugo-financijska sredstva dodijeljena na drugi način koji nije predviđen Uredbom	izravno	564.840,00	632.189,00
II.	Dodijeljena sredstva korisnicima/aktivnostima na koje se ne primjenjuje Uredba	-	1.935.600,00	2.461.006,00
1.	Programi i projekti turističke zajednice	izravno	1.435.600,00	1.756.000,00
2.	Financiranje političkih stranaka i nezavisnih lista	izravno	500.000,00	705.006,00
Ukupno (I.+II.)			6.568.057,00	8.037.629,00

Prema podacima iz izvješća, Županija je projekte i programe organizacija civilnog društva financirala u iznosu 4.632.457,00 kn u 2016., odnosno 5.576.623,00 kn u 2017. Detaljna izvješća Županije o financiranju projekata i programa organizacija civilnog društva u 2016. i 2017. sadrže i prenesena sredstva udrugama u kulturi, koja se odnose na kapitalne donacije u iznosu 6.773,00 kn za 2016., odnosno 125.000,00 kn za 2017. Također, detaljna izvješća Županije sadrže sredstva prenesena Lovačkom savezu Županije i lovozakupcima u iznosu 129.832,00 kn za 2016., odnosno 123.220,00 kn za 2017., koja su evidentirana u okviru subvencija. Nadalje, sadrže tekuću donaciju dodijeljenu na temelju javnog poziva za trogodišnju financijsku potporu za program centra za mlade, koja je za 2016. i 2017. iznosila po 75.000,00 kn, a evidentirana je u okviru materijalnih rashoda.

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.	Socijalna djelatnost	1.079.192,00	23,3	1.182.050,00	21,2	11,1
2.	Sport	1.074.800,00	23,2	1.162.750,00	20,9	31,4
3.	Zaštita i spašavanje	960.500,00	20,7	1.023.000,00	18,3	19,7
4.	Kultura i umjetnost	681.300,00	14,7	988.740,00	17,7	11,9
5.	Gospodarstvo	265.425,00	5,7	360.710,00	6,5	11,8
6.	Branitelji i stradalnici	263.240,00	5,7	391.959,00	7,0	5,3
7.	Zaštita zdravlja	152.000,00	3,3	272.250,00	4,9	1,5
8.	Tehnička kultura	64.000,00	1,4	69.000,00	1,2	2,8
9.	Zaštita okoliša i prirode	34.500,00	0,8	39.500,00	0,7	0,8
10.	Održivi razvoj	27.500,00	0,6	32.500,00	0,6	0,7
11.	Obrazovanje, znanost i istraživanje	15.000,00	0,3	17.000,00	0,3	0,5
12.	Ljudska prava	10.000,00	0,2	21.664,00	0,4	0,8
13.	Demokratska politička kultura	0,00	-	10.000,00	0,2	0,3
14.	Duhovnost	5.000,00	0,1	3.000,00	0,1	0,4
15.	Hobistička djelatnost	0,00	-	2.500,00	-	0,2
16.	Druga područja	0,00	-	0,00	-	0,8
	Ukupno	4.632.457,00	100,0	5.576.623,00	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 koja je Županija financirala u 2016. i 2017., najvećim se dijelom odnose na socijalnu djelatnost, sport, zaštitu i spašavanje te kulturu i umjetnost za koje je u 2016. isplaćeno 3.795.792,00 kn ili 81,9 %, a u 2017. iznos 4.356.540,00 kn ili 78,1 % ukupno ostvarenih rashoda za tekuće donacije na koje se primjenjuje Uredba.

U 2016. nisu financirana demokratska politička kultura, hobistička djelatnost i međunarodna suradnja te druga područja, a u 2017. međunarodna suradnja i druga područja.

Planiranje programa i projekata

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava na temelju ciljeva i prioriteta definiranih u razvojnim strategijama i nacionalnim programima te drugim odgovarajućim strateškim dokumentima na nacionalnoj, odnosno lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini, u okviru svoga djelokruga utvrđuje prioritete za dodjeljivanje financijskih sredstava programima i projektima i za to planira sredstva u proračunu, odnosno financijskom planu za narednu kalendarsku godinu.

Davatelj financijskih sredstava pri financiranju programa i projekata obvezan je primjenjivati osnovne standarde planiranja i financiranja koji se odnose na utvrđivanje prioritetnih područja za financiranje programa i projekata, financiranje na temelju javnog natječaja, izradu godišnjeg plana raspisivanja javnih natječaja i objavu na svojim mrežnim stranicama i mrežnim stranicama Ureda za udruge.

Županijska skupština je u rujnu 2016. donijela Strategiju razvoja Županije za 2016. do 2020. Strategija, između ostalog, sadrži podatke i analizu stanja društvene infrastrukture Županije, s obzirom da djelokrug lokalnih jedinica obuhvaća i zadovoljavanje javnih potreba građana u društvenim djelatnostima, za što se u proračunu Županije osiguravaju financijska sredstva. Ciljevi razvoja su konkurentno gospodarstvo, razvoj ljudskih potencijala i unapređenje kvalitete života te održivi razvoj prostora, okoliša i prirode. Prema utvrđenim strateškim prioritetima te prethodno definiranim strateškim ciljevima, predložene su mjere, aktivnosti, njihovi nositelji i ciljna skupina. Za stvaranje okruženja poticajnog za razvoj civilnog društva udruživanjem fizičkih i pravnih osoba radi ostvarivanja zajedničkih interesa i ciljeva na području Županije osnovane su brojne udruge iz područja kulture i umjetnosti, zaštite prirode i okoliša, socijalne djelatnosti i zaštite zdravlja, područja brige o djeci, mladima i obrazovanju, sporta, zaštite i spašavanja, udruge proizašlih iz Domovinskog rata te udruge iz drugih područja. Pored toga i javne ustanove zadovoljavaju određene javne potrebe građana. Županijska skupština je u prosincu 2016. donijela Strategiju razvoja civilnog društva Županije za razdoblje 2016.-2020., koja se sastoji od analize stanja, vizije i misije te ciljeva i mjera. Ciljevi obuhvaćaju mjere i predviđene aktivnosti unutar mjera koje opisuju načine ostvarivanja ciljeva. Mjere predviđaju nositelje, partnere/suradnike, indikatore provedbe, izvore financiranja te razdoblje provedbe mjera.

Županija je u prosincu 2015. donijela Pravilnik o financiranju programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge na području Županije, kojim su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava proračuna Županije. U navedenom Pravilniku u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje prioritetnih područja financiranja, navedeno je da Župan, u okviru mogućnosti, u postupku izrade proračuna Županije utvrđuje prioritetna područja financiranja koja moraju biti usmjerena postizanju ciljeva definiranih strateškim i razvojnim dokumentima Županije. Za provedbu dodjele sredstava nadležna su upravna tijela u čijem je djelokrugu rada obavljanje poslova iz prioritetnog područja.

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava obvezan je sustavno izgrađivati sposobnosti, posebna znanja i vještine svojih zaposlenika koji rade na poslovima dodjele financijskih sredstava, ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata. Županija je edukaciju zaposlenika koji rade na poslovima dodjeljivanja financijskih sredstava te ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata od javnog interesa provela 2015. kada je donesen novi Zakon o udrugama i Uredba. Također, edukacija zaposlenika provedena je tijekom 2016. i 2017.

Troškovi Županije u vezi s objavljivanjem javnih natječaja i naknadama članova stručnih tijela za ocjenjivanje su u 2016. iznosili 14.333,00 kn, odnosno 5.517,00 kn u 2017.

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 1.680.000,00 kn, a ostvarila u iznosu 1.313.425,00 kn. Za provođenje programa javnih potreba u kulturi za 2016., udrugama su na temelju javnog natječaja dodijeljena sredstva u iznosu 222.000,00 kn, a sredstva u iznosu 233.000,00 kn su izravno dodijeljena (Zajednici amaterskih kulturno-umjetničkih udruga u iznosu 130.000,00 kn, udruzi za čuvanje i prezentaciju kajkavske građe u iznosu 68.000,00 kn i za rad povijesne postrojbe u iznosu 35.000,00 kn). Za 2017. planirane su donacije udrugama građana u iznosu 1.773.000,00 kn, a ostvarene u iznosu 1.667.819,00 kn. Prioritetna područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima su utvrđena na temelju podataka o doniranim sredstvima prethodnih godina, a na prijedlog nadležnih upravnih tijela Županije.

Programe javnih potreba u sportu, kulturi i tehničkoj kulturi za 2016. i 2017. nije donijela Županijska skupština, zajedno s godišnjim proračunom. Nakon donošenja proračuna, Župan je donio zaključak o usvajanju Programa javnih potreba u obrazovanju, kulturi, sportu i tehničkoj kulturi Županije, koji sadrži tablični prikaz programa i aktivnosti s planiranim iznosima sredstava, dok nositelji aktivnosti i očekivani rezultati nisu sadržani. Obveza izrade izvještaja o izvršenju (realizacija) programa javnih potreba na području Županije nije predviđena.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa javnih potreba u sportu, kulturi i tehničkoj kulturi u skladu s odredbama Zakona o sportu, Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi te Zakona o tehničkoj kulturi. Predlaže se programima javnih potreba utvrditi obvezu izrade izvještaja o izvršenju (realizacija) pojedinih programa javnih potreba na području Županije.

Prema navodima iz Priručnika za postupanje u primjeni Uredbe koji je izradio Ured za udruge, procjena potreba za utvrđivanje prioriteta područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima treba obuhvatiti opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka te na temelju tih podataka donošenje odluke o prioritetima. Navedenom analizom trebalo bi pored podataka o potrebama ciljanih skupina, opsega procjene potreba (prikupljanja i analize podataka) utvrditi pokazatelje na temelju kojih će se razmatrati opseg problema te utvrditi kako će se rezultati analize prikupljenih podataka koristiti za planiranje programa i njihovu provedbu.

Prema tabličnom prikazu, koji je sastavni dio zaključka Župana o usvajanju Programa javnih potreba u obrazovanju, kulturi, sportu i tehničkoj kulturi za 2016. i 2017., za kulturu su planirana sredstva u iznosu 1.228.000,00 kn, odnosno 2.086.000,00 kn, sport u iznosu 1.030.000,00 kn, odnosno 1.150.000,00 kn i tehničku kulturu u iznosu 64.000,00 kn, odnosno 66.000,00 kn. Za financiranje projekata i programa udruga za 2016. i 2017. planirana su sredstva u okviru programa kulture u dijelu koji se odnosi na manifestacije u iznosu 340.000,00 kn, odnosno 450.000,00 kn, kulturno-umjetnički amaterizam u iznosu 130.000,00 kn, odnosno 150.000,00 kn, čuvanje i prezentaciju kajkavske građe u iznosu 68.000,00 kn, odnosno 75.000,00 kn, izdavačku djelatnost u iznosu 70.000,00 kn, odnosno 135.000,00 kn te za rad povijesne postrojbe u iznosu 25.000,00 kn, odnosno 50.000,00 kn.

Za provođenje javnih potreba u sportu planirana su sredstva za 2016. u iznosu 860.000,00 kn, odnosno 900.000,00 kn za 2017. i za športska natjecanja učenika osnovnih i srednjih škola za 2016. u iznosu 170.000,00 kn, odnosno 190.000,00 kn za 2017.

Prioritetna područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima u kulturi, sportu i tehničkoj kulturi su, kao i za druga opća područja financiranja, utvrđena na temelju podataka o doniranim sredstvima prethodnih godina.

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

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

Županija je za 2016. i 2017. izradila godišnje planove raspisivanja javnih natječaja za financiranje programa i projekata od javnog interesa. Planovi sadrže propisane podatke, osim raspona sredstava namijenjenom za financiranje pojedinog programa, odnosno projekta, izrađeni su u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Županije. Raspon sredstava namijenjen za financiranje pojedinog programa, odnosno projekta je utvrđen odlukom o načinu raspodjele raspoloživih sredstava namijenjenih financiranju programa i projekata koje u određenom području provode udruge.

Godišnjim planom raspisivanja javnih natječaja za 2016. predviđeno je objaviti sedam javnih natječaja za prijavu programa, projekata i manifestacija te šest natječaja u 2017.

Za provedbu dijela programa javnih potreba Županije utvrđenih posebnim zakonom (kultura, sport, tehnička kultura), koji se odnosi na financiranje projekata i programa udruga, Županija nema podatke od Sportske zajednice, Zajednice amaterskih kulturno-umjetničkih udruga te Zajednice tehničke kulture o provedenim natječajima.

Državni ured za reviziju predlaže od Sportske zajednice, Zajednice amaterskih kulturno-umjetničkih udruga te Zajednice tehničke kulture zatražiti podatke o provedenim natječajima za financiranje projekata i programa udruga, koji se odnose na provođenje programa javnih potreba Županije utvrđenih posebnim zakonom.

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

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

Za provođenje programa javnih potreba putem Sportske zajednice, Županija je u proračunu za 2016. planirala tekuće donacije u iznosu 860.000,00 kn, odnosno 900.000,00 kn za 2017., koliko su i ostvarene. Program javnih potreba, kojim bi se utvrdili ciljevi, područja financiranja, međusobna prava i obveze te odgovornost Županije i Sportske zajednice, obveza raspisivanja javnog natječaja za dodjeljivanje sredstava te podnošenja godišnjeg izvještaja nije donesen. Područja financiranja za 2016. i 2017. su utvrđena ugovorom o izravnoj dodjeli sredstava Sportskoj zajednici. Za 2016. utvrđeno je financiranje redovne djelatnosti članica Sportske zajednice u iznosu 394.000,00 kn, programa javnih potreba u košarci u iznosu 110.000,00 kn, županijskih, državnih i međunarodnih sportskih manifestacija u iznosu 75.000,00 kn, programa javnih potreba u plivanju u iznosu 74.000,00 kn, rada nogometnog instruktora u iznosu 30.000,00 kn, stipendija vrhunskih sportaša u iznosu 24.000,00 kn, olimpijade dječjih vrtića u iznosu 23.000,00 kn, proglašenja najboljih sportaša u iznosu 22.000,00 kn i materijalnih troškova Sportske zajednice u iznosu 108.000,00 kn. Za 2017. utvrđeno je financiranje redovne djelatnosti članica Sportske zajednice u iznosu 386.000,00 kn, programa javnih potreba u košarci u iznosu 130.000,00 kn, županijskih, državnih i međunarodnih sportskih manifestacija u iznosu 75.000,00 kn, programa javnih potreba u plivanju u iznosu 64.000,00 kn, rada nogometnog instruktora u iznosu 40.000,00 kn, stipendija vrhunskih sportaša u iznosu 24.000,00 kn, olimpijade dječjih vrtića u iznosu 26.000,00 kn, proglašenja najboljih sportaša u iznosu 27.000,00 kn, za ženski nogomet u iznosu 20.000,00 kn i materijalnih troškova Sportske zajednice u iznosu 108.000,00 kn. Sportska zajednica je u financijskom planu za 2016. utvrdila prijedlog visine sredstava prema prioritetnim područjima u iznosu 2.060.880,00 kn, odnosno za 2017. u iznosu 1.969.818,00 kn, a Županija je proračunom za 2016. planirala sredstva u iznosu 860.000,00 kn, odnosno 900.000,00 kn, koliko je i ugovoreno. Za sportska natjecanja učenika osnovnih i srednjih škola, Županija je u proračunu za 2016. planirala 170.000,00 kn, odnosno 190.000,00 kn za 2017., koliko je i ostvareno.

Za provođenje javnih potreba u kulturi putem Zajednice amaterskih kulturno-umjetničkih udruga, Županija je u proračunu za 2016. planirala tekuće donacije u iznosu 130.000,00 kn, odnosno 150.000,00 kn za 2017., koliko su i ostvarene. Područja financiranja utvrđena su ugovorom o izravnoj dodjeli sredstava. Dodjela sredstava prema isključivoj nadležnosti korisnika sredstava planirana je za čuvanje i prezentaciju kajkavske građe u iznosu 68.000,00 kn za 2016., odnosno 75.000,00 kn za 2017. te za rad povijesne postrojbe u iznosu 25.000,00 kn za 2016., odnosno 50.000,00 kn za 2017.

Za provođenje javnih potreba u tehničkoj kulturi putem Zajednice tehničke kulture, Županija je u proračunu za 2016. planirala tekuće donacije u iznosu 64.000,00 kn, odnosno 66.000,00 kn za 2017.

Za provođenje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima, Županija je u proračunu planirala donacije Vatrogasnoj zajednici Krapinsko-zagorske županije (dalje u tekstu: Vatrogasna zajednica) u iznosu 910.000,00 kn za 2016., odnosno 966.000,00 kn za 2017., Hrvatskom Crvenom križu Društvu Crvenog križa Krapinsko-zagorske županije (dalje u tekstu: Crveni križ) u iznosu 459.200,00 kn za 2016., odnosno 510.000,00 kn za 2017. te Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja Stanica Krapina (dalje u tekstu: Hrvatska gorska služba spašavanja) u iznosu 36.000,00 kn za 2016., odnosno 40.000,00 kn za 2017. Županijska skupština je u prosincu 2016. usvojila Analizu stanja sustava civilne zaštite na području Županije. Donesen je Plan razvoja sustava civilne zaštite na području Županije za 2017. i Godišnji provedbeni plan unapređenja zaštite od požara za područje Županije za 2017.

Programom rada Crvenog križa za 2016. i 2017. utvrđene su aktivnosti i opis aktivnosti bez financijskih podataka o potrebnim sredstvima za ostvarenje aktivnosti te pokazatelja uspješnosti za mjerenje učinka predloženih aktivnosti.

Državni ured za reviziju predlaže u planskim dokumentima, u suradnji s Crvenim križem, utvrditi potrebna sredstva za aktivnosti predviđene programima i projektima te pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinka predloženih aktivnosti.

- Planiranje sredstava za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba

Prema proračunu Županije, tekuće donacije za Turističku zajednicu Krapinsko-zagorske županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2016. su planirane u iznosu 1.435.600,00 kn i to za programske aktivnosti u iznosu 835.600,00 kn i za funkcioniranje turističkog ureda u iznosu 600.000,00 kn. Za 2017. su planirane u iznosu 1.756.000,00 kn i to za programske aktivnosti u iznosu 985.000,00 kn i za funkcioniranje turističkog ureda u iznosu 771.000,00 kn. Tekuće donacije Turističkoj zajednici za 2016. i 2017. su ostvarene u planiranim iznosima. Programom rada Turističke zajednice za 2016. i 2017. su utvrđene aktivnosti i potrebna sredstva za ostvarenje aktivnosti. Financijski planovi Turističke zajednice su usklađeni s Proračunom Županije.

Dodjeljivanje financijskih sredstava

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

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

- Dodjeljivanje financijskih sredstava putem javnog natječaja

Prema Uredbi, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja, a osim za financiranje programa i projekata, javni natječaj se objavljuje za financiranje, odnosno sufinanciranje podrške institucionalnom, organizacijskom i programskom razvoju udruga, programa javnih potreba koje provode udruge i koji su u pojedinim područjima propisani posebnim zakonima, rada udruga pružatelja socijalnih usluga putem socijalnog ugovaranja, obveznog doprinosa korisnika financiranja za provedbu programa i projekata ugovorenih iz fondova Europske unije i inozemnih javnih izvora te za dodjelu nefinancijske podrške u pravima, pokretinama i nekretninama namijenjene udrugama koje provode programe i projekte. Natječaj za podnošenje prijedloga programa ili projekta ne može biti otvoren kraće od 30 dana od dana objave natječaja, 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 godišnjih planova raspisivanja javnih natječaja, za 2016. objavila sedam javnih natječaja za prijavu programa, projekata i manifestacija, a za 2017. šest javnih natječaja. Javni natječaji bili su otvoreni za prijavu programa ili projekta najmanje 30 dana od dana javnog objavljivanja. Natječajnom dokumentacijom (Obrazac opisnog izvještaja projekta) Županija je predvidjela metode i rezultate vrednovanja. Na mrežnim stranicama Županije objavljena je natječajna dokumentacija koja sadrži obrasce propisane Uredbom, osim kod provođenja javnog poziva za programe javnih potreba u kulturi i javnog poziva za razvoj i unapređenje lovstva.

Za provođenje programa javnih potreba u kulturi za 2016. i 2017., objavljen je javni poziv na mrežnim stranicama Županije za područje manifestacija u kulturi, izdavačku djelatnost te obnovu i zaštitu spomeničke i nematerijalne baštine. Pravo podnošenja prijava, osim udruga, imale su ustanove u kulturi, pravne i fizičke osobe koje obavljaju djelatnost u kulturi. Vrednovanje projekata provodilo je Kulturno vijeće prema Kriterijima za prihvaćanje i vrednovanje prijedloga za program javnih potreba u kulturi, koji su utvrđeni prema Pravilniku o izboru i utvrđivanju programa javnih potreba u kulturi.

Za razvoj i unapređenje lovstva za 2016. i 2017., objavljen je javni poziv na mrežnim stranicama Županije, a sredstva se dodjeljuju prema Pravilniku o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od lovozakupnine.

Državni ured za reviziju predlaže natječajnom dokumentacijom za programe javnih potreba u kulturi te razvoj i unapređenje lovstva obuhvatiti obrasce propisane Uredbom.

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

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

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

Tablica broj 4

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

u kn

Redni broj	Područje financiranja	Ostvareno			
		2016.		2017.	
		Broj programa* ili projekata	Iznos	Broj programa* ili projekata	Iznos
1	2	3	4	5	
1.	Javne potrebe u sportu Županije - natječaj objavila Sportska zajednica	9	259.000,00	11	269.000,00
2.	Trogodišnji program Centra za mlade	1	75.000,00	1	75.000,00
3.	Trogodišnji program psihosocijalne pomoći žrtvama nasilja	1	75.000,00	1	75.000,00
4.	Očuvanje digniteta i promicanje istine o Domovinskom ratu, psihološko i socijalno osnaživanje te podizanje kvalitete življenja hrvatskih branitelja	8	153.000,00	9	199.849,00
5.	Prevenција zdravlja, skrbi o mladima i ranjivim skupinama	45	533.000,00	66	610.760,00
6.	Javne potrebe u kulturi	37	222.000,00	50	354.000,00
7.	Programi i projekti poljoprivrednih udruga	9	95.593,00	15	199.990,00
8.	Potpore za razvoj i unapređenje lovstva	9	159.832,00	5	153.220,00
Ukupno		119	1.572.425,00	158	1.936.819,00

* broj programa, projekata ili manifestacija

Županija je u 2016., odnosno 2017. financirala jednaka programska područja. U 2016. provedena su dva javna poziva za dodjelu trogodišnjih financijskih potpora, kojima je ukupno planirana vrijednost 225.000,00 kn za 36 mjeseci provedbe programa, odnosno godišnje 75.000,00 kn.

Županija je 2016. i 2017. iz proračunske zalihe financirala udruge građana (bez provedenog javnog natječaja) u iznosu 128.625,00 kn. Prema odredbama članka 56. Zakona o proračunu, proračunska zaliha se koristi za nepredviđene namjene, za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili za namjene za koje se tijekom godine pokaže da za njih nisu utvrđena dovoljna sredstva, jer ih pri planiranju proračuna nije bilo moguće predvidjeti. Proračunska zaliha se koristi za financiranje rashoda nastalih pri otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda, epidemija, ekoloških nesreća ili izvanrednih događaja i drugih nepredvidivih nesreća te za druge nepredviđene rashode tijekom godine. S obzirom na navedeno, sredstva proračunske zalihe nisu mogla biti korištena za ostvarivanje programskih aktivnosti udruga, već su trebala biti planirana i ostvarivana u okviru rashoda za tekuće donacije.

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

Prema Uredbi, tijela za pripremu i provedbu natječaja su, osim nadležne ustrojstvene jedinice, jedno ili više povjerenstava za pripremu, odnosno provedbu pojedinih postupaka u provedbi natječaja osnovanih na temelju odluke davatelja financijskih sredstva.

Povjerenstvo u provjeri ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja provjerava ispunjava li prijava propisane uvjete natječaja, a prijave koje su ispunile propisane uvjete ocjenjuje povjerenstvo za ocjenjivanje.

Županija je imenovala povjerenstvo za provjeru ispunjavanja propisanih (administrativnih) uvjeta, povjerenstvo za ocjenu i procjenu kvalitete/vrijednosti prijava te povjerenstvo za prigovore, za svako područje financiranja. Članovi povjerenstva potpisali su izjave o nepristranosti i povjerljivosti. Doneseni su poslovници o radu povjerenstava. Nakon zaključivanja javnog natječaja za 2016. i 2017., povjerenstvo za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja provjeravalo je ispunjavaju li prijave propisane uvjete natječaja. Nakon obavljene formalne provjere povjerenstva za provjeru ispunjavanja propisanih (administrativnih) uvjeta natječaja te ocjene povjerenstva za ocjenu i procjenu kvalitete/vrijednosti prijava, župan je donio Odluku o dodjeli financijskih sredstava.

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

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

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

Županija je s prijaviteljima programa ili projekta, kojima su odobrena financijska sredstva, u propisanim rokovima za provedbu natječaja, zaključila ugovore o dodjeli financijskih sredstava. U slučajevima kada su odobrena sredstva manja od traženih, Županija je od prijavitelja programa ili projekta tražila izmjene proračuna programa ili projekta. Izmijenjeni obrazac proračuna ili troškovnik aktivnosti sastavni je dio ugovora.

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. Izjave o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja su pribavljene prije zaključivanja ugovora.

U pojedinim slučajevima prijavitelji su u izjavi o nepostojanju dvostrukog financiranja naveli da nisu dobili sredstva od drugih davatelja ili da se nisu natjecali kod drugih davatelja sredstava, ali su u prijavi naznačili da će projekt biti sufinanciran od strane drugih davatelja sredstava, a Županija nije surađivala s drugim davateljima sredstava u rješavanju problema dvostrukog financiranja.

Državni ured za reviziju predlaže izjavu o nepostojanju dvostrukog financiranja dostavljati neposredno prije potpisivanja ugovora te s drugim davateljima sredstava surađivati u rješavanju problema dvostrukog financiranja, kako bi se u što većoj mjeri otklonila mogućnost dvostrukog financiranja te osiguralo racionalno i kvalitetno korištenje proračunskih sredstava.

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

Županija je u 2016. raskinula dva ugovora o dodjeli financijskih sredstava u iznosu 34.839,00 kn. Kod drugih ugovora, konačni iznosi financiranja nisu premašivali iznos sredstava navedenih u ugovoru, sredstva su isplaćivana do iznosa ukupnog proračuna navedenog u obrascima proračuna programa ili projekta te nije bilo povrata sredstava.

- Dodjeljivanje sredstava bez objavljivanja javnog natječaja

Na temelju proračuna za 2016. i 2017., Županija je sa Sportskom zajednicom i Školskim sportskim savezom zaključila ugovore o izravnoj dodjeli financijskih sredstava za ostvarivanje javnih potreba u sportu.

Sa Sportskom zajednicom zaključen je ugovor u veljači 2016. u iznosu 830.000,00 kn te u listopadu 2016. dodatak ugovoru za dodatna sredstva u iznosu 30.000,00 kn. Za 2017. sa Sportskom zajednicom zaključen je ugovor u veljači 2017. u iznosu 860.000,00 kn te u travnju 2017. dodatak ugovoru za dodatna sredstva u iznosu 40.000,00 kn. Sa Školskim sportskim savezom zaključen je ugovor u siječnju 2016. u iznosu 170.000,00 kn, odnosno u siječnju 2017. u iznosu 190.000,00 kn.

Za provođenje javnih potreba u kulturi u dijelu koji se odnosi na kulturno-umjetnički amaterizam, Županija je u siječnju 2016. zaključila ugovor o izravnoj dodjeli sredstava sa Zajednicom amaterskih kulturno-umjetničkih udruga u iznosu 130.000,00 kn, odnosno u veljači 2017. u iznosu 150.000,00 kn. Ugovorima za 2016. i 2017. utvrđeno je financiranje redovne djelatnosti članica Zajednice amaterskih kulturno-umjetničkih udruga po 85.000,00 kn, odlaska na državne smotre i inozemne smotre te smotre članica po 25.000,00 kn i materijalnih troškova Zajednice amaterskih kulturno-umjetničkih udruga po 20.000,00 kn te za 2017. projekt revije kulturnog amaterizma Županije pod nazivom Zagorska pisanica u iznosu 20.000,00 kn. Za čuvanje i prezentaciju kajkavske građe, Županija je u ožujku 2016. zaključila ugovor s Društvom za prikupljanje, čuvanje i promicanje hrvatske kajkavske baštine Kajkaviana u iznosu 68.000,00 kn, odnosno u veljači 2017. u iznosu 70.000,00 kn.

Za obavljanje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima, Županija je u 2016. i 2017. prenijela Vatrogasnoj zajednici 910.000,00 kn, odnosno 966.000,000 kn, Crvenom križu 459.193,00 kn, odnosno 510.000,00 kn te Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja 36.000,00 kn, odnosno 40.000,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju ugovora o izravnoj dodjeli financijskih sredstava. Vatrogasnoj zajednici sredstva se isplaćuju na temelju odredbe članka 45. Zakona o vatrogastvu, prema kojoj Županija, s obzirom na visinu svog proračuna, izdvaja 1,0 % do 2,0 % sredstava iz proračuna za poslove vatrogastva. Crvenom križu sredstva se isplaćuju na temelju odredbi članaka 2. i 3. Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, prema kojima lokalne jedinice izdvajaju 0,2 % propisanih proračunskih prihoda za rad i djelovanje Službe traženja na razini lokalne jedinice te 0,5 % za javne ovlasti i redovne djelatnosti ustrojstvene jedinice Crvenog križa na svom području. Crvenom križu prenesena su sredstva u iznosu 459.192,00 kn za 2016., odnosno 510.000,00 kn za 2017., u skladu sa zaključenim ugovorima. Za obavljanje javnih ovlasti Županija je Crvenom križu za 2016. i 2017. uplatila po 310.000,00 kn, a sredstva u iznosu 349.192,00 kn su uplaćena za opremanje novog prostora. Također, za natjecanje učenika Crvenom križu je za 2016. i 2017. uplaćeno po 12.000,00 kn. Prema izračunu Županije, obveza izdvajanja sredstava iz proračuna Županije za 2016. iznosila je 315.779,00 kn, a za 2017. je iznosila 318.901,00 kn. Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja sredstva su uplaćena prema programu javnih potreba.

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

Županija je Turističkoj zajednici tijekom 2016. i 2017., na temelju ugovora, doznačila 3.191.600,00 kn, koja su utrošena za programske aktivnosti u iznosu 1.820.600,00 kn i za funkcioniranje turističkog ureda u iznosu 1.371.000,00 kn. Turistička zajednica je programima rada za 2016. i 2017. utvrdila provedbu programa, projekata i aktivnosti koje će financirati te ukupne troškove za provođenje pojedine programske aktivnosti.

Na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16, 70/17 i 48/18) i županijskih odluka o raspoređivanju sredstava za financiranje političkih stranaka zastupljenih u županijskoj skupštini, za financiranje redovnog poslovanja političkim strankama zastupljenim u Županijskoj skupštini Županije za 2016. planirane su i ostvarene donacije u iznosu 500.000,00 kn, a za 2017. planirane su u iznosu 500.000,00 kn, a ostvarene u iznosu 500.006,00 kn. Lokalne jedinice samostalno određuju iznos sredstava koji će osigurati u svojim proračunima za svaku godinu za koju se proračun donosi. Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna lokalne jedinice imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu i člana predstavničkog tijela izabranog s liste grupe birača. Sredstva se raspoređuju na način da se utvrdi jednaki iznos sredstava za svakog člana u predstavničkom tijelu, tako da pojedinoj političkoj stranci pripadaju sredstva razmjerna broju njezinih zastupnika, odnosno članova predstavničkog tijela u trenutku konstituiranja predstavničkog tijela. Za svakog izabranog zastupnika, odnosno člana predstavničkog tijela podzastupljenog spola, političkim strankama pripada i pravo na naknadu u visini 10,0 % iznosa predviđenog po svakom zastupniku, odnosno članu predstavničkog tijela. Za 2016. Županija je sredstva u iznosu 500.000,00 kn rasporedila prema Odluci o raspoređivanju sredstava političkim strankama iz prosinca 2015., prema kojoj je za svakog člana Županijske skupštine utvrđen godišnji iznos 11.747,97 kn te za svaku članicu 13.414,63 kn. Za 30 članova Županijske skupštine isplaćeno je 352.439,00 kn i 11 članica 147.561,00 kn, odnosno 500.000,00 kn. Za 2017. sredstva su raspoređena prema Odluci iz prosinca 2016. za razdoblje siječanj - svibanj 2017. u iznosu 208.332,00 kn te prema Odluci iz lipnja 2017. za razdoblje lipanj - prosinac 2017. u iznosu 291.668,00 kn, odnosno 500.000,00 kn. Prema Odluci iz prosinca 2016., za svakog člana Županijske skupštine za razdoblje siječanj - svibanj 2017. utvrđen je iznos 4.894,98 kn te za svaku članicu 5.589,43 kn. Za 30 članova Županijske skupštine do svibnja 2017. isplaćeno je 146.849,00 kn i 11 članica 61.484,00 kn, odnosno 208.333,00 kn. Prema Odluci iz lipnja 2017., za svakog člana Županijske skupštine za razdoblje lipanj - prosinac 2017. utvrđen je iznos 6.863,00 kn te za svaku članicu 7.549,00 kn. Za 26 članova Županijske skupštine za razdoblje lipanj - prosinac 2017. isplaćeno je 178.438,00 kn i 15 članica 113.235,00 kn, odnosno 291.673,00 kn. Dodatna naknada za članice Županijske skupštine Županije za 2016. te do svibnja 2017. isplaćivana je iznad 10,0 % iznosa predviđenog po svakom zastupniku, odnosno članu predstavničkog tijela. Prema Odluci o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 42/17), političkim strankama je u 2017. isplaćena naknada troškova izborne promidžbe u iznosu 205.000,00 kn.

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

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

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

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

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

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

Pojedini korisnici sredstava nisu dostavili Županiji opisne i financijske izvještaje za potrebe praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava u okviru ugovorenog programa ili projekta.

Državni ured za reviziju nalaže zatražiti od svih korisnika sredstava dostavu opisnih i financijskih izvještaja za potrebe praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava u okviru ugovorenog programa ili projekta.

Za izvješća koja su dostavljena u propisanim rokovima i na obrascima propisanim u natječajnoj dokumentaciji, Županija nije provodila provjeru pregledom programskih i financijskih izvještaja i usporedbom s ugovorima na temelju kojih su dodijeljena financijska sredstva i nije u propisanom roku (60 dana od potvrđenog prijema izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom) prihvatila izvještaje i obavijestila korisnike o prihvaćanju izvještaja. Prema odredbama članka 51. Uredbe, davatelj financijskih sredstava obavezan je pisanim putem potvrditi prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje u roku 60 dana, ako ugovorom nije propisan drugi rok. Davatelj financijskih sredstava prekida rok za prihvaćanje izvještaja obavještanjem korisnika financiranja da se izvještaj ne može prihvatiti te da smatra da je potrebno poduzeti dodatne provjere. U takvim slučajevima, davatelj financijskih sredstava zatražit će pojašnjenja, izmjene ili dodatne podatke koji se trebaju dostaviti u roku 15 dana od podnošenja zahtjeva, ako ugovorom nije propisan drugi rok.

Državni ured za reviziju nalaže pisanim putem potvrditi prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje u roku 60 dana, u skladu s odredbama Uredbe. Nalaže provoditi provjeru pregledom programskih i financijskih izvještaja i usporedbom s ugovorima na temelju kojih su dodijeljena financijska sredstva.

Županija nije obavljala terenske posjete i provjere kod korisnika financiranja kojima su sredstva dodijeljena na temelju provedenog javnog natječaja, jer u 2016. i 2017. nije bilo programa vrijednosti iznad 100.000,00 kn.

Vrednovanje provedenog programa ili projekta koje su provodili korisnici financiranja u većini slučajeva sadrži kratki opis programa bez analize rezultata programa ili projekta, a Županija nije obavljala vrednovanje natječaja.

Razina i opseg praćenja i vrednovanja trebaju biti utemeljeni na načelu proporcionalnosti, na način da veća vrijednost programa ili projekta, odnosno javnog natječaja iziskuje veći opseg praćenja, odnosno vrednovanja.

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

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

Izjavom o fiskalnoj odgovornosti Županije za 2016. i 2017. utvrđene su slabosti i nepravilnosti u vezi s pravovremenim i potpunim izvješćivanjem krajnjih korisnika o utrošku sredstava/realizaciji projekta, a Županija osim terenskog posjeta korisnicima kojima su dodijeljena sredstva bez objavljivanja javnog natječaja (Vatrogasna zajednica i Hrvatska gorska služba spašavanja), nije obavljala provjere na licu mjesta na odabranom uzorku od onih krajnjih korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn, a kojima su sredstva dodijeljena na temelju javnog natječaja. U 2016. je bilo 18 korisnika kojima su izvršene isplate iznad 20.000,00 kn u ukupnom iznosu 573.500,00 kn, dok je u 2017. bilo 19 korisnika kojima su izvršene isplate iznad 20.000,00 kn u ukupnom iznosu 668.280,00 kn.

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

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

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

Prema Uredbi, u slučajevima kada su financijska sredstva dodijeljena bez objavljivanja javnog natječaja, korisnici sredstava obvezni su poštivati osnovne standarde javnog objavljivanja i izvještavanja.

Za provođenje programa javnih potreba u sportu, bez objavljivanja javnog natječaja dodijeljena su sredstva Sportskoj zajednici. Prema ugovorima o izravnoj dodjeli financijskih sredstava za ostvarivanje javnih potreba Županije za 2016. i 2017., Sportska zajednica ima obvezu sastavljanja godišnjeg izvješća o provedbi programa koji treba sadržavati opisni i financijski izvještaj. Sportska zajednica dostavila je Županiji Izvještaj o prihodima i rashodima za 2016. i 2017. Prema Izvješću za 2016. ostvarila je prihode u iznosu 874.544,00 kn i rashode u iznosu 870.767,00 kn, a za 2017. prihode u iznosu 919.013,00 kn i rashode u iznosu 930.951,00 kn.

Sportska zajednica je u 2016. od Županije ostvarila donacije u iznosu 860.000,00 kn koje se u znatnijem dijelu odnose na donacije za redovnu djelatnost članica Sportske zajednice u iznosu 402.788,00 kn, materijalne troškove Sportske zajednice u iznosu 114.902,00 kn, provođenje programa javnih potreba u košarci u iznosu 110.000,00 kn, županijske, državne i međunarodne sportske manifestacije u iznosu 75.000,00 kn te provođenje programa javnih potreba u plivanju u iznosu 74.000,00 kn. U 2017. od Županije su ostvarene donacije u iznosu 900.000,00 kn, a u znatnijem dijelu se odnose na donacije za redovnu djelatnost članica Sportske zajednice u iznosu 386.700,00 kn, materijalne troškove Sportske zajednice u iznosu 118.800,00 kn, provođenje programa javnih potreba u košarci u iznosu 130.000,00 kn, županijske, državne i međunarodne sportske manifestacije u iznosu 75.000,00 kn te provođenje programa javnih potreba u plivanju u iznosu 64.000,00 kn. Nadalje, izvještaji sadrže podatke o visini prenesenih sredstava pojedinim sportskim udrugama. Dostavljeni su opisni izvještaji Sportske zajednice za 2016. i 2017. koji sadrže podatke o ukupnom broju sportaša (oko 3 710) te broju udruga (175) i sportskih saveza (17) koje su članovi Sportske zajednice.

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

Vatrogasna zajednica i Hrvatska gorska služba spašavanja su za 2016. i 2017. dostavile Županiji opisni i financijski izvještaj, prema ugovoru. Županija je za 2016. i 2017. obavila terensku provjeru kod Vatrogasne zajednice i Hrvatske gorske službe spašavanja. Terenskom provjerom za 2017. kod Vatrogasne zajednice utvrđeno je da nije provedena nabava službenog automobila, uredske opreme i računalnog programa. Prema dodatku ugovoru, Vatrogasnoj zajednici je produžen rok za provedbu nabave službenog automobila, uredske opreme i računalnog programa do travnja 2018.

Pravilnikom o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa je utvrđena obveza nadzora lokalne jedinice o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća čiji oblik i sadržaj utvrđuje lokalna jedinica. Crveni križ je dostavio polugodišnje i godišnje izvješće o utrošku sredstva za 2016. i 2017. Na mrežnim stranicama Crvenog križa objavljena su izvješća o radu za 2016. i 2017. s detaljnim statističkim podacima o provedenim aktivnostima tijekom godine. U postupku donošenja proračuna za 2017. Županijska skupština je usvojila Analizu stanja sustava civilne zaštite na području Županije za 2016., u kojoj su iskazani prirodni podaci o kadrovskoj i materijalnoj opremljenosti te aktivnostima zaštite i spašavanja u 2016.

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

Državni ured za reviziju predlaže zatražiti Crveni križ da nadopuni izvješća o radu financijskim podacima o utrošenim sredstvima za ostvarenje pojedinih aktivnosti te prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja ciljeva postavljenih strateškim i planskim dokumentima Županije.

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

Donacije Turističkoj zajednici su ostvarene za 2016. u iznosu 1.435.600,00 kn, a za 2017. u iznosu 1.756.000,00 kn, u skladu s proračunom Županije. Turistička zajednica je dostavila Županiji Izvješća o ostvarenju Programa rada za 2016. i 2017. Prema izvješćima Turističke zajednice, ukupni prihodi za 2016. su iznosili 2.764.789,00 kn, odnosno 2.884.494,00 kn za 2017., a ukupni rashodi su iznosili 2.618.671,00 kn za 2016., odnosno 2.816.572,00 kn za 2017. Za programske aktivnosti su ostvareni rashodi u iznosu 1.819.520,00 kn u 2016., odnosno 2.021.582,00 kn u 2017. te za funkcioniranje turističkog ureda u 2016. u iznosu 799.151,00 kn, odnosno 794.990,00 kn u 2017. Sredstvima Županije su sufinancirane programske aktivnosti (posebne prezentacije u tuzemstvu i inozemstvu, oglašavanje, sajmovi, promidžbeni materijal) u iznosu 835.600,00 kn u 2016., odnosno 985.000,00 kn u 2017. te funkcioniranje ureda u iznosu 600.000,00 kn u 2016., odnosno 771.000,00 kn u 2017. Rashodi za plaće zaposlenica turističkog ureda u 2016. su iznosili 459.054,00 kn, odnosno 574.342,00 kn u 2017. i rashodi ureda su iznosili 340.097,00 kn u 2016., odnosno 220.648,00 kn u 2017.

U turističkom uredu su četiri zaposlenice, od kojih je jedna zaposlena od studenoga 2016. na poslovima promocije i provedbe Masterplana turizma Županije. Izvješća o ostvarenju Programa rada Turističke zajednice za 2016. i 2017. sadrže osnovne podatke i prirodne pokazatelje o provedenim aktivnostima, pokazatelje koji dokazuju svrsishodnost provedenih aktivnosti te sredstva utrošena za pojedinu aktivnost. Masterplan razvoja turizma Županije (strateški dokument razvoja turizma) za razdoblje 2016.-2025. je donesen u travnju 2017., a sadrži Analizu i strateški okvir te Operativni i akcijski plan razvoja turizma.

OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE

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

Državni ured za reviziju je Krapinsko-zagorskoj županiji dao sljedeće naloge i preporuke:

- donošenje programa javnih potreba u sportu, kulturi i tehničkoj kulturi u skladu s odredbama Zakona o sportu, Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi te Zakona o tehničkoj kulturi
- programima javnih potreba utvrditi obvezu izrade izvještaja o izvršenju (realizacija) pojedinih programa javnih potreba na području Županije
- 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
- zatražiti od Sportske zajednice, Zajednice amaterskih kulturno-umjetničkih udruga te Zajednice tehničke kulture podatke o provedenim natjecajima za financiranje projekata i programa udruga, koji se odnose na provođenje programa javnih potreba Županije utvrđenih posebnim zakonom (kultura, sport, tehnička kultura)
- u planskim dokumentima, u suradnji s Crvenim križem, utvrditi potrebna sredstva za aktivnosti predviđene programima i projektima te pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinka predloženih aktivnosti
- natjecajnom dokumentacijom za programe javnih potreba u kulturi te razvoj i unapređenje lovstva obuhvatiti obrasce propisane Uredbom
- proračunsku zalihu koristiti za namjene propisane odredbama Zakona o proračunu, a rashode za ostvarivanje programskih aktivnosti udruga planirati i ostvarivati u okviru rashoda za tekuće donacije
- izjavu o nepostojanju dvostrukog financiranja dostavljati neposredno prije potpisivanja ugovora te s drugim davateljima sredstava surađivati u rješavanju problema dvostrukog financiranja

- zatražiti od svih korisnika sredstava dostavu opisnih i financijskih izvještaja za potrebe praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava u okviru ugovorenog programa ili projekta
- pisanim putem potvrditi prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje u roku 60 dana, u skladu s odredbama Uredbe
- provoditi provjeru pregledom programskih i financijskih izvještaja i usporedbom s ugovorima na temelju kojih su dodijeljena financijska sredstva
- obavljati vrednovanje natječaja te zatražiti od korisnika financiranja dodatne analize rezultata programa ili projekta, u skladu s odredbama Uredbe
- izraditi obrazac za stručno vrednovanje programa ili projekata kako bi provedeni postupci vrednovanja bili dokumentirani
- kod sastavljanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u uzorak za provjeru trošenja sredstava na licu mjesta uključiti i krajnje korisnike kojima su na temelju javnog natječaja na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn
- zatražiti Sportsku zajednicu dostavljanje godišnjih izvještaja o izvršenju programa javnih potreba u sportu Županije s detaljnijim podacima, koji bi uključivali prirodne pokazatelje o provedenim aktivnostima (primjerice broj natjecatelja, ekipa, posjetitelja i aktivnosti po sportskim udrugama) te pokazateljima uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka i ostvarenih rezultata
- zatražiti Crveni križ da nadopuni izvješća o radu financijskim podacima o utrošenim sredstvima za ostvarenje pojedinih aktivnosti te prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja ciljeva postavljenih strateškim i planskim dokumentima Županije.

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 Krapinsko-zagorske županije.

OČITOVANJE KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE

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

Županija u očitovanju navodi da je programe javnih potreba u sportu, kulturi i tehničkoj kulturi za 2016. i 2017. donosio župan, a da ih od 2018. donosi predstavničko tijelo te da će provesti daljnja usklađenja sa zakonskim odredbama. Navodi da je izvješće o provedbi programa javnih potreba u sportu, kulturi i tehničkoj kulturi za 2017., tijekom 2018. podneseno Županijskoj skupštini, u okviru izvještaja o financiranju programa i projekata udruga iz proračuna Krapinsko-zagorske županije te da će navedenu preporuku uvrstiti u plan i program rada Županijske skupštine za 2019. Nadalje, navodi da nije propisana obveza donošenja odluke o prioritetnim područjima za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro kao zasebnog dokumenta, već se prioritetna područja određuju kroz proračun, na temelju ciljeva i prioriteta definiranih u Strategiji razvoja Krapinsko-zagorske županije do 2020. i drugim strateškim dokumentima na županijskoj i nacionalnoj razini, da je mišljenja da je način utvrđivanja prioritetnih područja jasno definiran i da su prioritetna područja utvrđena na temelju procjene potreba i u skladu s mjerama utvrđenim u strateškim dokumentima, kojima su utvrđeni ciljevi, aktivnosti i pokazatelji te da se kod utvrđivanja prioritetnih potreba uzimaju u obzir i podaci prikupljeni kroz proces izrade godišnjeg izvještaja o provedbi Strategije razvoja Krapinsko-zagorske županije. Navodi da će od Sportske zajednice, Zajednice amaterskih kulturno-umjetničkih udruga te od Zajednice tehničke kulture zatražiti podatke o provedenim natjecanjima za financiranje projekata i programa udruga. Također, navodi da će od Crvenog križa zatražiti da utvrdi potrebna sredstva za aktivnosti predviđene programima i projektima te pokazatelje uspješnosti. U vezi s natjecajnom dokumentacijom za programe javnih potreba u kulturi navodi da su obrasci izrađeni prema obrascima Ministarstva kulture te da će u 2019. i nadalje razvijati i unaprjeđivati sustav dodjele sredstava i uskladiti obrasce prema Uredbi. Kod razvoja i unapređenja lovstva navodi da se radi o povratu dijela sredstava ostvarenih od lovozakupnine, koja se mogu upotrijebiti isključivo za namjene utvrđene Zakonom o lovstvu, da primjenjuju osnovne standarde financiranja udruga u skladu s Uredbom te da je uz javni poziv za 2018. objavljen obrazac izjave korisnika o izbjegavanju dvostrukog financiranja i da je osnovano povjerenstvo za ocjenjivanje zahtjeva. Navodi da će proračunsku zalihu koristiti za namjene popisane odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, navodi da ne smatra nužnim niti opravdanim da se izjava o nepostojanju dvostrukog financiranja dostavlja prije potpisa ugovora, jer Uredba ne propisuje obvezu dostavljanja navedene izjave prije potpisa ugovora, već da treba biti dio natjecajne dokumentacije, što primjenjuju. Smatra da korisnik sredstava izjavom o nepostojanju dvostrukog financiranja daje informacije o drugim izvorima financiranja i da to predstavlja razumnu mjeru pouzdanosti davatelju sredstava u zakonitost postupanja korisnika sredstava s dodijeljenim sredstvima. U vezi s dostavom opisnih i financijskih izvještaja za potrebe praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava u okviru ugovorenog programa ili projekta te provedbom provjere pregledom programskih i financijskih izvještaja i usporedbom s ugovorima na temelju kojih su dodijeljena financijska sredstva navodi da se kroz provedbu javnih poziva i natječaja traži dostava opisnih i financijskih izvještaja radi potrebe praćenja namjenskog utroška sredstava te da kontinuirano rade na unaprjeđenju sustava namjenskog trošenja dodijeljenih sredstava. Nadalje, navodi da prihvaća preporuku u vezi s potvrdom prijema izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom pisanim putem, u skladu s odredbama Uredbe.

U vezi s obavljanjem vrednovanja natječaja navodi da je koordinacija informacijskog sustava u nadležnosti Ureda za udruge Vlade Republike Hrvatske, koji nije ustrojen, da Krapinsko-zagorska županija kroz pojedinačna opisna i financijska izvješća, anketne upitnike i druge alate prati rezultate provedbe programa i projekata, da kontinuirano radi na unaprjeđenju sustava, da su pojedinačni iznosi dodijeljenih sredstava često male financijske vrijednosti, a da je i samim Priručnikom za postupanje u primjeni Uredbe navedeno da složenost postupka dodjele sredstava treba biti proporcionalna visini sredstava koja se dodjeljuju. Navodi da na temelju Upute o provođenju naknadnih kontrola namjenskog korištenja isplaćenih proračunskih sredstava provodi kontrolu na licu mjesta za sve prijenose iznad 20.000,00 kn na uzorku od 5,0 % ukupnog broja svih isplata, odnosno minimalno 5,0 % ukupne vrijednosti svih isplata. Također, navodi da prihvaća preporuku u vezi s izvještavanjem Sportske zajednice i Crvenog križa.