



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI

DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA  
IZ PRORAČUNA OSJEČKO-BARANJSKE ŽUPANIJE

Vinkovci, studeni 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

|   |    |
|---|----|
| PREDMET I CILJEVI REVIZIJE  | 2  |
| METODE REVIZIJE   | 2  |
| KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI   | 3  |
| PROGRAMI I PROJEKTI OD INTERESA ZA OPĆE DOBRO FINANCIRANI PUTEM<br>TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA OSJEČKO-BARANJSKE ŽUPANIJE | 6  |
| Planiranje programa i projekata   | 14 |
| Dodjeljivanje financijskih sredstava  | 22 |
| Sustav praćenja provedbe programa i projekata, analiza ostvarenih rezultata te<br>javno objavljivanje i izvještavanje       | 31 |
| OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA<br>IZ PRORAČUNA OSJEČKO-BARANJSKE ŽUPANIJE                 | 36 |
| OČITOVANJE OSJEČKO-BARANJSKE ŽUPANIJE   | 38 |



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

KLASA: 041-01/18-10/51  
URBROJ: 613-18-18-7

Vinkovci, 27. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA  
TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA OSJEČKO-BARANJSKE 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 Osječko-baranjske 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 19. ožujka do 27. 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   |
| 1.         | Planiranje programa i projekata od interesa za opće dobro financiranih putem tekućih donacija | <ul style="list-style-type: none"> <li>○ u razvojnim strategijama i drugim strateškim dokumentima definirani su ciljevi i prioriteta u financiranju programa i projekata od javnog interesa</li> <li>○ 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</li> <li>○ utvrđeni su kriteriji, mjerila i postupci za dodjeljivanje i korištenje financijskih sredstava za provedbu programa i projekata od interesa za opće dobro</li> <li>○ 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</li> <li>○ tijela za pripremu i provedbu natječaja provode propisane postupke i zadaće</li> <li>○ u slučajevima kada su financijska sredstva dodijeljena bez objavljivanja javnog natječaja, poštivani su osnovni standardi dodjeljivanja sredstava u vezi s planiranjem financijskih sredstava</li> <li>○ 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</li> <li>○ doneseni su programi javnih potreba utvrđeni posebnim zakonima, na temelju kojih se provode aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za Županiju</li> <li>○ programi javnih potreba usklađeni su s proračunom Županije</li> <li>○ 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</li> </ul> |
| 2.         | Dodjeljivanje sredstava korisnicima   | <ul style="list-style-type: none"> <li>○ financiranje programa i projekata od javnog interesa provodi se na temelju javnih natječaja</li> <li>○ 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)</li> <li>○ dokumentacija za provedbu javnog natječaja utvrđena je na temelju općeg akta o načinu raspodjele raspoloživih sredstava namijenjenih financiranju programa i projekata koje u određenom području provode udruge</li> </ul>   |

| Redni broj | Područja revizije  | Kriteriji  |
|------------|--|--|
|            | 1  | 2  |
|            |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>○ javni natječaji objavljeni su na mrežnim stranicama Županije i otvoreni su za prijavu programa ili projekta najmanje 30 dana od dana javnog objavljivanja</li> <li>○ potencijalnim prijaviteljima pruža se podrška u vidu javne objave odgovora na pitanja i/ili pripremnih radionica za izradu projektnih prijava</li> <li>○ dostava, zaprimanje i provjera prijava (s popratnom dokumentacijom) na javni natječaj obavljena je na propisani način</li> <li>○ imenovana su povjerenstva za ocjenjivanje prijavljenih programa i/ili projekata u skladu s propisanim kriterijima te obavljaju propisane zadaće</li> <li>○ donesena je odluka o programima ili projektima koji su dobili financijska sredstva, a rezultati javnih natječaja objavljeni su na mrežnim stranicama Županije</li> <li>○ sudionici natječaja obaviješteni su o razlozima neispunjavanja propisanih uvjeta natječaja, odobrenim financijskim sredstvima, odnosno ocjeni i razlozima neodobranja financijskih sredstava te su poštivane procedure u vezi s rješavanjem prigovora</li> <li>○ s prijaviteljima programa ili projekata kojima su odobrena financijska sredstva zaključeni su ugovori o financiranju iz javnih izvora u propisanom roku</li> <li>○ ugovori zaključeni s prijaviteljima programa ili projekta sadrže propisane elemente, a prije zaključivanja ugovora pribavljene su izjave o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja</li> <li>○ izmjene i/ili dopune ugovora te raskid ugovora obavljen je na propisani način</li> <li>○ utvrđivanje konačnog iznosa financiranja, odnosno povrat financijskih sredstava obavljen je na propisan način</li> <li>○ 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</li> <li>○ dokumentacija neodobrenih programa i projekata arhivirana je na propisan način</li> <li>○ 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</li> </ul> |
| 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"> <li>○ aktivnosti i namjensko trošenje financijskih sredstava u okviru ugovorenog programa ili projekta provode se na propisani način</li> <li>○ kod sastavljanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u vezi s praćenjem i kontrolom namjenskog isplaćivanja i korištenja donacija nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti</li> <li>○ 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</li> <li>○ utvrđena je prihvatljivost, odnosno neprihvatljivost troškova korisnika sredstava u skladu s propisanim kriterijima</li> <li>○ vrednovanje natječaja provedeno je samostalno, odnosno uz podršku kompetentnih vanjskih stručnjaka za pojedina programska područja</li> <li>○ provedene su kontrole u cilju izbjegavanja financiranja aktivnosti koje se financiraju iz državnog proračuna i po posebnim propisima</li> <li>○ u slučaju utvrđenog sukoba interesa postupano je na propisani način</li> <li>○ provjeravana je obveza korisnika sredstava u vezi s javnim objavljivanjem</li> <li>○ Uredu za udruge podnesen je godišnji izvještaj o dodijeljenim financijskim sredstvima iz javnih izvora te provedenim postupcima i učincima financiranih programa i projekata</li> <li>○ 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</li> <li>○ u slučajevima kada su financijska sredstva dodijeljena na neki drugi način koji nije predviđen Uredbom korisnici su dostavili izvještaje o radu koji sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti</li> </ul>  |

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

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 OSJEČKO-BARANJSKE ŽUPANIJE**

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

Prema Uredbi, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjeljivanja financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja. Propisima su pojedine udruge 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 Registra udruga Republike Hrvatske, u Županiji je na koncu listopada 2018. registrirano 3 911 udruga.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupni prihodi i primici Županije iznosili su 342.802.039,00 kn u 2016., odnosno 284.405.907,00 kn u 2017., a ukupni rashodi i izdaci 281.265.587,00 kn u 2016., odnosno 306.466.616,00 kn u 2017. Od navedenih ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za tekuće donacije u 2016. su iznosili 14.229.042,00 kn ili 5,1 %, a u 2017. su iznosili 15.726.148,00 kn ili 5,1 %.

Rashodi za tekuće donacije odnose se na prijenose neprofitnim organizacijama (organizacije civilnog društva, turističke zajednice, političke stranke i nezavisne liste) obuhvaćenim revizijom u iznosu 10.614.211,00 kn u 2016., odnosno 11.734.497,00 kn u 2017. i na prijenose drugim neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima te druge isplate u iznosu 3.614.831,00 kn (vrijednosno su značajnije jednokratne isplate socijalno ugroženim osobama u iznosu 1.178.150,00 kn, tekuće donacije za rad Isusovačke gimnazije u iznosu 573.860,00 kn, zdravstveni pregledi i osiguranja vatrogasaca u dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 285.800,00 kn te donacije za rad pučke kuhinje u iznosu 200.000,00 kn), odnosno 3.991.651,00 kn u 2017. (vrijednosno su značajnije jednokratne isplate socijalno ugroženim osobama u iznosu 1.166.850,00 kn, tekuće donacije za rad Isusovačke gimnazije u iznosu 552.054,00 kn, projekt pomoćnici u nastavi u iznosu 437.476,00 kn, zdravstveni pregledi i osiguranja vatrogasaca u dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 202.050,00 kn te donacije za rad pučke kuhinje u iznosu 200.000,00 kn).

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

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

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

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

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

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

Ured za udruge na temelju dostavljenih podataka obveznika primjene Uredbe (tijela državne uprave, uredi i tijela Vlade Republike Hrvatske, druge javne institucije, lokalne jedinice, trgovačka društva u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno lokalnih jedinica te druge pravne osobe koje dodjeljuju sredstva iz javnih izvora za projekte i programe udruga) izrađuje i Vladi Republike Hrvatske dostavlja godišnje Izvješće o financiranju projekata i programa organizacija civilnog društva iz javnih izvora. Posljednje Izvješće o financiranju projekata i programa organizacija civilnog društva iz javnih izvora sastavljeno je za 2016., a Vlada Republike Hrvatske ga je usvojila u kolovozu 2018.

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

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

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

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

Tablica broj 2

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

u kn

| Redni broj               | Namjena sredstava  | Način dodjeljivanja | Ostvareni rashodi |               |
|--------------------------|--|---------------------|-------------------|---------------|
|                          |  |                     | 2016.             | 2017.         |
|                          | 1  | 2                   | 3                 | 4             |
| I.                       | Dodijeljena sredstava korisnicima na koje se primjenjuje Uredba (Detaljno izvješće Županije) | -                   | 7.152.211,00      | 9.838.850,00  |
| 1.                       | Programi i projekti organizacija civilnog društva  | javni natječaj      | 2.083.531,00      | 2.455.017,00  |
| 2.                       | Provođenje programa javnih potreba u sportu  | izravno*            | 3.500.000,00      | 3.500.000,00  |
| 3.                       | Provođenje programa javnih potreba u kulturi   | javni natječaj      | 610.500,00        | 717.055,00    |
| 4.                       | Provođenje javnih ovlasti  | izravno             | 610.000,00        | 2.813.003,00  |
| 5.                       | Isključiva nadležnost  | izravno             | 125.000,00        | 0,00          |
| 6.                       | Jednokratno dodjeljivanje sredstava za neplanirane aktivnosti (do 5.000,00 kn)               | izravno             | 160.680,00        | 323.775,00    |
| 7.                       | Izravno dodjeljivanje sredstava, kod kojih nije primijenjena Uredba                          | izravno             | 62.500,00         | 30.000,00     |
| II.                      | Dodijeljena sredstva koja nisu iskazana u Detaljnom izvješću                                 | izravno             | 1.890.000,00      | 0,00          |
| III.                     | Dodjeljivanje sredstava korisnicima/aktivnostima na koje se ne primjenjuje Uredba            | -                   | 1.572.000,00      | 1.895.647,00  |
| 1.                       | Programi i projekti turističke zajednice   | izravno             | 900.000,00        | 800.000,00    |
| 2.                       | Financiranje političkih stranaka i nezavisnih lista  | izravno             | 672.000,00        | 1.095.647,00  |
| Ukupno (I. + II. + III.) |  |                     | 10.614.211,00     | 11.734.497,00 |

\* Izravno dodijeljeno Sportskoj zajednici koja je provela javni natječaj

Prema podacima iz Detaljnog izvješća, Županija je projekte i programe organizacija civilnog društva financirala u iznosu 7.152.211,00 kn u 2016., odnosno 9.838.850,00 kn u 2017. Detaljno izvješće Županije o financiranju projekata i programa organizacija civilnog društva za 2016. sadrži i prenesena sredstva dobrovoljnim vatrogasnim društvima i udrugama za nabavu vatrogasne opreme i opreme za zaštitu štete od divljači u iznosu 233.644,00 kn, a za 2017. za nabavu vatrogasne opreme i vozila te sportske opreme u iznosu 317.000,00 kn.

Revizijom je utvrđeno da u Detaljnom izvješću Županije o financiranju projekata i programa organizacija civilnog društva za 2016. dostavljenom Uredu za udruge, nisu iskazana izravno dodijeljena sredstva udrugama u iznosu 1.890.000,00 kn. Odnose se na dodijeljena sredstva Županijskoj vatrogasnoj zajednici u iznosu 800.000,00 kn (dalje u tekstu: Vatrogasna zajednica) i Županijskoj zajednici tehničke kulture u iznosu 1.090.000,00 kn (dalje u tekstu: Zajednica tehničke kulture).

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

Tablica broj 3

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

u kn

| Redni broj | Opće područje financiranja           | 2016.               |              | 2017.               |              | Županije RH u 2016., udjel u %* |
|------------|--------------------------------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|---------------------------------|
|            |                                      | Ostvareni rashodi   | Udjel u %    | Ostvareni rashodi   | Udjel u %    |                                 |
|            | 1                                    | 2                   | 3            | 4                   | 5            | 6                               |
| 1.         | Sport                                | 3.658.240,00        | 51,2         | 3.541.200,00        | 36,0         | 31,4                            |
| 2.         | Socijalna djelatnost                 | 1.015.480,00        | 14,2         | 1.214.200,00        | 12,3         | 11,1                            |
| 3.         | Kultura i umjetnost                  | 760.775,00          | 10,6         | 1.031.045,00        | 10,5         | 11,9                            |
| 4.         | Zaštita i spašavanje                 | 524.000,00          | 7,3          | 1.321.000,00        | 13,4         | 19,7                            |
| 5.         | Gospodarstvo                         | 408.616,00          | 5,7          | 472.872,00          | 4,8          | 11,8                            |
| 6.         | Branitelji i stradalnici             | 269.500,00          | 3,8          | 274.030,00          | 2,8          | 5,3                             |
| 7.         | Zaštita zdravlja                     | 236.200,00          | 3,3          | 162.200,00          | 1,7          | 1,5                             |
| 8.         | Zaštita okoliša i prirode            | 111.200,00          | 1,5          | 80.500,00           | 0,8          | 0,8                             |
| 9.         | Obrazovanje, znanosti i istraživanje | 34.100,00           | 0,5          | 136.203,00          | 1,4          | 0,5                             |
| 10.        | Hobistička djelatnost                | 26.200,00           | 0,4          | 65.900,00           | 0,7          | 0,2                             |
| 11.        | Ljudska prava                        | 23.000,00           | 0,3          | 127.500,00          | 1,3          | 0,8                             |
| 12.        | Duhovnost                            | 9.000,00            | 0,1          | 0,00                | -            | 0,4                             |
| 13.        | Tehnička kultura                     | 7.800,00            | 0,1          | 1.225.000,00        | 12,4         | 2,8                             |
| 14.        | Demokratska politička kultura        | 2.400,00            | 0,1          | 50.700,00           | 0,5          | 0,3                             |
| 15.        | Održivi razvoj                       | 0,00                | -            | 59.000,00           | 0,6          | 0,7                             |
| 16.        | Ostala područja djelovanja           | 65.700,00           | 0,9          | 77.500,00           | 0,8          | 0,8                             |
|            | <b>Ukupno</b>                        | <b>7.152.211,00</b> | <b>100,0</b> | <b>9.838.850,00</b> | <b>100,0</b> | <b>100,0</b>                    |

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

Opća područja financiranja koja je Županija financirala u 2016. najvećim se dijelom odnose na sport, socijalnu djelatnost, kulturu i umjetnost, zaštitu i spašavanje, za koje je isplaćeno 5.958.495,00 kn ili 83,3 % ukupno ostvarenih rashoda za tekuće donacije za koje se primjenjuje Uredba. U 2017. najvećim dijelom je financiran sport, zaštita i spašavanje, socijalna djelatnost, tehnička kultura te kultura i umjetnost, za koje je isplaćeno 8.332.445,00 kn ili 84,7 %, ukupno ostvarenih rashoda za tekuće donacije na koje se primjenjuje Uredba.

Druga područja koja 2016. i 2017. nisu financirana su međunarodna suradnja i duhovnost.

### 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 mrežnim stranicama Županije i mrežnim stranicama Ureda za udruge.

Županijska skupština je donijela Razvojnu strategiju Osječko-baranjske županije za razdoblje 2011. do 2013. Obuhvaća analizu stanja (društvo, gospodarstvo, prostor i okoliš, upravljanje razvojem), viziju, strateške ciljeve, prioritete i mjere, financijski i institucionalni okvir, okvir za praćenje, vrednovanje i izvještavanje, akcijski plan i komunikacijsku strategiju. Razvojna strategija, između ostalog, sadrži podatke i analizu stanja društvene infrastrukture Županije, s obzirom da djelokrug lokalnih jedinica obuhvaća i zadovoljavanje javnih potreba građana u društvenim djelatnostima, za što se u proračunu Županije osiguravaju financijska sredstva. 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, brige o djeci, mladima i obrazovanju, sporta, zaštite i spašavanja, udruge proizašlih iz Domovinskog rata te udruge iz drugih područja. Prema utvrđenim strateškim prioritetima te prethodno definiranim strateškim ciljevima, predložene su aktivnosti i njihovi nositelji. Nositelji aktivnosti su Županija, organizacije civilnog društva (udruge), potporne organizacije, edukacijske ustanove, a korisnici su organizacije civilnog društva i lokalno stanovništvo.

Strategijom razvoja ljudskih potencijala Županije 2011. - 2013., koja čini strateški dokument vizije Županije u segmentu ljudskih potencijala kao smjer djelovanja, utvrđeno je jačanje kapaciteta civilnog društva za što su određene mjere, učinak, aktivnosti, ciljne skupine i pokazatelji. Prednosti koje se pružaju u okruženju i koje daju realne šanse za provedbu planiranih ciljeva u području civilnog društva su velik broj udruga na području županije različitih interesnih sfera, dobro razvijena mreža civilnih udruga različitih područja djelovanja, suradnja javnog i civilnog sektora, suradnja s građanskim udrugama, dobra suradnja udruga s lokalnim jedinicama, postojeća infrastruktura podrške organizacijama civilnog društva (mreža centara potpore, zaklada Slagalica, volonterski centar, Regionalni forum udruga) i drugo. Radi ostvarivanja zajedničkih ciljeva gradova, općina i Županije kao cjeline, Županija osniva upravna tijela, ustanove i druge javne službe, trgovačka društva i druge pravne osobe. Ustrojstvo je prilagođeno aktualnim potrebama upravljanja funkcioniranjem i razvojem Županije.

U 2018. je donesena Županijska razvojna strategija Županije do 2020., kao strateško-planski dokument regionalnog razvoja unutar područne (regionalne) samouprave, definiran kroz strateške ciljeve i prioritete te mjere za njihovo postizanje. Navedeni dokument je izrađen u skladu s Strategijom regionalnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje do kraja 2020. te Smjernica za izradu županijskih razvojnih strategija, praćenja i vrednovanja njihove provedbe Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije. Cjelovitost strateškog pristupa razvoju osiguravaju Akcijski plan za provedbu Županijske razvojne strategije do 2020. i Komunikacijska strategija Županijske razvojne strategije Osječko-baranjske županije do 2020.

Županija je 2016. donijela Master plan turizma, kao dokument koji postavlja glavna opredjeljenja dugoročnog turističkog razvoja Županije. Rezultat je shvaćanja nužnosti da se turizam Županije na profesionalan način objektivizira i postavi dugoročni plan razvoja s jasno identificiranim željama i aspiracijama koje uključuju ne samo javni sektor već i očekivanja privatnog sektora.

Projekt izrade ovog dokumenta ostvaren je u tri faze: analiza i ocjena stanja okruženja, uključujući turistički profil Županije te prikaz trendova u globalnom turizmu s primjerima najboljih praksi), izrada Strategije turističkog razvoja te izrada Plana investicija kroz prioritete i sekundarne projekte, Aktivnosti razvoja destinacijske konkurentnosti i Plana razvoja sustava marketinga i prodaje. Razvojna vizija predstavlja poželjnu i ostvarivu sliku budućnosti te ima zadatak kreirati pozitivnu sinergiju između lokalnog konteksta (ljudi, naselja i turističkih proizvoda) te globalnih pravila turističke industrije (standardi, obrazovanje ljudskih resursa, upravljanje poslovnim subjektima, marketing). Naglašava ključne poslovne aspiracije i usmjerena je sudionicima na internom tržištu kako bi ih na jednostavan i razumljiv način motivirala da zajedničkim snagama i pojedinačnim djelovanjem rade na njenom ostvarenju. U razgovorima s ključnim subjektima destinacije i na interaktivnoj radionici usuglašen je prijedlog izjave o viziji budućeg smjera razvoja za Županiju. Tako definirana poslovna vizija Županije daje naznake onoga što, zašto i kako se želi postići u turističkom razvoju u sljedećih deset godina.

Županija je prva u Hrvatskoj potpisala povelju o suradnji s građanskim udrugama okupljenim u Regionalnom forumu udruga.

U rujnu i listopadu 2015. su donesene Odluka i izmjena Odluke o financiranju programa i projekata udruga od interesa za opće dobro, a u siječnju 2016. Zaključak o utvrđivanju obrazaca za primjenu spomenute Odluke. Odluka sadrži sve propisane elemente.

Prema odredbi članka 3. Uredbe, davatelj financijskih sredstava obavezan 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 provodila edukaciju zaposlenika koji rade na poslovima dodjeljivanja financijskih sredstava te ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata od javnog interesa 2016. nakon donošenja Uredbe kroz radionice i u suradnji sa zaposlenicima Ureda za udruge i nadležnih Ministarstava.

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

U 2016. Županija je imala trošak objave javnih natječaja u iznosu 11.875,00 kn, a u 2017. u iznosu 1.625,00 kn. Troškova za naknade članova stručnih tijela za ocjenjivanje te održavanja seminara/radionica za potencijalne prijavitelje na javne natječaje nije bilo.

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 3.165.000,00 kn, a ostvarila u iznosu 2.694.031,00 kn. Za 2017. planirane su donacije udrugama građana u iznosu 3.305.000,00 kn, a ostvarene u iznosu 3.017.072,00 kn.

Prema Odluci o financiranju programa i projekata udruga od interesa za opće dobro, sredstvima županijskog proračuna financira se djelatnost udruga, između ostalih, koje ostvaruju programe javnih potreba u zdravstvu i socijalnoj skrbi te druge programe i projekte kojima se pridonosi ostvarivanju ciljeva utvrđenih Županijskom razvojnom strategijom te Poveljom o suradnji Županije i građanskih udruga. Odlukom su utvrđena prioritetna područja za dodjeljivanje financijskih sredstava udrugama po pojedinim programima i projektima za 2016. i 2017. na području zdravlja i zaštite okoliša, socijalne skrbi, humanitarnih i karitativnih djelatnosti, građanskih inicijativa, ljudskih prava i sloboda, djelovanja braniteljskih udruga proizašlih iz Domovinskog rata te rada s djecom i mladima. Za 2016. je planirano devet područja, a za 2017. deset područja (programskih aktivnosti), s planiranim sredstvima po području od 30.000,00 kn do 220.000,00 kn te s najnižim i najvišim iznosom koji se može odobriti za financiranje pojedinog programa od 1.000,00 kn do 50.000,00 kn. Uz spomenuta područja, planirano je sufinanciranje opremanja dobrovoljnih vatrogasnih društava, razvoj i unaprijeđenje ruralnog turizma i lovstva te sufinanciranje manifestacija. Postupak dodjele potpora provodi se na temelju javnog natječaja.

Za provedbu Programa javnih potreba u kulturi za 2016. Županija je planirala 16.112.000,00 kn, od čega za redovnu djelatnost i programe ustanova u kulturi kojima je Županija suosnivač 14.897.000,00 kn (za Hrvatsko narodno kazalište u Osijeku 11.987.000,00 kn i Muzej likovnih umjetnosti 2.910.000,00 kn) i za javne potrebe udruga i drugih korisnika 1.215.000,00 kn. Za provedbu Programa javnih potreba u kulturi za 2017. Županija je planirala 16.876.750,00 kn, od čega za redovnu djelatnost i programe ustanova u kulturi kojima je Županija suosnivač 15.611.750,00 kn (za Hrvatsko narodno kazalište u Osijeku 12.511.750,00 kn i Muzej likovnih umjetnosti 3.100.000,00 kn) i za javne potrebe udruga i drugih korisnika 1.265.000,00 kn. Programima je planirano sudjelovanje udruga u zaštiti, očuvanju i promicanju kulturne baštine, izdavačkoj i knjižničarskoj djelatnosti, likovnoj i muzejsko-galerijskoj djelatnosti, glazbenoj, glazbeno-scenskoj i filmskoj djelatnosti, kazališnoj djelatnosti, programima koji potiču kulturu mladih i alternativnu kulturu, kulturno-umjetnički amaterizam i međunarodnu kulturnu suradnju. Djelatnost ustanova u kulturi i drugih pravnih osoba u kulturi kojima je Županija osnivač, odnosno suosnivač, uvrštava se u Program javnih potreba na temelju njihovih godišnjih programa rada i financijskih planova koje podnose Skupštini Županije na odobrenje. Smotre, natjecanja, memorijali i druge manifestacije u kulturi godišnjeg ili bienalnog karaktera uvrštavaju se u Program javnih potreba po prijavi njihovih organizatora, pod uvjetom da tradicijom održavanja i svojom kvalitetom pridonose razvoju i promoviranju kulturnog identiteta Županije, odnosno da je ugovorom ili drugim aktom Županija preuzela obvezu njihova financiranja. Visina sredstava za financiranje manifestacija, utvrđuje se Programom javnih potreba na temelju programa i financijskog plana njihovih organizatora, ocjenjivanja kvalitete i značenja prijavljenog programa, njihove realnosti te institucionalne osposobljenosti prijavitelja za njihovu provedbu.

Osobito se ocjenjuje stupanj doprinosa programa ostvarivanju vizije i strateških ciljeva razvoja Županije, značaj programa za očuvanje, unaprjeđenje i promoviranje kulture i kulturne baštine, odnosno kulturnog identiteta Županije, kvaliteta sadržaja, izvornost, kreativnost i inovativnost ponuđenog programa, stupanj utjecaja na razvoj i afirmaciju umjetničkog i kulturnog stvaralaštva, odgojna usmjerenost djeci i mladima, sudjelovanje osoba s invaliditetom, uključivanje socijalno marginaliziranih skupina, kvaliteta prijedloga programa (jasnoća, cjelovitost, ekonomičnost i provedivost programa, stupanj suradnje s drugim sudionicima programa osobito u razvoju regionalne i međunarodne suradnje, broj sudionika obuhvaćenih provedbom programa te razina stručnih i organizacijskih sposobnosti za provedbu i upravljanje planiranim programom, kvaliteta dosadašnjeg rada i iskustvo u provođenju programa.

Županija je za 2016. i 2017., osim programa javnih potreba koji su utvrđeni posebnim zakonima (kultura, sport, tehnička kultura), donijela programe javnih potreba u školstvu, socijalnoj skrbi, zdravstvu te programe javnih potreba Hrvatske gorske službe spašavanja, Stanica Osijek (dalje u tekstu: Gorska služba spašavanja). U skladu s donesenim programima planirana su sredstva u proračunu za 2016. i 2017. Za provedbu dijela programa javnih potreba Županije utvrđenih posebnim zakonom (sport), koji se odnosi na financiranje projekata i programa udruga, Županija, odnosno Sportska zajednica su nakon donošenja proračuna za pojedinu godinu provodili natječaje za dodjelu sredstava.

Za provedbu Programa javnih potreba u djelatnosti socijalne skrbi na području Županije za 2016. planirano je 30.838.800,00 kn, od čega za decentralizirane funkcije u djelatnosti socijalne skrbi 24.710.800,00 kn te za druge programe i projekte 6.128.000,00 kn (od čega za programe i projekte civilnih udruga iz područja socijalne skrbi, humanitarnih i karitativnih djelatnosti, braniteljskih udruga proizašlih iz Domovinskog rata, ljudskih prava i sloboda, skrbi o umirovljenicima, sufinanciranje troškova stambenih zajednica za mlade, programe psihosocijalne podrške obiteljima djece i djeci oboljeloj od malignih bolesti, unapređenja položaja djece pripadnika Romske nacionalne manjine, program kvalitete života starih osoba te programe iz područja Radna okupacija osoba s intelektualnim teškoćama u iznosu 840.000,00 kn).

Za provedbu Programa javnih potreba u djelatnosti socijalne skrbi na području Županije za 2017. planirano je 31.983.300,00 kn, od čega za decentralizirane funkcije u djelatnosti socijalne skrbi 24.742.800,00 kn te za druge programe i projekte 7.240.500,00 kn (od čega za programe i projekte braniteljskih udruga proizašlih iz Domovinskog rata, programe iz područja socijalne skrbi, humanitarnih i karitativnih djelatnosti, područja ljudskih prava i sloboda, projekte socijalnih samoposluga, skrbi o umirovljenicima i poboljšanju kvalitete života starih osoba, programe psihosocijalne podrške obiteljima djece i djeci oboljeloj od malignih bolesti, sufinanciranje troškova stambenih zajednica za mlade, programe unapređenja položaja djece pripadnika Romske nacionalne manjine te programe iz područja Radna okupacija osoba s intelektualnim teškoćama u iznosu 920.000,00 kn).

Za provedbu Programa javnih potreba u djelatnosti zdravstva na području Županije za 2016. planirano je 32.357.229,00 kn, a za 2017. iznos 35.161.217,00 kn, od čega za programe i projekte civilnih udruga iz područja zdravstva u 2016. u iznosu 220.000,00 kn, a u 2017. u iznosu 200.000,00 kn.

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava u roku 30 dana od dana usvajanja proračuna lokalne jedinice za sljedeću kalendarsku godinu, izrađuje i na svojim mrežnim stranicama ili na drugi prikladan način objavljuje godišnji plan raspisivanja javnih natječaja.

Godišnji plan javnih natječaja sadrži podatke o davatelju financijskih sredstava, području, nazivu i planiranom vremenu objave javnog natječaja, ukupnom iznosu raspoloživih sredstava, rasponu sredstava namijenjenom za financiranje pojedinog programa, odnosno projekta, očekivanom broju programa i projekata koji će se ugovoriti za financiranje i, ovisno o vrsti javnog natječaja, druge podatke.

Županija je za 2016. i 2017. izradila godišnje planove raspisivanja javnih natječaja za financiranje programa i projekata od javnog interesa. Planovi sadrže propisane podatke, izrađeni su u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama. Predviđeno je za 2016. objaviti 32 javna natječaja za prijavu programa, projekata i manifestacija (od kojih jedan sadrži devet područja) te 27 natječaja u 2017. (jedan sadrži deset područja).

- 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 tekuće donacije za provođenje programa javnih potreba putem Sportske zajednice, Županija je u proračunu za 2016. i 2017. planirala jednaki iznos donacija Sportskoj zajednici za svaku godinu (3.500.000,00 kn). Ostvarene su u planiranim iznosima u skladu s Programima javnih potreba u sportu za 2016. i 2017. Za ostvarenje pojedinih programa u 2016., Županija je planirala putem Sportske zajednice sufinanciranje poticanja i promicanja sporta u iznosu 2.435.000,00 kn (program sufinanciranja ravnomjernog razvoja sporta na području Županije u iznosu 530.000,00 kn, sufinanciranje programskih aktivnosti granskih sportskih saveza u iznosu 480.000,00 kn, nositelja kvalitete sporta Županije u iznosu 450.000,00 kn, sufinanciranje zajedničkih programa u iznosu 350.000,00 kn, suorganizacija sportskih priredbi u iznosu 300.000,00 kn, program jednokratne pomoći klubovima u iznosu 175.000,00 kn, sufinanciranje razvojnih programa u iznosu 150.000,00 kn), program djelovanja Sportske zajednice u iznosu 685.000,00 kn te aktivnosti i sustav školskih sportskih natjecanja na županijskoj razini u iznosu 380.000,00 kn.

Za ostvarenje pojedinih programa u 2017., Županija je planirala sufinanciranje poticanja i promicanja sporta u iznosu 2.440.000,00 kn (program sufinanciranja ravnomjernog razvoja sporta na području Županije u iznosu 530.000,00 kn, nositelja kvalitete sporta Županije u iznosu 500.000,00 kn, sufinanciranje programskih aktivnosti granskih sportskih saveza u iznosu 480.000,00 kn, sufinanciranje zajedničkih programa u iznosu 380.000,00 kn, suorganizacija sportskih priredbi u iznosu 300.000,00 kn, sufinanciranje razvojnih programa u iznosu 150.000,00 kn, program jednokratne pomoći klubovima u iznosu 100.000,00 kn), program djelovanja Sportske zajednice u iznosu 680.000,00 kn te aktivnosti i sustav školskih sportskih natjecanja na županijskoj razini u iznosu 380.000,00 kn.

Ciljevi donošenja Programa su ravnomjeren razvoj sporta na cjelokupnom području Županije, poticanje i promicanje sporta, provođenje sportskih aktivnosti djece, mladeži i studenata, djelovanje sportskih udruga, sportskih zajednica i saveza, sportsko-rekreacijske aktivnosti građana, sportske pripreme, domaća i međunarodna natjecanja, sportske aktivnosti osoba s teškoćama u razvoju i osoba s invaliditetom te ostale aktivnosti od interesa za sport Županije.

Prema Pravilniku o kriterijima za sufinanciranje programa/projekata u sportu Županije, prioritete financiranja u području sporta utvrđuje Izvršni odbor Sportske zajednice i nadležni upravni odjel. Zajednice sportskih udruga gradova Županije predlažu projekte za očuvanje sustava sporta na svom području te potiču sport u skladu sa svojim razvojnim očekivanjima. Izvršni odbor Sportske zajednice određuje visinu financijskih sredstava po području, na temelju razvijenosti i kvalitete sporta tog područja. Također, granski savezi objedinjuju programe svoga sporta te kandidiraju projekte za zajedničke programe.

Županija nema strateških i razvojnih dokumenata u području sporta. Prioritetna područja financiranja je odredila Sportska zajednica u suradnji sa Zajednicama sportskih udruga gradova i granskih saveza te nadležnog upravnog odjela Županije na temelju Zakona o sportu.

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

Državni ured za reviziju predlaže od Sportske zajednice zatražiti izradu procjene potreba za određivanje prioriternih područja koja treba sadržavati opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka te na temelju tih podataka donijeti odluke o prioritetnim područjima za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro.

Programima javnih potreba u sportu je utvrđena obveza raspisivanja javnih natječaja za dodjeljivanje sredstava, zaključivanje ugovora o međusobnim pravima i obvezama, namjensko trošenje sredstava te podnošenje godišnjeg izvještaja s preslikama računa za odobreni projekt u visini odobrenih sredstava.

Za obavljanje djelatnosti Gorske službe spašavanja, Županija je Programom javnih potreba i proračunom za 2016. planirala tekuće donacije u iznosu 40.000,00 kn, a za 2017. u iznosu 50.000,00 kn, koliko su i ostvarene. Javne potrebe od interesa za Županiju su spašavanje na visinama i visokim objektima (silosi, tvornički dimnjaci, stambeni i poslovni neboderi) u slučaju potresa, vremenskih nepogoda i drugih nesreća na nepristupačnim prostorima, spašavanje iz podzemnih objekata, tunela i cijevi, spašavanje iz ruševina uz pomoć potražnih pasa, dežurstva i spašavanja za vrijeme specifičnih sportskih, turističkih i drugih aktivnosti u prirodi, davanje sigurnosnih preporuka osobama i organizatorima turističkih, sportskih i drugih aktivnosti u prirodi, provođenje obuke spašavanja organiziranjem vježbi, seminara i tečajeva.

Za tekuće donacije za provođenje javnih ovlasti, Županija je u proračunu za 2016. planirala donacije Hrvatskom Crvenom križu Društvu Crvenog križa Osječko-baranjske županije (dalje u tekstu: Crveni križ) 610.000,00 kn, za 2017. u iznosu 700.000,00 kn. Ostvarene su u planiranim iznosima. Županijska skupština je donijela Smjernice za organizaciju i razvoj sustava civilne zaštite na području Županije za razdoblje od 2016. do 2019. te Planove razvoja sustava civilne zaštite za 2016. i 2017. Navedenim strateškim i planskim dokumentima utvrđene su aktivnosti, nositelji i korisnici. Programom rada Crvenog križa za 2016. i 2017. su utvrđene aktivnosti i opis aktivnosti bez financijskih podataka o potrebnim sredstvima za ostvarenje aktivnosti. Planski dokumenti ne sadrže financijske podatke o potrebnim sredstvima za ostvarenje aktivnosti te pokazatelje uspješnosti čime bi se omogućilo mjerenje učinka predloženih aktivnosti.

Državni ured za reviziju 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.

Program javnih potreba u tehničkoj kulturi za 2016. je donesen u vrijednosti 1.625.800,00 kn. Na sredstva iz proračuna Županije se odnosi 1.080.000,00 kn, a namijenjena su za financiranje zaposlenih u iznosu 827.419,00 kn, materijalnih troškova u iznosu 131.331,00 kn, programska sredstva za Centre tehničke kulture, darovite učenike i usavršavanje u iznosu 110.500,00 kn i investicijsko održavanje u iznosu 10.750,00 kn.

Program javnih potreba u tehničkoj kulturi za 2017. je donesen u vrijednosti 1.647.000,00 kn, od čega se na sredstva Županije odnosi 1.140.000,00 kn (na rashode za zaposlene u iznosu 885.109,00 kn, materijalne troškove u iznosu 180.000,00 kn, programska sredstva za Centre tehničke kulture, darovite učenike i usavršavanje u iznosu 64.141,00 kn i investicijsko održavanje u iznosu 10.750,00 kn). Odlukom o utvrđivanju kriterija i uređivanju drugih pitanja financiranja javnih potreba Županije u tehničkoj kulturi iz 2010. utvrđene su aktivnosti, poslovi i djelatnosti zajednica i saveza tehničke kulture, koji se odnose na poticanje i promicanje tehničke kulture, programe odgoja, obrazovanja i osposobljavanja djece i mladeži za stjecanje tehničkih, tehnoloških i informatičkih znanja i vještina, specifične programe odgoja, obrazovanja i osposobljavanja djece i mladeži za stjecanje tehničkih, tehnoloških i informatičkih znanja i vještina koji obuhvaćaju darovitu djecu, specifične programe odgoja, obrazovanja i osposobljavanja djece i mladeži za stjecanje tehničkih, tehnoloških i informatičkih znanja i vještina koja obuhvaćaju djecu s teškoćama, programe organiziranja inventivnog rada i organiziranje promaknuća tehnoloških inovacija, nabavu opreme i održavanje objekata tehničke kulture od interesa za Županiju, obavljanje stručnih, administrativno-financijskih i pomoćno-tehničkih poslova za potrebe centara tehničke kulture na području Županije i objekata tehničke kulture od interesa za Županiju.

- Planiranje sredstava za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba

Prema proračunu Županije za 2016., donacije Turističkoj zajednici Županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica) planirane su i ostvarene u iznosu 900.000,00 kn. Za 2017. planirane su i ostvarene u iznosu 800.000,00 kn. Programima rada Turističke zajednice utvrđene su aktivnosti i potrebna sredstva za ostvarenje aktivnosti. Prema Programu rada i financijskom planu za 2016., Turistička zajednica je planirala donacije Županije u iznosu 906.000,00 kn i to za funkcioniranje turističkog ureda 300.000,00 kn i za programske aktivnosti 606.000,00 kn. Prema Programu rada i financijskom planu za 2017., Turistička zajednica je planirala donacije Županije u iznosu 800.000,00 kn i to za funkcioniranje turističkog ureda 200.000,00 kn i za programske aktivnosti 600.000,00 kn.

## **Dodjeljivanje financijskih sredstava**

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

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

### **- Dodjeljivanje financijskih sredstava korisnicima putem javnog natječaja**

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

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.

Upute za prijavitelje ne sadrže informacije o neprihvatljivim troškovima koji se ne mogu financirati putem javnog natječaja. Prema odredbama članka 12. Uredbe, upute za prijavitelje sadrže informacije o razlozima i ciljevima natječaja, uvjetima natječaja, načinu prijavljivanja i postupku provedbe natječaja, a između ostaloga obuhvaćaju i informacije o neprihvatljivim troškovima koji se ne mogu financirati putem javnog natječaja.

Državni ured za reviziju predlaže u uputama za prijavitelje navesti troškove koji se ne mogu financirati putem javnog natječaja u skladu s odredbama Uredbe.



Županija je nakon usvajanja proračuna za 2016. i 2017. te donošenja godišnjih planova raspisivanja javnih natječaja, za 2016. objavila 32 javna natječaja za prijavu programa, projekata i manifestacija i 27 javnih natječaja u 2017. Javni natječaji bili su otvoreni za prijavu programa ili projekta najmanje 30 dana od dana javnog objavljivanja. Na mrežnim stranicama Županije objavljena je natječajna dokumentacija koja sadrži obrasce.

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.

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

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

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

Tablica broj 4

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

u kn

| Redni broj | Područje financiranja  | Ostvareno      |              |                |              |
|------------|--|----------------|--------------|----------------|--------------|
|            |  | 2016.          |              | 2017.          |              |
|            |  | Broj programa* | Iznos        | Broj programa* | Iznos        |
| 1          | 2  | 3              | 4            | 5              |              |
| 1.         | Javne potrebe u sportu Županije-natječaj objavila Sportska zajednica | 331            | 2.815.000,00 | 302            | 2.820.000,00 |
| 2.         | Drugi programi i projekti udruga                                     | 163            | 728.300,00   | 125            | 728.517,00   |
| 3.         | Javne potrebe u kulturi  | 202            | 610.500,00   | 189            | 609.000,00   |
| 4.         | Projekti u području zaštite i spašavanja                             | 70             | 521.000,00   | 119            | 547.000,00   |
| 5.         | Razvoj i unapređenje ruralnog i lovnog turizma                       | 20             | 406.616,00   | 14             | 130.825,00   |
| 6.         | Djeca, mladi i zajednica   | 19             | 181.300,00   | 32             | 230.100,00   |
| 7.         | Manifestacije  | 24             | 105.815,00   | 50             | 341.230,00   |
| 8.         | Zdravlje, socijalna i humanitarna djelatnost                         | 11             | 51.600,00    | 17             | 94.100,00    |
| 9.         | Skrb o umirovljenicima   | 16             | 48.400,00    | 17             | 44.600,00    |
| 10.        | Branitelji i stradalnici   | 9              | 32.700,00    | 10             | 62.300,00    |
| 11.        | Javne potrebe u tehničkoj kulturi                                    | 3              | 7.800,00     | 2              | 8.800,00     |
| 12.        | Izgradnja i opremanje sportskih objekata                             | -              | 0,00         | 74             | 220.600,00   |
| Ukupno     |  | 868            | 5.509.031,00 | 951            | 5.837.072,00 |

\* broj programa, projekata ili manifestacija

Županija je u 2016., odnosno 2017. financirala jednaka programska područja javnih potreba u sportu.

Prema Programima javnih potreba u sportu i javnog natječaja, Županija je za 2016. planirala financiranje Programa aktivnosti i sustava školskih sportskih natjecanja na županijskoj razini u iznosu 380.000,00 kn i Program sufinanciranja poticanja i promicanja sporta u iznosu 2.435.000,00 kn. Za 2017. planirala je financiranje Programa aktivnosti i sustava školskih sportskih natjecanja na županijskoj razini u iznosu 380.000,00 kn i Program sufinanciranja poticanja i promicanja sporta u iznosu 2.440.000,00 kn.

Sportska zajednica je u 2016. i 2017. doznačila planirana sredstva za organiziranje sportskih natjecanja Školskom sportskom savezu Županije, koji objedinjuje šest gradskih školskih saveza. U 2016. je održano 46 županijskih natjecanja osnovnih i srednjih škola i 14 poluzavršnih natjecanja, a u 2017. je održano 48 županijskih natjecanja osnovnih i srednjih škola i 20 poluzavršnih natjecanja.

Program sufinanciranja poticanja i promicanja sporta za 2016. je ostvaren u iznosu 2.435.000,00 kn.

Odnosi se na sufinanciranje ravnomjernog razvoja sporta na području Županije u iznosu 530.000,00 kn, aktivnosti granskih saveza 480.000,00 kn, nositelja kvalitete sporta u iznosu 450.000,00 kn, zajedničkih programa u iznosu 350.000,00 kn (sufinanciranje sportaša kandidata za Olimpijske igre, školovanja, usavršavanja i osposobljavanja kadrova u sportu, sporta djece predškolske i školske dobi, studenata, poduke neplivača, zdravstvena zaštita sportaša), suorganizacije sportskih priredbi u iznosu 300.000,00 kn, jednokratne pomoći u iznosu 175.000,00 kn te sufinanciranje razvojnih programa u iznosu 150.000,00 kn. Za 2017. je ostvaren u iznosu 2.445.000,00 kn, a odnosi se na sufinanciranje ravnomjernog razvoja sporta na području Županije u iznosu 530.000,00 kn, nositelja kvalitete sporta u iznosu 500.000,00 kn, aktivnosti granskih saveza u iznosu 480.000,00 kn, zajedničkih programa u iznosu 380.000,00 kn, suorganizacije sportskih priredbi u iznosu 300.000,00 kn, razvojnih programa u iznosu 150.000,00 kn te jednokratne pomoći u iznosu 100.000,00 kn.

Sredstva su doznačena u skladu s provedenim javnim natjecajima za prikupljanje zahtjeva za sufinanciranje programa/projekata u sportu iz Proračuna Županije putem Sportske zajednice za 2016. i 2017. Javni natjecaji su objavljeni u travnju 2016. i 2017. Pravilnikom o kriterijima za sufinanciranje programa u sportu iz proračuna Županije za 2016. i 2017. određeni su neprihvatljivi troškovi sufinanciranja programa za redovno djelovanje (honorari), uređenje i izgradnja objekata, domjenci, djelovanje gradskih granskih saveza, djelovanje zajednica sportskih udruga gradova, stipendije i naknade za sportaše, naknade sucima i delegatima te članarine. Rok za podnošenje zahtjeva za sufinanciranje programa/projekata u sportu putem Sportske zajednice, po bilo kojem programu, je bio do utroška predviđenih financijskih sredstava, a najkasnije do studenoga tekuće godine. Nakon dostavljenih zahtjeva za sufinanciranje, imenovano povjerenstvo za provjeru i obradu pristiglih zahtjeva pregledava ispravnost predanih zahtjeva za sufinanciranje projekta. Financijska komisija Sportske zajednice predlaže Izvršnom odboru Sportske zajednice raspodjelu financijskih sredstava, koji donosi Odluku o raspodjeli financijskih sredstava (četiri do šest puta godišnje). Sportska zajednica dostavlja Odluku o raspodjeli financijskih sredstava Upravnom odjelu za prosvjetu, kulturu, sport i tehničku kulturu Županije na usvajanje. Sredstva za izvršenje programa javnih potreba u sportu, Županija je prenijela na račun Sportske zajednice. Uz prihvatljive troškove sufinanciranja projekata propisane Odlukom o financiranju programa i projekata, za program ravnomjerni razvoj sporta, utvrđeni su kriteriji za dodjelu koji ovise o broju sportova u gradovima. Prvi rang čine gradovi s više od 40 sportova, drugi rang 15 do 40 sportova i treći rang manje od 15 sportova.

Također, kod programa nositelji kvalitete županijskog sporta, specifični kriteriji za sufinanciranje bili su: stupanj natjecanja u sportu, vrsta sporta (pojedinačni, ekipni ili mješoviti), plasmani klubova, ciklus natjecanja, sudionici Olimpijskih igara i drugo. Kod programa sufinanciranja razvojnih programa, boduju se vrhunski sportaši (u skladu s važećom kategorizacijom Hrvatskog olimpijskog i paraolimpijskog odbora u trenutku donošenja odluke), sudjelovanje na natjecanjima te ovisno o kategorizaciji sporta olimpijski, neolimpijski te sport osoba s invaliditetom i drugo. U 2016. je odobren 331 program u vrijednosti 2.815.000,00 kn. U 2017. su odobrena 302 programa u vrijednosti 2.820.000,00 kn.

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

Župan je u siječnju 2016. i 2017. imenovao Povjerenstva od sedam članova za potpore udrugama, čija je zadaća uz utvrđivanje teksta javnog natječaja za prikupljanje prijava za dodjelu potpore i razmatranje podnesenih prijava, utvrđivanje njihove pravodobnosti i potpunosti te ispunjavanja uvjeta za dodjelu potpore, ocjenjivanje i vrednovanje podnesenih prijava, utvrđivanje prijedloga za dodjelu potpora te obavljanje drugih poslova. Članovi povjerenstva potpisali su izjave o nepristranosti i povjerljivosti. Doneseni su poslovnici o radu povjerenstava.

U 2016. su financirani programi iz devet područja: skrb o umirovljenicima, poboljšanje kvalitete života starih osoba, unaprjeđenja položaja djece pripadnika romske nacionalne manjine, programe u organizaciji stambenih zajednica za mlade, radne okupacije osoba s intelektualnim teškoćama, psihosocijalne podrške obiteljima djece i djeci oboljeloj od malignih bolesti područja socijalne skrbi, humanitarnih i karitativnih djelatnosti, braniteljskih udruga proizašlih iz Domovinskog rata, područja zdravlja i zaštite okoliša te područja građanskih inicijativa, ljudskih prava i sloboda. Na javni natječaj je prijavljeno ukupno 230 programa, od kojih su tri prijave dostavljene izvan roka, a dvije udruge su povukle prijavu. Prijave na javni natječaj dostavljane su elektronički na zadanim obrascima (Obrazac opisa programa ili projekta i Obrazac proračuna programa ili projekta). Uz to, prijave s priložima dostavljane su i poštom ili osobno. Nakon formalne provjere, svaki član Povjerenstva zasebno je ocijenio pristigle programe ili projekte. Povjerenstvo je predložilo način raspodjele sredstava s obzirom na broj pristiglih prijava te ukupno tražena i raspoloživa sredstva. Članovima Povjerenstva omogućen je elektronski pristup pristiglim prijavama, odnosno imali su mogućnost uvida u obrasce. Istodobno omogućen im je i elektronski unos ocjena za svaki pojedini program, odnosno projekt.

Programi i projekti ocjenjivani su i prema kvaliteti i značenju programa, realnosti programa, proračunu (troškovima), institucionalnoj osposobljenosti prijavitelja te odnosu značenja programa i potrebnih sredstava i to prema Obrascu vrednovanja prijava za financiranje. Svaki od navedenih kriterija ocjenjivan je ocjenom od jedan do pet i vrednovan težinskim faktorom. Maksimalno se pojedinom programu ili projektu moglo dodijeliti 100 bodova. Svaki član Povjerenstva ocjenjivao je pojedinačno, a potom je ukupan broj bodova dodijeljen pojedinom programu ili projektu podijeljen s brojem članova Povjerenstva koji su ga ocijenili te je na temelju prosječnog broja bodova dodijeljenih pojedinom programu i projektu, za svako od navedenih područja sastavljena je rang lista. Za područja gdje su odobrena sredstva iznad raspoloživih (braniteljske udruge), programi koji su imali 90 do 100 bodova dobili su 60,0 % odobrenog iznosa, programi koji su imali 80 do 89 bodova dobili su 50,0 % odobrenog iznosa, programi koji su imali 70 do 79 bodova 40,0 % odobrenog iznosa, programi koji su imali 60 do 69 bodova dobili su 40,0 % odobrenog iznosa, a svi ispod 59 bodova nisu dobili sredstva.

Prema odredbama članka 33. Uredbe u slučaju da je odobreno samo djelomično financiranje programa ili projekta davatelj financijskih sredstava je obvezan s korisnikom financiranja prethodno pregovarati o stavkama proračuna programa ili projekta i aktivnostima u opisnom dijelu programa ili projekta koje treba izmijeniti.

U slučajevima kada je odobreno djelomično financiranje, s korisnicima financiranja je pregovaranje obavio upravni odjel telefonskim putem te su korisnici financiranja potpisivanjem ugovora prihvatili izmijenjeni proračun programa. Iz dokumentacije nije vidljiv tijek pregovaranja (dokazi o obavljenim razgovorima). Postupke pregovaranja je trebalo dokumentirati, a dokumentaciju u vezi s pregovorima arhivirati.

Državni ured za reviziju nalaže u slučaju odobrenog djelomičnog financiranja programa/projekta zatražiti od udruga izradu izmijenjenog obrasca proračuna (troškovnika), koji će biti sastavni dio ugovora o financiranju te zatražiti izmjene opisnog dijela programa/projekta. Navedenu dokumentaciju u vezi s pregovorima predlaže arhivirati u odgovarajući predmet natječajnog postupka. Predlaže u slučaju nedostavljanja izmijenjenog proračuna i opisnog dijela projekta u propisanom roku, predložiti donošenje odluke o odobrenju sredstava udrugama, prema redu prvenstva.

Od ukupno pristiglih prijava koje su se razmatrale, Povjerenstvo je predložilo da se jednom udruzi ne odobre sredstva jer se takvi projekti financiraju po posebnim propisima (podnesen zahtjev u području zdravlja i zaštite okoliša), da se objedine sredstva i pristigle prijave za područja skrbi o umirovljenicima i poboljšanje kvalitete života starih osoba s obzirom na raspoloživa sredstva za svako od tih područja i broj pristiglih prijava, a i imajući u vidu da su korisničke skupine iste ili slične. Napravljena je rang lista i prijedlog za dodjelu potpora udrugama za programe ili projekte od interesa za opće dobro Županije. Povjerenstvo je predložilo da se sredstva dodijele za 224 programa ili projekta u ukupnom iznosu 1.059.200,00 kn te je predloženo Županu donošenje Plana financiranja programskih aktivnosti udruga sredstvima proračuna Županije u 2016. Od ukupno odobrenih sredstva iskorištena su sredstva u iznosu 1.052.200,00 kn.

Na javni natječaj je u 2017. prijavljeno ukupno 213 programa za deset područja. Povjerenstvo je utvrdilo da tri udruge imaju nepotpunu dokumentaciju, a četiri udruge su ocjenjene malim brojem bodova te im sredstva nisu dodijeljena. Utvrđena je rang lista i prijedlog za dodjelu potpora udrugama za programe ili projekte od interesa za opće dobro Županije. Povjerenstvo je predložilo da se sredstva dodijele za 206 programa ili projekta u ukupnom iznosu od 1.050.000,00 kn te je predloženo Županu donošenje Plana financiranja programskih aktivnosti udruga sredstvima proračuna Županije u 2017. Od ukupno odobrenih sredstava iskorištena su sredstva u iznosu 1.046.600,00 kn.

Za provedbu Programa javnih potreba u kulturi za javne potrebe udruga i drugih korisnika, Županija je za 2016. planirala 966.000,00 kn, a za 2017. u iznosu 800.000,00 kn. Nadležni upravni odjel je objavio u siječnju 2016. i 2017. javne natječaje za predlaganje programa za dodjelu potpora. Programima je planirano sudjelovanje udruga u zaštiti, očuvanju i promicanju kulturne baštine, izdavačkoj i knjižničarskoj djelatnosti, likovnoj i muzejsko-galerijskoj djelatnosti, glazbenoj, glazbeno-scenskoj i filmskoj djelatnosti, kazališnoj djelatnosti, programima koji potiču kulturu mladih i alternativnu kulturu, kulturno-umjetnički amaterizam i međunarodnu kulturnu suradnju. Javni natječaji za dodjelu potpora u tekućoj proračunskoj godini bili su otvoreni 30 dana, odnosno do konca veljače. Javni natječaji su objavljeni na mrežnim stranicama Županije, a obavijest o objavi natječaja u javnom glasilu.

Za provedbu natječaja za predlaganje programa javnih potreba u kulturi imenovano je povjerenstvo za provjeru valjanosti pristiglih prijava, a Kulturno vijeće u sastavu jedanaest članova je razmatralo i vrednovalo prijavljene prijedloge.

U postupku vrednovanja programa ocjenjivala se kvaliteta i značenje prijavljenog programa, njihova realnost te institucionalna osposobljenost prijavitelja za njihovu provedbu, a osobito: potencijal predloženog programa (stupanj doprinosa programa ostvarivanju vizije i strateških ciljeva razvoja Županije utvrđenih Županijskom razvojnom strategijom), značaj programa za očuvanje, unaprijeđenje i promoviranje kulture i kulturne baštine, odnosno kulturnog identiteta Županije, kvaliteta sadržaja, izvornost, kreativnost i inovativnost ponuđenog programa te stupanj utjecaja na razvoj i afirmaciju umjetničkog i kulturnog stvaralaštva, posebne značajke programa (odgojna usmjerenost djeci i mladima, sudjelovanje osoba s invaliditetom, uključivanje socijalno marginaliziranih skupina), kvaliteta prijedloga programa, realnost plana osiguranja sredstava za provedbu programa, stupanj suradnje s drugim sudionicima programa, broj sudionika obuhvaćenih provedbom programa, kapacitet i reference prijavitelja (razina stručnih i organizacijskih sposobnosti za provedbu i upravljanje planiranim programom, kvaliteta dosadašnjeg rada, uspjesi te iskustvo u provođenju programa). Na javnom natječaju je u 2016. odobreno ukupno 289 programa u vrijednosti 966.000,00 kn od čega je isplaćeno 951.408,00 kn za 288 programa. Na javnom natječaju je u 2017. odobreno ukupno 232 programa u vrijednosti 798.000,00 kn, od čega je isplaćeno 761.000,00 kn za 227 programa.

Županija je s prijaviteljima programa ili projekta, kojima su odobrena financijska sredstva, u propisanim rokovima za provedbu natječaja, zaključila ugovore o dodjeli financijskih sredstava. Prije zaključivanja ugovora pribavljene su izjave o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja.

- Dodjeljivanje sredstava bez objavljivanja javnog natječaja

Na temelju programa javnih potreba u sportu te donesenih proračuna za 2016. i 2017., Županija je doznačila Sportskoj zajednici 7.000.000,00 kn. Županija sa Sportskom zajednicom nije zaključila ugovore o dodjeli financijskih sredstava.

Na temelju programa javnih potreba u tehničkoj kulturi, Županija je Zajednici tehničke kulture za 2016. doznačila 1.090.000,00 kn i u 2017. u iznosu 1.190.000,00 kn. Ugovori o dodjeli financijskih sredstava sa Zajednicom tehničke kulture nisu zaključeni.

Prema odredbi članka 6. Uredbe, kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja davatelj financijskih sredstava obavezan je s udrugom kao korisnikom financijskih sredstava sklopiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštivati osnovne standarde financiranja u vezi s planiranjem financijskih sredstava, ugovaranjem, praćenjem financiranja, javnim objavljivanjem i izvještavanjem.

Državni ured za reviziju nalaže u slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja s korisnikom financijskih sredstava zaključiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava, u skladu s odredbama Uredbe.

Za obavljanje djelatnosti, Županija je Gorskoj službi spašavanja doznačila u 2016. u iznosu 40.000,00 kn i u 2017. u iznosu 50.000,00 kn. Sporazumom o suradnji iz 2011. su definirana područja zajedničkog interesa i dogovoreno sufinanciranje redovite djelatnosti Gorskog službe spašavanja.

Županija je Crvenom križu za provođenje javnih ovlasti na temelju Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, 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, za 2016. doznačila 610.000,00 kn i 710.000,00 kn u 2017. Prema izračunu Županije, obveza izdvajanja sredstava iz proračuna Županije za 2016. iznosila je 601.337,00 kn, a za 2017. je iznosila 699.757,00 kn.

Za provođenje javnih ovlasti, Županija je Vatrogasnoj zajednici za 2016. doznačila 1.085.800,00 kn (od čega 285.800,00 kn za osiguranja i liječničke preglede vatrogasaca), a za 2017. iznos 922.050,00 kn (od čega 202.050,00 kn za osiguranja i liječničke preglede vatrogasaca). Vatrogasna zajednica im dva zaposlena. Prema Zakonu o udrugama, programima i projektima od interesa za opće dobro, aktivnostima od interesa za opće dobro smatraju se, između ostalog, aktivnosti udruga koje pridonose razvoju i promicanju dobrovoljnog vatrogastva, traganja i spašavanja. Prema odredbama članka 43. Zakona o vatrogastvu, u proračunu Županije osiguravaju se sredstva za financiranje redovne djelatnosti vatrogasnih zajednica Županije i Grada Zagreba te za troškove intervencije vatrogasnih postrojbi koje interveniraju po nalogu županijskog vatrogasnog zapovjednika. Prema odredbama članka 45. spomenutog Zakona, općine, gradovi i županije uplaćuju sredstva na račun vatrogasnih zajednica ili dobrovoljnih vatrogasnih društava gdje nema vatrogasne zajednice. Prema izračunu Županije, obveza izdvajanja sredstava iz proračuna Županije za 2016. iznosila je 868.998,00 kn, a za 2017. je iznosila 710.019,00 kn.

Županija je pojedine programske aktivnosti u 2016. i 2017. financirala i na temelju programa javnih potreba i na temelju javnog natječaja te izravno iz proračunske zalihe.

Na temelju zahtjeva korisnika financiranja Županija je u 2016. iz proračunske zalihe, između ostalog, doznačila donacije udrugama za troškove organiziranja i provođenje natjecanja, sportskih i kulturnih manifestacija i druge programe u iznosu 217.500,00 kn i u 2017. u iznosu 274.745,00 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.

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

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

Županija je Turističkoj zajednici doznačila 900.000,00 kn u 2016. i 800.000,00 kn u 2017. Sredstva doznačena Turističkoj zajednici utrošena su za funkcioniranje turističkog ureda (za zaposlene i materijalne troškove) i za programske aktivnosti.

Financijske planove i programe rada te izmjene financijskih planova za 2016. i 2017. je usvojila Skupština Županije. Za 2016. su planirani prihodi u iznosu 1.948.351,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.955.626,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za rashode zaposlene i administrativne troškove ureda u iznosu 617.584,00 kn, održavanje manifestacija i sufinanciranje projekata u iznosu 502.099,00 kn, oglašavanje i izradu brošura u iznosu 207.067,00 kn, poticanje i pomaganje razvoja turizma na područjima koja nisu turistički razvijena i projekte Europske unije u iznosu 186.907,00 kn te edukacije, marketing i prezentacije u iznosu 165.882,00 kn. Za 2017. su planirani prihodi u iznosu 2.097.824,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.113.939,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za rashode za zaposlene i administrativne troškove ureda u iznosu 573.209,00 kn, održavanje manifestacija i sufinanciranje projekata u iznosu 581.617,00 kn, oglašavanje i izradu brošura u iznosu 412.650,00 kn, edukacije, marketing i prezentacije u iznosu 218.295,00 kn te poticanje i pomaganje razvoja turizma na područjima koja nisu turistički razvijena i projekte Europske unije u iznosu 197.226,00 kn.

Na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) i županijskih odluka o raspoređivanju sredstava za financiranje političkih stranaka zastupljenih u Županijskoj skupštini, za financiranje redovnog poslovanja političkim strankama zastupljenim u Županijskoj skupštini Županije za 2016. su planirane donacije u iznosu 680.000,00 kn i ostvarene u iznosu 672.000,00 kn, a za 2017. su planirane u iznosu 680.000,00 kn i ostvarene u iznosu 550.026,00 kn. Lokalne jedinice samostalno određuju iznos sredstava koji će osigurati u svojim proračunima za svaku godinu za koju se proračun donosi. Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna lokalne jedinice imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu i člana predstavničkog tijela izabranog s liste grupe birača. Sredstva se raspoređuju na način da se utvrdi jednaki iznos sredstava za svakog člana u predstavničkom tijelu, tako da pojedinoj političkoj stranci pripadaju sredstva razmjerna broju njezinih zastupnika, odnosno članova predstavničkog tijela u trenutku konstituiranja predstavničkog tijela. Za 2016. Županija je sredstva rasporedila prema Odluci o raspoređivanju sredstava za financiranje političkih stranaka i nezavisnih vijećnika s nezavisnih lista skupštine Županije iz 2009., prema kojoj je za svakog člana vijeća utvrđen iznos 1.000,00 kn mjesečno, kao i dodatnih 100,00 kn za svakog člana podzastupljenog spola. Za 55 članova županijskog vijeća u 2016. isplaćeno je 672.000,00 kn, a u 2017. je isplaćeno 550.026,00 kn.

U 2017. je u skladu s Rješenjima o odobrenju isplate sredstava za naknadu troškova izborne promidžbe za izbor članova županijske skupštine političkim strankama i listama grupe birača isplaćeno 386.000,00 kn. Kandidatima za župana i zamjenike župana za troškove izborne promidžbe u skladu s Rješenjima o odobrenju isplate sredstava za naknadu troškova izborne promidžbe za izbor župana i njegovih zamjenika, za dva kruga izbora je isplaćeno 159.621,00 kn.



Pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz proračuna lokalnih jedinica imaju: političke stranke i liste grupe birača koje na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dobiju najmanje jednog člana predstavničkog tijela, kandidati koji na izborima za općinskog načelnika, gradonačelnika, župana i gradonačelnika Grada Zagreba i njihove zamjenike dobiju najmanje 10,0 % važećih glasova birača od ukupnog broja birača koji su izašli na izbore i kandidati koji na izborima za zamjenika općinskog načelnika, gradonačelnika i župana koji se biraju iz reda nacionalnih manjina, dobiju najmanje 10,0 % važećih glasova birača od ukupnog broja birača koji su izašli na izbore. Visinu naknade troškova utvrdila je Vlada Republike Hrvatske odlukama te župan.

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

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

Sustav praćenja provedbe programa i projekata, analiza ostvarenih rezultata te javno objavljivanje i izvještavanje obuhvaća korisnike kojima su dodijeljena financijska 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 te provjeru provedbe za sve programe i projekte korisnika 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 provjere provedbe programa i projekta kod korisnika sredstava čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i čija vrijednost premašuje 100.000,00 kn. Kroz taj proces korisnik i davatelj financijskih sredstava ostvaruju partnerski odnos i surađuju u ostvarenju krajnjih ciljeva programa ili projekta, odnosno natječaja.

Za potrebe praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava u okviru ugovorenog programa ili projekta korisnici sredstava dostavili su Županiji opisne i financijske izvještaje te preslike dokumentacije o pravdanju troškova (računi, ugovori, izvadci žiro računa). Izvješća su podnesena na obrascima propisanim u natječajnoj dokumentaciji i u propisanim rokovima. Županija je provjeru provodila pregledom programskih i financijskih izvještaja i usporedbom s ugovorima na temelju kojih su dodijeljena financijska sredstva. U 2016. i 2017. nije bilo programa vrijednosti veće od 100.000,00 kn. Županija je nakon obavljenog pregleda završnih izvješća, s obzirom na ugovorne obveze korisnicima sredstava dostavila obavijesti o prihvaćanju izvješća putem elektroničke pošte. Provjeru je obavljala samostalno pregledom svih završnih izvješća s obzirom na ugovorne obveze. Vrednovanje provedenog programa ili projekta koje su provodili korisnici financiranja u većini slučajeva nije obavljeno ili sadrži kratki opis programa bez analize rezultata programa ili projekta, 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 predlaže obavljati vrednovanje provedenih programa ili projekata te vrednovanje natječaja, u skladu s odredbama Uredbe. Predlaže izraditi obrazac za stručno vrednovanje programa ili projekata kako bi provedeni postupci vrednovanja bili dokumentirani.

Prema Zakonu o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14), uvedena je obveza davanja godišnje Izjave o fiskalnoj odgovornosti za čelnika lokalne jedinice. Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15), propisan je izgled i sadržaj Izjave, postupak i rokovi sastavljanja i predaje Izjave te način i rokovi izvještavanja Ministarstva financija o uočenim nepravilnostima po provedenim provjerama. Čelnik Izjavu daje na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti koji su obveznici davanja Izjave dužni prethodno popuniti. Navedeni Upitnik, između ostalog, sadrži podatke o kontroli trošenja sredstava donacija koji se odnose na: praćenje i kontrolu namjenskog isplaćivanja donacija, pomoći, subvencija do krajnjeg korisnika te njihovo korištenje, ugovorima koji su podloga za isplate, provjerama na licu mjesta na odabranom uzorku kod onih krajnjih korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn te izvješće krajnjeg korisnika o utrošku sredstava/realizaciji projekta. Izjavom o fiskalnoj odgovornosti Županije za 2016. i 2017. nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti u vezi s kontrolom trošenja sredstava donacija.

Provjeru isplaćenih sredstava su obavili upravni odjeli o čemu se vode evidencije. Županija je 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 je 19 korisnika kojima su izvršene isplate iznad 20.000,00 kn u ukupnom iznosu 751.772,00 kn, dok su u 2017. bila 22 korisnika kojima su izvršene isplate iznad 20.000,00 kn u ukupnom iznosu 676.160,00 kn.

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

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava Uredu za udruge podnosi godišnji izvještaj o dodijeljenim financijskim sredstvima iz javnih izvora, provedenim postupcima i učincima financiranih programa i projekata. Ured za udruge prikuplja i objavljuje informacije o raspisanim natjecajima na nacionalnoj i lokalnim razinama te ih objavljuje na mrežnim stranicama Ureda za udruge.

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

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

Za provođenje programa javnih potreba u sportu, bez objavljivanja javnog natječaja dodijeljena su sredstva Sportskoj zajednici. Prema Programima javnih potreba u sportu Županije za 2016. i 2017. Sportska zajednica ima obvezu sastavljanja godišnjeg izvješća o poslovanju koje treba sadržavati i podatke o ostvarenim prihodima i rashodima. Sportska zajednica dostavila je Županiji godišnje izvještaje o izvršenju programa javnih potreba u sportu za 2016. i 2017. Prema Izvješću za 2016., ostvarila je prihode u iznosu 3.544.697,00 kn i rashode u iznosu 3.529.22000 kn, a za 2017. prihode u iznosu 3.686.007,00 kn i rashode u iznosu 3.690.303,00 kn.

Sportska zajednica je u 2016. od Županije ostvarila donacije u iznosu 3.500.000,00 kn za poticanje i promicanja sporta u iznosu 2.435.000,00 kn, program djelovanja Sportske zajednice u iznosu 685.000,00 kn te aktivnosti i sustav školskih sportskih natjecanja na županijskoj razini u iznosu 380.000,00 kn. U 2017. od Županije su ostvarene donacije u iznosu 3.500.000,00 kn za poticanje i promicanja sporta u iznosu 2.440.000,00 kn, program djelovanja Sportske zajednice u iznosu 680.000,00 kn te aktivnosti i sustav školskih sportskih natjecanja na županijskoj razini u iznosu 380.000,00 kn.

Godišnji izvještaji o izvršenju programa javnih potreba u sportu sadrže podatke o visini ugovorenih i prenesenih sredstava po pojedinim područjima, od čega se vrijednosno značajniji odnose na sufinanciranje ravnomjernog razvoja sporta na području Županije u iznosu 530.000,00 kn, aktivnosti granskih saveza u iznosu 480.000,00 kn, nositelja kvalitete sporta u iznosu 450.000,00 kn, zajedničkih programa u iznosu 350.000,00 kn te suorganizacije sportskih priredbi u iznosu 300.000,00 kn. Sa sportskim savezima i klubovima su zaključeni ugovori i pribavljene izjave o nepostojanju dvostrukog financiranja. Za potrebe praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava, korisnici sredstava (Sportski savezi, klubovi) dostavili su Sportskoj zajednici izvješća o izvršenju programa i utrošku sredstava s priložima (računi, ugovori, izvadci žiro računa) te PROR-POT obrasce.

Sportska zajednica objedinjuje programe i projekte sedam zajednica gradova, granskih saveza i udruga na području Županije, pomaže razvoju 48 sportova (od kojih su 25 olimpijski) s ukupno 4 950 registriranih sportaša. U godišnjim izvješćima su iskazani i podaci o natjecanjima i uspjesima klubova i pojedinaca te provedenim programima za razvoj sporta s utrošenim sredstvima.

Za provođenje programa javnih potreba za obavljanje djelatnosti Gorske službe spašavanja u 2016. su dodijeljena sredstva u iznosu 40.000,00 kn, a u 2017. u iznosu 50.000,00 kn. Sredstva su utrošena za nabavu i servis specijalističke opreme za spašavanje, tehničke preglede i registracije vozila, održavanje i servis vozila, nabavu motornog goriva i zakup poslovnog prostora.

Prema izvješćima o prihodima i rashodima, Gorska služba spašavanja je za 2016. ostvarila prihode u iznosu 234.511,00 kn i rashode u iznosu 259.056,00 kn, a za 2017. prihode u iznosu 247.315,00 kn i rashode u iznosu 211.597,00 kn. Sastavljeno je Izvješće o izvršenju programa javnih potreba za obavljanje redovite djelatnosti Gorske službe spašavanja.

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 financijske izvještaje i godišnje izvješće o radu za 2016. i 2017. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica, za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, polugodišnje izvješće o utrošku sredstava (za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja) korisnik je obvezan dostaviti jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave u roku 30 dana od isteka izvještajnog razdoblja, a godišnje izvješće o utrošku sredstava (za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca) u roku 45 dana od isteka izvještajnog razdoblja. Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđuje oblik i sadržaj izvješća. Prema Izvješću o radu za 2016., Crveni križ je ostvario prihode u iznosu 796.833,00 kn, rashode u iznosu 893.086,00 kn, a za 2017. prihode u iznosu 874.737,00 kn i rashode u iznosu 818.061,00 kn. Crveni križ je od Županije ostvario donacije u 2016. iznosu 610.000,00 kn, a u 2017. u iznosu 700.000,00 kn. Prema financijskim izvještajima sredstva su u 2016. najvećim dijelom utrošena za materijalne rashode u iznosu 618.567,00 kn, a u 2017. u iznosu 706.620,00 kn. Godišnja izvješća o utrošku sredstva Crvenog križa izvještaji o sadržaju financijske podatke o utrošenim sredstvima za ostvarenje pojedinih aktivnosti te naturalne pokazatelje.

Vatrogasna zajednica je Županiji dostavila izvještaje o prihodima i rashodima prema kojima je za 2016. ostvarila prihode u iznosu 1.211.054,00 kn i rashode u iznosu 1.645.109,00 kn, a za 2017. prihode u iznosu 1.074.273,00 kn i rashode u iznosu 1.026.783,00 kn. Za provođenje javnih ovlasti, Županija je Vatrogasnoj zajednici za 2016. doznala 1.085.800,00 kn, a za 2017. iznos 922.050,00 kn. Vatrogasna zajednica im dva zaposlena. Prema izvješćima o radu za 2016. i 2017., najznačajniji rashodi u 2016. se odnose na nabavu opreme dobrovoljnim vatrogasnim društvima i vatrogasnim postrojbama u iznosu 558.473,00 kn, a za 2017. na materijalne rashode u iznosu 368.431,00 kn. Godišnji izvještaji o utrošku sredstva sastoje se od opisnog i financijskog dijela za ostvarenje pojedinih aktivnosti.

Za 2016. i 2017. sastavljena su izvješća o izvršenju programa javnih potreba u tehničkoj kulturi na području Županije. Vrijednosno najznačajnija sredstva su u 2016. i 2017. utrošena za zaposlene u iznosu 812.419,00 kn, odnosno u iznosu 885.108,00 kn i materijalne rashode u iznosu 141.330,00 kn, odnosno u iznosu 230.000,00 kn.

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

Turistička zajednica je za 2016. i 2017. dostavila izvještaje o prihodima i rashodima prema kojima je za 2016. ostvarila prihode u iznosu 1.955.626,00 kn i rashode u iznosu 1.727.139,00 kn. Županija je Turističkoj zajednici doznala 900.000,00 kn u 2016. i 800.000,00 kn u 2017. Najznačajniji rashodi se odnose na održavanje manifestacija i sufinanciranje projekata u iznosu 502.099,00 kn i rashode za zaposlene u iznosu 466.858,00 kn. U 2017. prihodi Turističke zajednice su ostvareni u iznosu 2.113.940,00 kn i rashodi u iznosu 2.061.637,00 kn.

Najznačajniji rashodi se odnose na održavanje manifestacija i sufinanciranje projekata u iznosu 476.331,00 kn i rashode za zaposlene u iznosu 465.036,00 kn. Turistička zajednica je dostavila Županiji izvještaje o radu s financijskim izvještajima za 2016. i 2017., koje pored financijskih podataka sadrže podatke o provedenim aktivnostima s naturalnim pokazateljima i utroškom sredstava.

## OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA OSJEČKO-BARANJSKE ŽUPANIJE

Državni ured za reviziju je obavio reviziju učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Osječko-baranjske 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 Osječko-baranjske 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 Osječko-baranjskoj županiji dao sljedeće naloge i preporuke:

- sustavno izgrađivati sposobnosti, posebna znanja i vještine zaposlenika koji rade na poslovima dodjeljivanja financijskih sredstava te ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata od javnog interesa
- od Sportske zajednice zatražiti izradu procjene 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
- 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
- u uputama za prijavitelje navesti troškove koji se ne mogu financirati putem javnog natječaja
- pružati podršku potencijalnim prijaviteljima, u vidu javne objave odgovora na pitanja i organiziranjem pripremnih radionica za izradu projektnih prijava
- u slučaju odobrenog djelomičnog financiranja programa/projekta zatražiti udruge izradu izmijenjenog obrasca proračuna (troškovnika), koji će biti sastavni dio ugovora o financiranju te zatražiti izmjene opisnog dijela programa/projekta
- u slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja s korisnikom financijskih sredstava zaključiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava, u skladu s odredbama Uredbe
- 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
- obavljati vrednovanje provedenih programa ili projekata te vrednovanje natječaja, u skladu s odredbama Uredbe te izraditi obrazac za stručno vrednovanje programa ili projekata kako bi provedeni postupci vrednovanja bili dokumentirani.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi provedba navedenih naloga i preporuka pridonijela otklanjanju utvrđenih nepravilnosti i propusta, čime bi se utjecalo na povećanje učinkovitosti provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro financiranih putem tekućih donacija iz proračuna Osječko-baranjske županije.

**OČITOVANJE OSJEČKO-BARANJSKE ŽUPANIJE**

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