



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI

DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA  
IZ PRORAČUNA POŽEŠKO-SLAVONSKE ŽUPANIJE

Slavonski Brod, studeni 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	2
METODE REVIZIJE	2
KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI	3
PROGRAMI I PROJEKTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA POŽEŠKO-SLAVONSKE ŽUPANIJE	6
Planiranje programa i projekata	14
Dodjeljivanje financijskih sredstava	21
Sustav praćenja provedbe programa i projekata, analiza ostvarenih rezultata te javno objavljivanje i izvještavanje	28
OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA POŽEŠKO-SLAVONSKE ŽUPANIJE	34
OČITOVANJE SUBJEKTA REVIZIJE	37



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

KLASA: 041-01/18-10/46  
URBROJ: 613-14-18-8

Slavonski Brod, 26. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA  
TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA POŽEŠKO-SLAVONSKE 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 Požeško-slavonske 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 5. ožujka do 26. studenoga 2018.

## **PREDMET I CILJEVI REVIZIJE**

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

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

U svrhu ocjene učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna 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 javnog objavljivanja i izvještavanja.

## **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, podaci iz Registra udruga (dalje u tekstu: Ured za udruge), koji vodi Ministarstvo uprave Republike Hrvatske, strateški dokumenti Vlade Republike Hrvatske u vezi stvaranja poticajnog okruženja za razvoj civilnoga društva te drugi dostupni podaci.

U postupku revizije:

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

## KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI

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

Redni broj	Područja revizije	Kriteriji
	1	2
		<ul style="list-style-type: none"> <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> <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 neodobravanja 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 projekata 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> </ul>

Redni broj	Područja revizije	Kriteriji
	1	2
		<ul style="list-style-type: none"> <li>○ u slučajevima kada su financijska sredstva dodijeljena na neki drugi način koji nije predviđen Uredbom korisnici su dostavili izvještaje o radu koji sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti</li> <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 koji 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 DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA POŽEŠKO-SLAVONSKE 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 dodjeljivanje i 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 udrugam 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 dodjeljivanja i 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 su na koncu listopada 2018. registrirane 852 udruge.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupni prihodi i primici Županije iznosili su 82.724.301,00 kn u 2016., odnosno 114.134.209,00 kn u 2017., a ukupni rashodi i izdaci 80.177.562,00 kn u 2016., odnosno 112.323.464,00 kn u 2017. Od navedenih ukupnih rashoda, rashodi za tekuće donacije su u 2016. iznosili 4.259.513,00 kn ili 5,3 %, a u 2017. su iznosili 4.729.570,00 kn ili 4,2 %.

Rashodi za tekuće donacije odnose se na prijenose neprofitnim organizacijama (organizacije civilnog društva, turističke zajednice, političke stranke i nezavisne liste) obuhvaćenim revizijom u iznosu 2.892.628,00 kn u 2016., odnosno 3.237.709,00 kn u 2017. i na druge prijenose (Katolička klasična gimnazija, Regionalna razvojna agencija, vjerske zajednice, drugim jedinicama lokalne samouprave, pravnim i fizičkim osobama) koje je trebalo evidentirati na odgovarajućim računima Računskog plana u iznosu 1.366.885,00 kn za 2016., odnosno 1.491.861,00 kn za 2017. Osim toga, rashodi za rad političkih stranaka i članova izabranih s liste grupe birača (39 članova Županijske skupštine) od lipnja do prosinca 2017. evidentirani su na drugima računima Računskog plana (drugi nespomenuti rashodi poslovanja) u iznosu 36.698,00 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 okruženja 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

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)	-	1.769.910,00	2.086.800,00
1.	Programi i projekti organizacija civilnog društva	javni natječaj	551.000,00	646.500,00
2.	Institucionalna podrška organizacijama civilnog društva	izravno	0,00	20.500,00
3.	Provođenje programa javnih potreba u sportu	izravno*	420.000,00	420.000,00
4.	Provođenje programa javnih potreba u kulturi	javni natječaj	239.000,00	197.000,00
5.	Provođenje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi	izravno	18.000,00	20.000,00
6.	Provođenje javnih ovlasti	izravno	178.000,00	87.000,00
7.	Isključiva nadležnost	izravno	0,00	17.800,00
8.	Aktivnosti koje su zbog nepredviđenih događaja financirane izravnim dodjeljivanjem sredstava	izravno	0,00	93.500,00
9.	Jednokratno dodjeljivanje sredstava za neplanirane aktivnosti (do 5.000,00 kn)	izravno	363.910,00	529.000,00
10.	Drugo-sredstva dodijeljena na drugi način koji nije predviđen Uredbom	izravno	0,00	55.500,00
II.	Dodijeljena sredstva koja nisu iskazana u Detaljnom Izvješću	izravno	632.798,00	471.717,00
III.	Dodjeljivanje sredstava korisnicima/aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba	-	489.920,00	679.192,00
1.	Programi i projekti turističke zajednice	izravno	420.000,00	420.000,00
2.	Financiranje političkih stranaka i nezavisnih lista	izravno	69.920,00	259.192,00
Ukupno (I. + II. + III.)			2.892.628,00	3.237.709,00

\*Izravno dodijeljeno Sportskoj zajednici Županije koja je provela javni natječaj

Detaljno izvješće Županije o financiranju projekata i programa organizacija civilnog društva u 2016. sadrži i prenesena sredstva Turističkoj zajednici za provođenje programa u iznosu 150.000,00 kn.

Revizijom je utvrđeno da su podaci u Detaljnom izvješću za 2016. manje iskazani u iznosu 632.798,00 kn, a odnose se na sredstva doznačena Vatrogasnoj zajednici u iznosu 600.000,00 kn i drugim udrugama u iznosu 32.798,00 kn.

U Detaljnom izvješću za 2017. dva puta su iskazani podaci o doznačenim sredstvima za provođenje programa javnih potreba u sportu (sredstva doznačena Zajednici sportova) u iznosu 420.000,00 kn a prema poslovnim knjigama Županije Zajednici sportova su doznačena sredstva u iznosu 400.000,00 kn. Osim toga, nisu iskazana sredstva u iznosu 911.717,00 kn, a odnose se na sredstva doznačena Vatrogasnoj zajednici i dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 684.000,00 kn, službi spašavanja u iznosu 30.000,00 kn i drugim udrugama u iznosu 197.717,00 kn.

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

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi Županije za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro prema općim područjima financiranja u 2016. i 2017., s udjelom financiranja u rashodima županijama 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	540.000,00	30,5	917.500,00	44,0	31,4
2.	Gospodarstvo	448.800,00	25,4	504.000,00	24,1	11,8
3.	Kultura i umjetnost	296.700,00	16,8	238.500,00	11,4	11,9
4.	Socijalna djelatnost	194.910,00	11,0	187.400,00	9,0	11,1
5.	Branitelji i stradalnici	179.500,00	10,1	175.900,00	8,4	5,3
6.	Zaštita i spašavanje	38.500,00	2,2	0,00	0,0	19,7
7.	Tehnička kultura	18.000,00	1,0	20.000,00	1,0	2,8
8.	Zaštita zdravlja	13.500,00	0,8	17.500,00	0,9	1,5
9.	Duhovnost	12.000,00	0,7	5.000,00	0,2	0,4
10.	Hobistička djelatnost	11.000,00	0,6	0,00	0,0	0,2
11.	Demokratska politička kultura	7.000,00	0,4	0,00	0,0	0,3
12.	Zaštita okoliša i prirode	6.000,00	0,3	7.000,00	0,3	0,8
13.	Međunarodna suradnja	2.000,00	0,1	0,00	0,0	0,1
14.	Obrazovanje, znanost i istraživanje	2.000,00	0,1	0,00	0,0	0,5
15.	Ljudska prava	0,00	0,0	3.000,00	0,2	0,8
16.	Druga područja	0,00	-	11.000,00	0,5	1,4
	<b>Ukupno</b>	<b>1.769.910,00</b>	<b>100,0</b>	<b>2.086.800,00</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

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

Opća područja financiranja koja je Županija financirala najvećim se dijelom odnose na sport, gospodarstvo, kulturu i umjetnost, socijalnu djelatnost te branitelje i stradalnike za koje je u 2016. isplaćeno 1.659.910,00 kn ili 93,8 %, a u 2017. iznos 2.023.300,00 kn ili 96,9 % ukupno ostvarenih rashoda za tekuće donacije na koje se primjenjuje Uredba.

Druga područja koja 2016. nisu financirana su ljudska prava i druga područja (održivi razvoj i ostala područja), a tijekom 2017. zaštita i spašavanje, hobistička djelatnost, demokratska politička kultura, međunarodna suradnja, obrazovanje, znanost i istraživanje, održivi razvoj te ostala područja djelovanja.

### Planiranje programa i projekata

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava na temelju ciljeva i prioriteta utvrđenih 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 od interesa za opće dobro i za to planira sredstva u proračunu, odnosno financijskom planu za narednu kalendarsku godinu. Davatelj financijskih sredstava pri financiranju programa i projekata obvezan je primjenjivati osnovne standarde planiranja, financiranja koji se odnose na utvrđivanje prioriteta područja za financiranje, financiranje na temelju javnog natječaja, izradu godišnjeg plana raspisivanja javnih natječaja i objavu plana na vlastitim mrežnim stranicama i mrežnim stranicama Ureda za udruge.



Županijska skupština Županije donijela je u ožujku 2011. Županijsku razvojnu strategiju Županije za 2011. do 2013., te tijekom 2013., 2015. i 2016. Odluke o produljenju trajanja važeće Strategije do 2014. odnosno do donošenja nove Županijske razvojne strategije. 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. Pored toga i javne ustanove zadovoljavaju određene javne potrebe građana. Javne potrebe podijeljene su na odgoj i obrazovanje, sport i tehničku kulturu (obrazovanje i znanost u Županiji, predškolski odgoj, sport i rekreacija i tehnička kultura), socijalnu skrb i zdravstvo, kulturu te civilno društvo. Za stvaranje okruženja poticajnog za razvoj civilnog društva udruživanjem fizičkih i pravnih osoba radi ostvarivanja zajedničkih interesa i ciljeva u na području Županije osnovane su brojne udruge iz područja kulture i umjetnosti, zaštite prirode i okoliša, socijalne djelatnosti i zaštite zdravlja, područja brige o djeci, mladima i obrazovanju, sporta, zaštite i spašavanja, udruge proizašlih iz Domovinskog rata te udruge iz drugih područja. U Strategiji su dani podaci o planiranim iznosima za izvršenje Programa javnih potreba Županije i vrijeme provedbe. Prema utvrđenim strateškim prioritetima te prethodno definiranim strateškim ciljevima, predložene su aktivnosti, njihovi nositelji i očekivani rezultati. Za stvaranje poticajnog okruženja za razvoj i djelovanje civilnog sektora utvrđene su aktivnosti, nositelji, korisnici i pokazatelji za mjerenje učinka predloženih aktivnosti. Nositelji aktivnosti su Županija, gradovi i općine, organizacije civilnog društva (udruge), potporne organizacije, edukacijske ustanove, nadležna ministarstva, pravne i privatne osobe, a korisnici su pravne i fizičke osobe, obrazovne ustanove i lokalno stanovništvo.

Županija je tijekom 2003. donijela Pravilnik o socijalnoj skrbi te tijekom 2009. i 2013. Izmjene Pravilnika kojima je utvrđena pomoć iz područja socijalne skrbi koju osigurava Županija, uvjeti i način za njeno dobivanje, korisnici, te postupak za ostvarivanje pomoći. U ožujku 2016. Županija je donijela Program potpora poljoprivredi na području Požeško-slavonske županije za razdoblje 2016. - 2020. kojim su utvrđene aktivnosti u poljoprivredi za koje će Županija dodjeljivati potpore male vrijednosti te kriterije i postupak dodjele istih.

Navedeni akti ne sadrže odredbe kojima se uređuje financiranje i ugovaranje programa i projekata što nije u skladu s odredbama članka 60. Uredbe kojima je propisano da su svi davatelji financijskih sredstava iz javnih izvora iz članka 1. stavka 1. Uredbe dužni svoje opće akte kojima se uređuje financiranje i ugovaranje programa i projekata uskladiti s odredbama Uredbe u roku 60 dana od dana stupanja na snagu ove Uredbe.

Kriterije, mjerila i postupke prilikom financiranja ostalih područja programa i/ili projekata koje provode udruge Županija nije utvrdila, što nije u skladu s odredbama članka 20. Uredbe kojima je propisano da se ocjenjivanje prijave pristiglih na natječaj za financiranje programa ili projekata udruge obavlja 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.

Kriteriji za procjenjivanje programa ili projekata mogu imati sljedeća područja: procjena usklađenosti ciljeva programa ili projekata s ciljevima i prioritetnim područjima strateških dokumenata razvoja sektora u kojem se projekt provodi, kvaliteta i relevantnost prijave, kapaciteti organizacije koja podnosi zahtjev, procjena dosadašnjeg iskustva podnositelja zahtjeva u provedbi istog ili sličnih programa ili projekata, procjena partnera za suradnju, procjena kvalitete aktivnosti i metoda i njihove povezanosti s problemima u zajednici koji se nastoje riješiti provedbom programa ili projekta, procjena proračuna programa ili projekta, procjena vladanja mehanizmima upravljanja rizicima u provedbi programa ili projekta, prednosti u financiranju (ukoliko je primjenjivo), održivost programa ili projekta, inovativnost programa ili projekta, odnosno primjena najboljih praksi u odgovarajućem području u rješavanju problema.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti akt kojim se uređuje financiranje i ugovaranje programa i projekata i utvrditi kriterije, mjerila i postupke pri financiranju programa i/ili projekata koje provode udruge, u skladu s odredbama Uredbe.

Prema Uredbi, 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 edukaciju zaposlenika koji rade na poslovima dodjeljivanja financijskih sredstava te ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata od javnog interesa provodi periodično na način da službenici sudjeluju na seminarima i edukacijama koje organizira Državna škola za javnu upravu i Hrvatska zajednica županija, odnosno Ured za udruge. Županija nije imala troškova u vezi s objavljivanjem javnih natječaja, naknadama članova stručnih tijela za ocjenjivanje te održavanja seminara/radionica za potencijalne prijavitelje na javne natječaje.

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

- Planiranje programa i projekata za dodjeljivanje sredstava putem javnog natječaja

Županija je za programe i projekte od interesa za opće dobro za dodjeljivanje sredstava putem javnog natječaja proračunom za 2016. planirala donacije udrugama građana u iznosu 1.190.000,00 kn, ostvarila u iznosu 790.000,00 kn. Za 2017. planirane su donacije udrugama građana u iznosu 1.130.000,00 kn, a ostvarene u iznosu 843.500,00 kn.

Na temelju Županijske razvojne strategije 2011. - 2013. (odlukom Županijske skupštine iz prosinca 2016. važenje produljeno je važenje do donošenja nove), Socijalnog plana od 2014. - 2020. Županija je donijela programe javnih potreba za 2016. i 2017. (kultura, sport, humanitarno-socijalne udruge i udruge proistekle iz Domovinskog rata) te planirala sredstva u proračunu za 2016. i 2017.

Programima javnih potreba za 2016. i 2017., Županija nije utvrdila obvezu namjenskog trošenja sredstava, obvezu raspisivanja javnog natječaja za dodjeljivanje sredstava te obvezu podnošenja izvještaja o izvršenju (realizacija) pojedinih programa javnih potreba na području Županije.

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

Za provedbu Programa javnih potreba u kulturi za 2016. Županija je planirala 370.000,00 kn, od čega za programe udruga iz područja glazbe 60.000,00 kn, iz područja plesa 20.000,00 kn, filma 25.000,00 kn, za izdavanje knjiga 7.000,00 kn, smotre folklor i druge tradicijske programe 73.000,00 kn, razne kulturne programe 79.000,00 kn te za nepredviđena događanja 106.000,00 kn. Za provedbu Programa javnih potreba u kulturi za 2017. planirano je 370.000,00 kn, od čega za programe udruga iz područja glazbe 54.000,00 kn, udruge iz područja plesa 20.000,00 kn, iz područja filma 15.000,00 kn, za smotre folklor i druge tradicijske programe 64.000,00 kn, razne kulturne programe 67.000,00 kn te za nepredviđena događanja 150.000,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže izraditi procjenu potreba za određivanje prioriteta područja koja treba sadržavati opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka te na temelju tih podataka donijeti odluke o prioritetnim područjima za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro, a na temelju ciljeva i prioriteta iz strateških dokumenata. Predlaže programima javnih potreba utvrditi obvezu namjenskog trošenja sredstava, obvezu raspisivanja javnog natječaja za dodjeljivanje sredstava te obvezu izrade izvještaja o izvršenju (realizacija) pojedinih programa javnih potreba na području Županije.

Proračunom za 2016. Županija je za razvoj lovstva planirala sredstva u iznosu 460.000,00 kn, a u 2017. u iznosu 400.000,00 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. izradila godišnje planove raspisivanja javnih natječaja za financiranje programa i projekata od javnog interesa. Plan sadrži propisane podatke i izrađen je u propisanom roku. Predviđeno je za 2016. objaviti dva javna natječaja za prijavu programa, projekata i manifestacija. Godišnji plan raspisivanja javnih natječaja za financiranje programa i projekata od javnog interesa za 2016. nije objavljen na mrežnim stranicama. Godišnji plan raspisivanja javnih natječaja za financiranje programa i projekata od javnog interesa za 2017. Županija nije izradila što nije u skladu s odredbama članka 8. Uredbe.

Prema odredbi članka 8. Uredbe, davatelj financijskih sredstava u roku 30 dana od dana usvajanja državnog proračuna, odnosno proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za sljedeću kalendarsku godinu, izrađuje i na svojim službenim internetskim stranicama ili na drugi pogodan način objavljuje godišnji plan raspisivanja javnih natječaja iz članka 6. stavka 2. Uredbe, a 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 koje će se ugovoriti za financiranje, i ovisno o vrsti javnog natječaja te druge podatke.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi i objaviti godišnje planove raspisivanja javnih natječaja za financiranje programa i projekata od javnog interesa na svojim službenim mrežnim stranicama ili na drugi prikladan način, u skladu s odredbama Uredbe.

Županija je za 2016. i 2017., osim programa javnih potreba koji su utvrđeni posebnim zakonima (kultura, sport, tehnička kultura), donijela programe javnih potreba humanitarno-socijalnih udruga, udruga proisteklih iz Domovinskog rata na temelju kojih se provode aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za Županiju. U skladu s donesenim programima, planirana su sredstva u proračunu za 2016. i 2017. Za provedbu dijela programa javnih potreba Županije utvrđenih posebnim zakonom (kultura, sport, tehnička kultura), koji se odnosi na financiranje projekata i programa udruga Županije, odnosno Sportska zajednica, su nakon donošenja proračuna za pojedinu godinu provodili natječaje za dodjelu sredstava.

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

Planiranje programa i projekata od interesa za opće dobro za dodjeljivanje sredstava bez 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. planirala i ostvarila donacije u iznosu 420.000,00 kn, a za 2017. u iznosu 400.000,00 kn.

Za tekuće donacije za provođenje programa javnih potreba putem Županijske sportske zajednice u proračunu je za 2016. planirala je donaciju Županijskoj sportskoj zajednici u iznosu 420.000,00 kn od čega za rad Zajednice (za plaće dva zaposlenika, materijalne troškove, seminare, putne troškove, dnevnice, naknade za prijevoz, usluge knjigovodstva, uredski materijal, bankarske usluge i usluge platnog prometa, poštanske i usluge mobilni telefona i ostale financijske rashode) 280.000,00 kn, Školskom sportskom savezu Požeško-slavonske županije (za prehranu i vodu za sudionike županijskih sportskih natjecanja, troškove suđenja na natjecanjima, pehare, knjigovodstvene usluge, usluge platnog prometa, poštanske i telefonske usluge, putne troškove i dnevnice, seminare i sjednice, kolegij pri Hrvatskom školskom sportskom savezu, bankarske usluge i druge financijske rashode) 50.000,00 kn, za sportsku ambulantu (za naknadu liječnicima za izvršene preglede svih sportaša na području Županije) 20.000,00 kn, Nogometnom savezu Požeško-slavonske županije (za troškove selektivnog programa mlađih dobnih kategorija, prehranu natjecatelja, troškove prijevoza, suđenje, pehare, materijalne troškove, knjigovodstvene troškove, troškove platnog prometa i bankarske troškove, poštanske i telefonske troškove, troškove najma prostora, putne troškove i dnevnice za sastanke i seminare, troškove registracije igrača) 40.000,00 kn, Županijskom rukometnom savezu (za pomoć klubovima višeg ranga i troškove registracije igrača) 5.000,00 kn, Županijskom košarkaškom savezu (za pomoć klubovima višeg ranga i troškove registracije igrača) 5.000,00 kn, Županijski kuglački savez (za troškove organiziranje natjecanja u Županijskoj razini - županijska kuglačka liga, uredski materijal, nagrade, pehare, poštanske troškove i troškove mobilnih telefona, putne troškove i dnevnice) 10.000,00 kn te interventna sredstva za sportske programe (pomoć udrugama pri organiziranju neplaniranih natjecanja koja su od interesa za Županiju) 5.000,00 kn.

Za 2017. planirala je donacija u iznosu 400.000,00 kn od čega za rad Zajednice (za plaće dva zaposlenika, materijalne troškove, seminare, putne troškove, dnevnice, naknade za prijevoz, usluge knjigovodstva, uredski materijal, bankarske usluge i usluge platnog prometa, poštanske i usluge mobilni telefona i ostale financijske rashode) 250.000,00 kn, Školskom sportskom savezu Požeško-slavonske županije (za organizaciju natjecanja na županijskoj razini, stručne seminare, naknadu voditeljima ekipa na natjecanjima, održavanje Internet stranice, program plivačkog osposobljavanja, program zimskih aktivnosti, materijalne troškove i drugo) 50.000,00 kn, za sportsku ambulantu (za naknadu liječnicima za izvršene preglede svih sportaša na području Županije) 30.000,00 kn, Nogometnom savezu Požeško-slavonske županije (za rad s mladima, troškove selektivnog programa, kampove, seminare i stručna osposobljavanja, stručnu literaturu, materijalne troškove, honorare povjerenicima, pehare, uredski materijal, naknade za vođenje knjigovodstva, stručno usavršavanje) 40.000,00 kn, Županijskom rukometnom savezu (za pomoć klubovima za rad s mladima) 10.000,00 kn, Županijskom košarkaškom savezu (za pomoć klubovima za rad s mladima) 10.000,00 kn, Županijskom savezu ribolovnih društava (za organizaciju lokalnog sustava natjecanja) 5.000,00 kn te Županijski kuglački savez (za organizaciju lokalnog sustava natjecanja) 5.000,00 kn. Ciljevi donošenja Programa su poticanje i promicanje sporta, provođenje programa tjelesne i zdravstvene kulture djece i mladeži u školskim sportskim društvima, djelovanje Zajednice sportskih udruga i saveza, opća i posebna zdravstvena zaštita sportaša, kao i sportskih aktivnosti pojedinih strukovnih saveza. Programom javnih potreba za 2016. i 2017., Županija nije utvrđena obveza namjenskog trošenja sredstava, obvezu zaključivanja ugovora te obveza podnošenja izvještaja o izvršenju (realizacija) pojedinih programa javnih potreba na području Županije.

Državni ured za reviziju predlaže programom javnih potreba utvrditi obvezu namjenskog trošenja sredstava, obvezu zaključivanja ugovora te obvezu izrade izvještaja o izvršenju (realizacija) pojedinih programa javnih potreba na području Županije.

Za tekuće donacije za provođenje javnih ovlasti Županija je u proračunu za 2016. i 2017. planirala donacije Društvu Crvenog križa Požeško-slavonske županije (dalje u tekstu: Crveni križ) u ukupnom iznosu 196.500,00 kn, od čega 109.500,00 kn u 2016., a 87.000,00 kn u 2017. Županija je donacije Crvenom križu ostvarila u ukupnom iznosu 196.500,00 kn, od čega 109.500,00 kn u 2016., a 87.000,00 kn u 2017. Županijska skupština je koncem 2016. donijela Plan razvoja sustava civilne zaštite za 2017., a tijekom 2011. donesena je Županijska razvojna strategija za 2011. do 2013. (odlukama Županijske skupštine produženo je važenje do donošenja nove Županijske razvojne strategije). Navedenim strateškim i planskim dokumentima utvrđene su aktivnosti, nositelji i korisnici. Prema Programu javnih potreba humanitarno-socijalnih udruga Županije za 2016. planirane su donacije za humanitarne ciljeve i zadaće na području zaštite i unapređenja zdravlja, pomoć osobama s invaliditetom te osobama oboljelim od kroničnih bolesti i zloćudnih tumora. 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.

Prema proračunu Županije za 2016. i 2017. donacije Zajednici tehničke kulture planirane su u iznosu 20.000,00 kn. Županija nije za 2016. i 2017. donijela program javnih potreba u tehničkoj kulturi.

Prema odredbama članka 17. Zakona o tehničkoj kulturi (Narodne novine 76/93, 11/94 i 38/09) Republika Hrvatska, županije, Grad Zagreb, gradovi i općine donose programe javnih potreba u tehničkoj kulturi te za njihovo provođenje osiguravaju sredstva iz svojih proračuna, a pri utvrđivanju javnih potreba polazi se od potreba i mogućnosti tržišnih odnosa i postignuća u tehničkoj zajednici.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program javnih potreba u tehničkoj kulturi, u skladu s odredbama Zakona o tehničkoj kulturi.

- Planiranje sredstava za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba

Prema proračunu Županije za 2016. i 2017. donacije županijskom društvu Turističke zajednice Županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica) planirane su i ostvarene u jednakom iznosu za svaku godinu u iznosu 420.000,00 kn. Programom rada Turističke zajednice Županije za 2016. utvrđene su aktivnosti i potrebna sredstva za ostvarenje aktivnosti.

Prema financijskim planovima za 2016. i 2017., Turistička zajednica planirala je jednaki iznos donacija Županije za svaku godinu u iznosu 420.000,00 kn i to za funkcioniranje turističkog ureda 270.000,00 kn i za programske aktivnosti 150.000,00 kn. Financijski planovi Turističke zajednice usklađeni su s Proračunom Županije.

## **Dodjeljivanje financijskih sredstava**

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

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

### - Dodjeljivanje financijskih sredstava putem javnog natječaja

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

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

Županija je nakon usvajanja proračuna za 2016. donijela godišnji plan raspisivanja javnih natječaja, a za 2017. nije donesen. Županija je objavila tri javna natječaja a bili su otvoreni za prijavu programa ili projekta 30 dana od dana javnog objavljivanja. Na mrežnim stranicama Županije objavljena je natječajna dokumentacija koja sadrži obrasce propisane Uredbom.

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

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava, prije isteka roka za prijavu potencijalnim prijaviteljima pruža podršku u vidu javne objave odgovora na pitanja i/ili pripremnih radionica za izradu projektnih prijava. Za pružanje podrške potencijalnim prijaviteljima Županija je na pojedina pitanja potencijalnih prijavitelja odgovarala elektroničkom poštom koja javno ne objavljuje. Odredbama članka 4. Uredbe propisano je da prije isteka roka za prijavu, 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 nalaže javno objaviti odgovore na pitanja i/ili pripremnih radionica za izradu projektnih prijava, u skladu s odredbama Uredbe.

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

Tablica broj 4

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

u kn

Redni broj	Područje financiranja	Ostvareno			
		2016.		2017.	
		Broj programa ili projekata	Iznos	Broj programa ili projekata	Iznos
	1	2	3	4	5
1.	Javne potrebe u sportu Županije – natječaj obavila Sportska zajednica	8	118.960,00	9	192.000,00
2.	Gospodarstvo (lovstvo)	1	345.000,00	1	437.500,00
3.	Javne potrebe u kulturi	42	239.000,00	38	197.000,00
4.	Branitelji i stradalnici	18	112.000,00	21	105.000,00
5.	Humanitarno-socijalne udruge	33	94.000,00	31	104.000,00
	Ukupno	102	908.960,00	100	1.035.500,00

Županija je u 2016. i 2017. financirala jednaka programska područja. U područjima socijalne i zdravstvene skrbi i humanitarne djelatnosti te zaštite i promicanja vrijednosti istine o Domovinskom ratu financirana su po dva programska područja i to područje jačanja kapaciteta udruga za rad osoba s invaliditetom, djecom, obiteljima, mladima, starijim osobama i braniteljima iz Domovinskog rata i područje jačanja kapaciteta udruga koje doprinose razvitku i općem napretku Županije te promiču njen položaj, ugled i napredak zajednice u cjelini. U području kulture financirano je jedanaest programskih područja i to programi udruga kulture i dugih organizacija u kulturi, izdavanje časopisa, književnih, stručnih i drugih publikacija, glazbene, kazališne, književne, plesne i folklorne priredbe, programi vizualne umjetnosti, programi muzejsko-galerijske djelatnosti, programi restauriranja muzejskog gradiva, potpore za izdavanje i otkup knjiga, dramsko, glazbeno i filmsko stvaralaštvo, programi koji promiču kulturu mladih i alternativnu kulturu, razvoji programi u kulturi (seminari i radionice), programi unapređenja arhivske djelatnosti i kulturni programi nacionalnih manjina. U području gospodarstva financirano je područje razvoja i unapređenja lovstva.

Lovačkim udrugama u 2016. isplaćena su sredstava u iznosu 345.000,00 kn, a u 2017. u iznosu 437.500,00 kn. Županija je za 2016. i 2017. donijela Odluke o novčanim potporama za razvoj i unapređenje lovstva na području Požeško-slavonske županije.



Odlukama su utvrđeni uvjeti, kriteriji i postupak dodjele novčanih potpora za razvoj i unapređenje lovstva. Novčana potpora dodjeljuje se u obliku donacija a ostvaruje se iz Proračuna Županije po osnovi ostvarenih prihoda od lovozakupnina. Korisnici donacija su Lovački savez Požeško-slavonske županije, lovozakupci i koncesionari koji imaju u zakupu ili koncesiji zajednička ili državna lovišta (cijelo ili veći dio državnog lovišta u Županiji), a nemaju dugovanja s naslova lovozakupnine ili koncesije. Donacije se dodjeljuju na temelju natječaja, a najviši ukupni godišnji iznos donacije za razvoj i unapređenje lovstva koju jedan korisnik može ostvariti iznosi 30.000,00 kn. Na području Županije su 24 zajednička lovišta (sva su dana u zakup) i 19 državnih lovišta od kojih je 17 dano u zakup a dva su dana u koncesiju. Natječaji za dodjelu donacija su provedeni u skladu s Odlukom te su s izabranim lovozakupcima (lovačka društva) zaključeni ugovori kojima su utvrđeni iznosi, a kontrola utroška doznačenih sredstava provedena je pregledom dostavljenih izvješća o utrošku kojima su u prilogu računi. Ugovori ne sadrže odredbe kojima je utvrđena obveza korisnika sredstava sastavljanja i podnošenja izvješća o utrošku sredstava. Prema odredbi članka 36. Uredbe ugovor se sastoji od posebnog dijela ugovora kojim se određuju specifičnosti svakog ugovora kao što su ugovorne strane, naziv programa ili projekta, iznos financiranja, rokovi provedbe i slično te općih uvjeta koje davatelj financijskih sredstava ugovara.

Državni ured za reviziju nalaže zaključiti ugovore o financiranju programa ili projekata sa svim odredbama propisanim Uredbom.

Tijekom 2016. iz proračunske zalihe isplaćene su i evidentirane donacije za dva sindikata za troškove sportskih susreta i rada ureda sindikata iznosu 7.500,00 kn, a tijekom 2017. isplaćene su donacije za rad ureda sindikata i donacije za dvije humanitarne akcije u iznosu 11.000,00 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 ostalih nepredvidivih nesreća, te za druge nepredviđene rashode tijekom godine. S obzirom na navedeno, sredstva proračunske zalihe nisu mogla biti korištena za ostvarivanje programskih aktivnosti udruga, već su trebala biti planirana i ostvarivana u okviru rashoda za tekuće donacije.

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

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

Županija je imenovala povjerenstvo za potpore udrugama proizašlih iz Domovinskog rata i humanitarno-socijalnih udruga ratnih stradalnika i udrugama iz područja kulture i sporta.

Članovi povjerenstava nisu potpisali su izjave o nepristranosti i povjerljivosti što nije u skladu s odredbama članka 26. Uredbe kojom je propisano da povjerenstva rade u skladu s odlukom o osnivanju, a članovi Povjerenstva potpisuju izjavu o nepristranosti i povjerljivosti. Poslovnik o radu povjerenstava Županija nije donijela. Odredbama članka 29. Uredbe propisano je da povjerenstvo za ocjenjivanje radi na temelju poslovnika kojeg svi članovi prihvaćaju potpisivanjem izjave o prihvaćanju, a obvezni su potpisati i izjavu o nepristranosti i povjerljivosti iz članka 27. stavka 3. Uredbe. Nakon zaključivanja javnog natječaja za 2016. i 2017., povjerenstvo je sastavilo zapisnik koji sadrži podatke o planiranim sredstvima te popisu udruga kojima su sredstva odobrena. Povjerenstvo je provjeravalo ispunjavaju li prijave propisane uvjete natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti poslovnik o radu povjerenstva za ocjenjivanje te potpisati izjave o nepristranosti i povjerljivosti članova povjerenstva za potpore udrugama, u skladu s odredbama Uredbe.

Javnim natjecajima za pojedina programska područja utvrđen je obuhvat sufinanciranja. Za pojedine programe Gradski upravni odjel za društvene djelatnosti obavio je pregovaranje o iznosima potpore i raspodjeli troškova. U većini slučajeva odobrena sredstva manja su od traženih, a prethodni pregovori o stavkama proračuna programa ili projekta i aktivnostima u opisnom dijelu programa ili projekta koje treba izmijeniti s korisnicima financiranja nisu obavljani ili su obavljani usmeno (izravno ili telefonskim putem) bez pribavljanja izmijenjenih proračuna programa ili projekta. Izmijenjeni obrazac proračuna ili troškovnik aktivnosti postaje sastavni dio ugovora. Prema Uredbi, u slučaju potrebe izrade novog proračuna programa ili projekta, rok za ugovaranje moguće je dodatno produljiti za najviše 30 dana. 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. Postupke pregovaranja trebalo je dokumentirati, a dokumentaciju u vezi s pregovorima potrebno je arhivirati.

Državni ured za reviziju nalaže u slučaju odobrenog djelomičnog financiranja programa ili projekta zatražiti udrugu izradu izmijenjenog obrasca proračuna (troškovnika), koji će biti sastavni dio ugovora o financiranju te zatražiti izmjene opisnog dijela programa ili projekta, s obzirom na to da je smanjen proračun, u skladu s odredbama Uredbe. Navedenu dokumentaciju u vezi s pregovorima predlaže arhivirati.

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

Povjerenstvo za ocjenu i procjenu kvalitete/vrijednosti prijava je programe, odnosno projekte koji su zadovoljili propisane uvjete natječaja nije ocjenjivalo na propisanom obrascu. Županija je za pojedina područja financiranja propisala kriterije za dodjelu sredstava (za dodjelu sredstava u području kulture i razvoj i unapređenje lovstva). Kriteriji za dodjelu ne sadrže vrednovanje (broj bodova) pojedinog kriterija.

Zapisnici povjerenstava za ocjenu i procjenu kvalitete prijavljenih programa odnosno projekata ne sadrže podatke o primjeni utvrđenih kriterija.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi broj bodova pojedinog propisanog kriterija, te zapisnike povjerenstava za ocjenu i procjenu kvalitete prijavljenih programa, odnosno projekata upotpuniti podacima o primjeni utvrđenih kriterija pri dodjeli sredstava.

Nakon ocjenjivanja prijavljenih programa i/ili projekata u skladu s propisanim kriterijima župan, nije donio odluke o programima ili projektima koji su dobili financijska sredstva, a rezultati javnih natječaja nisu objavljeni na mrežnim stranicama. Odredbom članka 29. Uredbe propisano je da povjerenstvo za ocjenjivanje daje prijedlog za odobravanje financijskih sredstava za programe ili projekte a odluku donosi davatelj financijskih sredstava. Odredbom članka 30. Uredbe propisano je da je nakon što davatelj financijskih sredstava donese odluku o programima ili projektima koji su dobili financijska sredstva javno objaviti rezultate natječaja s podacima o udrugama i programima ili projektima kojima su odobrena financijska sredstva i odobrenim financijskim iznosima. Rezultati natječaja objavljuju se na službenim mrežnim stranicama davatelja financijskih sredstava. Tijekom 2016. i 2017. nije bilo sudionika natječaja kojima nisu odobrena sredstva.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o programima ili projektima koji su dobili sredstva i javno objaviti rezultate natječaja, u skladu s odredbama Uredbe.

Prema Uredbi, neovisno o prethodnom postupku odobravanja financijskih sredstava davatelj financijskih sredstava obavezan je s udrugom kojoj je odobreno financiranje programa ili projekta (korisnikom financiranja) potpisati ugovor o financiranju najkasnije 30 dana od dana donošenja odluke o financiranju programa ili projekta.

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

Prema Uredbi, za izbjegavanje financiranja aktivnosti koje se već financiraju iz državnog proračuna i po posebnim propisima prijavitelji projekta dostavljaju izjavu o nepostojanju dvostrukog financiranja.

Izjava, osim podatka o već dobivenim sredstvima treba sadržavati podatke o sudjelovanju u još nekom natječaju s istim programom ili projektom ali je postupak ocjenjivanja još u tijeku. Davatelj financijskih sredstava može stupiti u kontakt s drugim davateljem financijskih sredstava radi provjere ako je projekt u međuvremenu pozitivno ocijenjen i odabran. Kada je drugi davatelj financijskih sredstava već odabrao projekt, prijavu treba odbaciti.

U cilju izbjegavanja financiranja aktivnosti koje se već financiraju iz državnog proračuna i po posebnim propisima, natječajna dokumentacija Županije za javne natječaje za prijavu programa, projekata i manifestacija sadrži i izjavu o nepostojanju dvostrukog financiranja koje su korisnici sredstava dostavili zajedno s prijavom.

Osim pribavljanja navedene Izjave, Županija nema drugih mogućnosti provjeravanja drugih izvora financiranja programa ili projekata s obzirom da praćenje provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava u dijelu dokumentiranja troškova programa ili projekta, obuhvaća isključivo ugovoreni program ili projekt.

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

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

Županija u 2016. i 2017. nije mijenjala, dopunjavala odredbe ugovora te nije raskidala ugovore o dodjeli financijskih sredstava Županije. Konačni iznosi financiranja nisu bili iznad iznosa sredstava navedenih u ugovoru, sredstva su isplaćivana do iznosa ukupnog proračuna navedenog u obrascima proračuna programa ili projekta te nije bilo povrata sredstava.

- Dodjeljivanje sredstava bez objavljivanja javnog natječaja

Na temelju Programa javnih potreba u sportu za 2016. i 2017. te donesenih proračuna Županije za 2016. i 2017., Županija je sa Sportskom zajednicom u veljači 2016. zaključila ugovor o izravnoj dodjeli sredstava namijenjenih financiranju programa javnih potreba u sportu za 2016. kojima je predviđeno financiranje zajednice u iznosu 420.000,00 kn. Ugovorom je utvrđeno financiranje područja koja su planirana Programom javnih potreba u sportu te uvjeti i obveze Županije i Sportske zajednice. Za 2017. Županija nije sa Sportskom zajednicom zaključila ugovor o izravnoj dodjeli zbog kadrovskih promjena. U siječnju 2018. Županija je sa Sportskom zajednicom zaključila ugovor o izravnoj dodjeli sredstava namijenjenih financiranju javnih potreba za 2018.

Za obavljanje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima, Županija je u 2016. i 2017. doznala Crvenom križu Županije 118.500,00 kn, odnosno 112.000,00 kn, Vatrogasnoj zajednici Županije 600.000,00 kn, odnosno 604.000,00 kn. Osim toga, Županija je u 2017. dobrovoljnim vatrogasnim društvima doznala 80.000,00 kn za obilježavanje obljetnica. Vatrogasnoj zajednici sredstva se isplaćuju na temelju odredbe članka 45. Zakona o vatrogastvu, prema kojoj Grad, s obzirom na visinu svog proračuna, izdvaja 1,0 % do 2,0 % sredstava iz proračuna za poslove vatrogastva. Crvenom križu Županije sredstva se isplaćuju na temelju odredbi članaka 2. i 3. Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, prema kojima lokalne jedinice izdvajaju 0,2 % propisanih proračunskih prihoda za rad i djelovanje Službe traženja na razini lokalne jedinice te 0,5 % za javne ovlasti i redovne djelatnosti ustrojstvene jedinice Crvenog križa na svom području.

S Crvenim križem i Vatrogasnom zajednicom Županije nisu zaključeni ugovori, a sredstva su doznačena u jednakim mjesečnim obrocima. Prema izračunu Županije, obveza izdvajanja sredstava iz proračuna Županije za 2016. iznosila je 108.601,00 kn, a za 2017. je iznosila 86.172,00 kn.

Županija je Zajednici tehničke kulture Požeško-slavonske županije na temelju Zakona o tehničkoj kulturi za 2016. i 2017. ukupno doznačila 40.000,00 kn. Prema odredbama članka 21. Zakona o tehničkoj kulturi, sredstva za financiranje javnih potreba u tehničkoj kulturi izdvajaju se iz proračuna županije, Grada Zagreba, grada i općina na račun upravnog tijela tih jedinica lokalne samouprave nadležnog za poslove tehničke kulture, koje raspolaže tim sredstvima.

Županija sa Zajednicom tehničke kulture kojoj su odobrena financijska sredstva nije zaključila ugovor o dodjeli financijskih sredstava te nije utvrđeno za koje troškove su dodijeljena sredstva, što nije u skladu s odredbom članka 6. Uredbe. Županija je trebala sa Zajednicom tehničke kulture zaključiti ugovor o financiranju i ugovorom utvrditi obvezu dostave podataka o provođenju programa ili projekta sadržanih u opisnom i financijskom izvještaju provedbe programa ili projekta.

Državni ured za reviziju predlaže 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.

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

Županija je Turističkoj zajednici tijekom 2016. i 2017. doznačila ukupno 840.000,00 kn, koja su utrošena za funkcioniranje turističkog ureda 540.000,00 kn i za programske aktivnosti 300.000,00 kn. S obzirom da je većina doznačenih sredstava utrošena za funkcioniranje turističkog ureda (rashodi za zaposlenike, materijalni rashodi), Županija je trebala utvrditi provedbu programa, projekata i aktivnosti koje će Turistička zajednica obavljati tijekom godine, a kod utvrđivanja ukupnih troškova za pojedine programske aktivnosti treba obuhvatiti sve troškove po vrstama troška te ukupne troškove po programu.

Državni ured za reviziju predlaže u suradnji s Turističkom zajednicom utvrditi provedbu programa, projekata i aktivnosti koje će financirati te ukupne troškove za provođenje pojedine programske aktivnosti.

Na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) i županijskih odluka o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i članova izabranih s liste grupe birača zastupljenih u županijskoj skupštini, za financiranje redovnog poslovanja političkim strankama zastupljenim u Županijskoj skupštini Županije za 2016. planirane su donacije u iznosu 75.000,00 kn, a ostvarene u iznosu 69.920,00 kn. Za 2017. planirane su donacije u iznosu 295.000,00 kn, a ostvarene u iznosu 259.192,00 kn, od čega se na sredstva za rad političkih stranaka i članova izabranih s liste grupe birača odnosi 58.012,00 kn a na naknadu troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne samouprave 201.180,00 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 rad političkih stranaka i članova izabranih s liste grupe birača zastupljenih u Županijskoj skupštini Županije iz prosinca 2015., prema kojoj je za svakog člana skupštine utvrđen iznos 1.900,00 kn. Za 39 članova Županijske skupštine isplaćeno je 69.920,00 kn. Za 2017. Županija je sredstva rasporedila prema Odluci iz prosinca 2016. i rujna 2017., kojima je za svakog člana Županijske skupštine utvrđena godišnja naknada u iznosu 1.900,00 kn te za svakog člana podzastupljenog spola dodatna naknada u iznosu 190,00 kn (od rujna 2017.). Za 39 članova Županijske skupštine do travnja 2017. (prestanak rada skupštine do izbora) isplaćeno je 21.314,00 kn te od lipnja do prosinca 2017. iznos 36.698,00 kn, odnosno ukupno 58.012,00 kn.

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

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

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

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

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

Oblici praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava iz javnih izvora u okviru ugovorenog programa ili projekta obuhvaćaju pregled svih izvještaja (programskih i financijskih) u odnosu na svaki potpisani ugovor na temelju kojih su dodijeljena financijska sredstva, obvezni terenski posjet udruzi i partnerima te provjeru provedbe za sve programe i projekte čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i čija je vrijednost iznad 100.000,00 kn.

Prema odredbama članka 34. Uredbe, vrednovanje provedenog programa ili projekta u pravilu provodi korisnik financiranja dodatnim analizama rezultata programa ili projekta, a vrednovanje natječaja provodi davatelj financijskih sredstava samostalno ili uz podršku kompetentnih vanjskih stručnjaka za pojedina programska područja složenijim analizama rezultata na razini više projekata unutar određenog programskog područja. Vrednovanje se obavlja analizom financijskih pokazatelja prema programskim područjima s obzirom na predviđena dodijeljena i potrošena sredstva, analizom učinkovitosti dodijeljenih javnih sredstava, odnosno omjera utrošenog s obzirom na izravne rezultate. Prema navodima iz Priručnika za postupanje u primjeni Uredbe, praćenje provedbe programa predstavlja trajan i sustavan proces prikupljanja i analize podataka i informacija iz dostavljenih izvještaja i terenskih posjeta. Kroz taj proces korisnik i davatelj financijskih sredstava ostvaruju partnerski odnos i surađuju u ostvarenju krajnjih ciljeva programa ili projekta, odnosno natječaja.

Za potrebe praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava u okviru ugovorenog programa ili projekta korisnici sredstava dostavili su Županiji opisne i financijske izvještaje koje je Županija u propisanom roku (60 dana od potvrđenog prijema izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom) prihvatila, a korisnike nije pismeno obavijestila. 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. Prema odredbama članka 22. Uredbe u skladu s propisima o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, korisnik financiranja je dužan dostaviti davatelju financijskih sredstava sve potrebne podatke o provođenju programa ili projekata na obrascu opisnog izvještaja i financijskog izvještaja provedbe programa ili projekta, koji je jedinstven za cijeli natječaj ili programska područja u okviru jednog natječaja. Obrazac opisnog izvještaja provedbe projekta treba sadržavati puni opis provođenja program ili projekta za obuhvaćeno razdoblje a obuhvaća popis svih prihoda i izravnih i neizravnih troškova koji su nastali tijekom i u svrhu provedbe projekta. Uvidom u izvješća o provedenim programima, utrošku sredstava i priloženim računima uz izvješća utvrđeno je da su kod većine programa najznačajniji troškovi odnose na troškove provođenja programa (troškovi prijevoza za odlazak članova udruga na seminare, susrete, natjecanja, pružanje psihosocijalne i druge pomoći, izdavanja knjiga te druge programske aktivnosti) zastupljeni su u većem dijelu, dok su troškovi hrane i pića zastupljeni u manjim iznosima.

Državni ured za reviziju nalaže pisanim putem potvrditi prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje u roku 60 dana, u skladu s odredbama Uredbe.

Prema odredbi članka 34. Uredbe, davatelj sredstava obavezan je obaviti terenski posjet udruzi i partnerima te provjeru provedbe za sve programe i projekte čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i čija je vrijednost iznad 100.000,00 kn.

Županija nije tijekom 2016. i 2017. obavljala terenske posjete i provjere kod korisnika financiranja kojima su sredstva dodijeljena na temelju provedenog javnog natječaja. U 2016. i 2017. nije bilo programa čija je vrijednost iznad 100.000,00 kn. Nakon obavljenog pregleda završnih izvješća s obzirom na ugovorne obveze Županija nije korisnicima sredstava dostavila obavijesti o prihvaćanju izvješća.

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 nalaže obavljati vrednovanje provedenih programa ili projekata i vrednovanje natječaja te zatražiti od korisnika financiranja dodatne analize rezultata programa ili projekata, 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 od onih krajnjih korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn te izvješću od krajnjeg korisnika o utrošku sredstava/realizaciji projekta. Izjavom o fiskalnoj odgovornosti Županije za 2016. i 2017. nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti u vezi s kontrolom trošenja sredstava donacija, a provjere na licu mjesta na odabranom uzorku onih krajnjih korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn nisu provedene. Županija obavlja uslugu računovodstveno-financijskih poslova za jednog korisnika kojem su sredstva izravno dodijeljena (Turistička zajednica) te na taj način provodi kontrolu trošenja sredstava. Upute o provođenju kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika transfera iz Proračuna Županije donesene su u prosincu 2017., a kontrole na licu mjesta provedene su tijekom 2018. U 2016. su bila dva korisnika kojima su izvršene isplate iznad 20.000,00 kn u ukupnom iznosu 50.000,00 kn, dok je u 2017. bio jedan korisnik kojem je izvršena isplata iznad 20.000,00 kn u iznosu 25.000,00 kn.

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



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

Prema Uredbi, kao jedno od mjerila koje moraju ispunjavati udruge koje koriste sredstva iz javnih izvora utvrđeno je da korisnici financiranja moraju imati prikladan način javnog objavljivanja programskog i financijskog izvještaja o radu za proteklu godinu (na mrežnim stranicama udruge, odnosno na drugi odgovarajući način). Županija i pojedine udruge su na svojim mrežnim stranicama objavljuje informacije o provedenim aktivnostima pojedinih udruga ili su te informacije objavljene u lokalnim glasilima.

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 natječajima na nacionalnoj i lokalnim razinama te ih objavljuje na mrežnim stranicama Ureda za udruge.

Županija je informacije o raspisanim natječajima dostavila Uredu za udruge, radi njihove objave na mrežnim stranicama Ureda.

- Praćenje provedbe programa i projekata za koje su sredstava 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 potrebe u sportu, bez objavljivanja javnog natječaja dodijeljena su sredstva Sportskoj zajednici. Prema Programima javnih potreba u sportu Županija za 2016. i 2017. Sportskoj zajednici nije utvrdila obvezu sastavljanja godišnjeg izvješća o poslovanju. Sportska zajednica dostavila je Županiji Izvještaj o financijskom poslovanju za 2016. i 2017. Prema izvješću za 2016. ostvarila je prihode u iznosu 420.225,00 kn i rashode u iznosu 425.609,00 kn, a za 2017. prihode u iznosu 400.092,00 kn i rashode u iznosu 439.084,00 kn.

Sportska zajednica je u 2016. od Županije ostvarila donacije u iznosu 420.000,00 kn što s viškom prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 494.502,00 kn a utrošene su za rad Zajednice (plaće i naknade zaposlenika i materijalne troškove) u iznosu 306.230,00 kn, donacije županijskim sportskim savezima (košarkaški, rukometni, ribolovni i kuglački savez te savez školskih klubova) i klubovima u iznosu 118.960,00 kn te naknade štete pravnim i fizičkim osobama 419,00 kn. U 2017. od Županije su ostvarene donacije u iznosu 400.000,00 kn što s viškom prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 469.209,00 kn a utrošene su za rad Zajednice (plaće i naknade zaposlenika i materijalne troškove) u iznosu 247.084,00 kn i donacije županijskim sportskim savezima (košarkaški, rukometni, ribolovni i kuglački savez te savez školskih klubova) i klubovima u iznosu 192.000,00 kn. Zajednica sportova nije dostavila opisne izvještaje provedenih programa. Prema odredbama članka 38. Uredbe, izvještaji o potrošnji proračunskih sredstava sastoje se od opisnog dijela i financijskog dijela i podnose se na obrascima koje je propisao davatelj financijskih sredstava u natječajnoj dokumentaciji.

Sportska zajednica nije donijela kriterije za vrednovanje i odabir programa koji doprinose zadovoljavanju javnih potreba u sportu Županije, a dodjelu sredstava savezima provodi skupština na temelju ukupnog broja registriranih klubova, ukupnog broja registriranih igrača i igračica mlađih kategorija natjecatelja te broja službenih utakmica tijekom natjecateljske sezone. Sportski savezi nisu Zajednici sportova dostavljali izvješća o utrošku sredstava ni izvješća o radu.

Državni ured za reviziju nalaže zatražiti od Sportske zajednice opisni izvještaj o provedenim programima, u skladu s odredbama Uredbe. Predlaže pratiti i nadzirati izvršenje programa javnih potreba u sportu, pratiti dodjeljivanje, korištenje i utrošak sredstava, te poboljšati sustav kontrole.

Pravilnikom o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa je utvrđena obveza nadzora lokalne jedinice o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća čiji oblik i sadržaj utvrđuje lokalna jedinica. Crveni križ je dostavio polugodišnje i godišnje izvješće o utrošku sredstva kako je propisano odredbama članka 5. navedenog Pravilnika, prema kojem su sredstva utrošena za materijalne rashode (u Crvenom križu nema zaposlenih, a sve poslove obavljaju volonteri). Izvješće o radu sadrži podatke o provedenim programima, vrsti i broju pruženih usluga, broju korisnika usluga te specifikaciju utroška sredstava po vrsti programa (zdravstveni odgoj, socijalni program, program dobrovoljnog davanja krvi, služba traženja). Na mrežnim stranicama Crvenog križa nisu objavljena izvješća o radu za 2016. i 2017. Županija nije izradila analizu stanja sustava civilne zaštite. Prema odredbi članka 17. Zakona o sustavu civilne zaštite (Narodne novine 82/15) predstavničko tijelo, na prijedlog izvršnog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u postupku donošenja proračuna razmatra i usvaja godišnju analizu stanja i godišnji plan razvoja sustava civilne zaštite s financijskim učincima za trogodišnje razdoblje te smjernice za organizaciju i razvoj sustava koje se razmatraju i usvajaju svake četiri godine, donosi procjenu rizika od velikih nesreća, donosi odluku o određivanju pravnih osoba od interesa za sustav civilne zaštite, donosi odluku o osnivanju postrojbi civilne zaštite i osigurava financijska sredstva za izvršavanje odluka o financiranju aktivnosti civilne zaštite u velikoj nesreći i katastrofi prema načelu solidarnosti.

Državni ured za reviziju nalaže razmotriti i usvojiti godišnju analizu stanja i godišnji plan razvoja civilne zaštite u skladu s odredbama Zakona o sustavu civilne zaštite.

Vatrogasna zajednica je Županiji dostavila izvještaje o приходima i rashodima prema kojima je za 2016. ostvarila prihode u iznosu 600.000,00 kn što s viškom prihoda iz prethodnih godina iznosi 620.705,00 kn i rashode u iznosu 618.239,00 kn. Za 2017. ostvarila je prihode u iznosu 604.000,00 kn i rashode u iznosu 590.940,00 kn. Najznačajniji rashodi u 2016. odnose se na rashode za zaposlene i materijalne rashode u iznosu 410.717,00 kn, a u 2017. iznose 456.477,00 kn. Osim toga, Županija je u 2017. za obilježavanje obljetnica postojanja dobrovoljnih vatrogasnih društava (16 društava) doznačila sredstva u iznosu 80.000,00 kn.

Zajednica tehničke kulture je Županiji dostavila godišnje izvještaje o primicima i izdacima prema kojima je za 2016. ostvarila prihode u ukupnom u iznosu 21.539,00 kn i rashode u iznosu 21.835,00 kn, a za 2017. prihode u iznosu 20.167,00 kn i rashode u iznosu 1.454,00 kn. Sredstva su u cijelosti utrošena za uredske troškove.

Županija je, pojedinim udrugama tijekom 2016. i 2017. za provođenje aktivnosti, jednokratno dodijelila proračunska sredstva. Sredstva su odobrena na temelju zahtjeva za financiranje programa i projekata, a Županija nije s korisnicima sredstava zaključila ugovor što nije u skladu s odredbama članka 6. Uredbe. Osim toga, pojedini korisnici su izvješće o potrošnji dostaviti slijedeće poslovne godine (nakon pismenog poziva Županije). Odredbama članka 6. Uredbe propisano je da je u slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja davatelj financijskih sredstava obavezan s udrugom kao korisnikom financijskih sredstava sklopiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštivati osnovne standarde financiranja vezane uz planiranje financijskih sredstava, ugovaranje, praćenje financiranja, javno objavljivanje i izvještavanje.

Državni ured za reviziju nalaže zaključiti ugovore o dodjeli sredstava s korisnicima sredstava kojima su sredstva dodijeljena jednokratno, u skladu s odredbama Uredbe.

Prema odredbi članka 38. Uredbe, korisnik financiranja je dužan dostaviti davatelju financijskih sredstava sve potrebne podatke o provođenju programa ili projekta, a izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava sastoji se od opisnog i financijskog dijela. Polugodišnja i godišnja izvješća o radu Crvenog križa sadrže financijske podatke o utrošenim sredstvima za ostvarenje pojedinih aktivnosti te prirodne pokazatelje. Polugodišnja i godišnja izvješća o utrošku sredstva Vatrogasne zajednice ne sadrže financijske podatke o utrošenim sredstvima za ostvarenje pojedinih aktivnosti te prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja ciljeva postavljenih strateškim i planskim dokumentima Županije.

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

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

U skladu s Proračunom Županije, donacije Turističkoj zajednici ostvarene su u 2016. u iznosu 420.000,00 kn, a u 2017. u iznosu 420.000,00 kn. Turistička zajednica je dostavila Županiji izvještaje o utrošenim sredstvima za 2016. i 2017. prema kojima su sredstva utrošena za redovnu djelatnost (plaće, uredske troškove, promidžbene aktivnosti i manifestacije).

Prema dostavljenom izvještaju, Turistička zajednica je u 2016. za plaće zaposlenika utrošila 267.390,00 kn, a za druge troškove 2.610,00 kn, dok je u 2017. za plaće zaposlenika utrošila 232.183,00 kn, a za druge troškove 187.817,00 kn. Izvješće o ostvarenju Programa rada Turističke zajednice za 2016. pored financijskih podataka (sredstva utrošena za pojedinu aktivnost) te osnovnih podataka o provedenim aktivnostima ne sadrži prirodne pokazatelje o provedenim aktivnostima i pokazatelje koji dokazuju svrsishodnost provedenih aktivnosti. Strategija turističkog razvoja Županije izrađena je u ožujku 2017., ali ju do vremena obavljanja revizije (rujan 2018.), Županijska skupština nije usvojila.

Državni ured za reviziju predlaže zatražiti Turističku zajednicu da nadopuni izvješće o ostvarenju programa rada prirodnim pokazateljima o provedenim aktivnostima i pokazateljima svrsishodnosti provedenih aktivnosti utvrđenim Strategijom turističkog razvoja Županije.

## OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA POŽEŠKO-SLAVONSKE ŽUPANIJE

Državni ured za reviziju je obavio reviziju učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Požeško-slavonske 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 Požeško-slavonske županije **djelomično učinkovita**, jer su utvrđene nepravilnosti i propusti koji utječu na provedbu programa i projekata od interesa za opće dobro te su potrebna određena poboljšanja.

Državni ured za reviziju je Požeško-slavonskoj županiji dao sljedeće naloge i preporuke:

- donijeti akt kojim se uređuje financiranje i ugovaranje programa i projekata i utvrditi kriterije, mjerila i postupke prilikom financiranja programa i/ili projekata koje provode udruge, u skladu s odredbama Uredbe
- izraditi procjenu potreba za određivanje prioriteta područja koja treba sadržavati opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka te na temelju tih podataka donijeti odluke o prioriteta područjima za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro, a na temelju ciljeva i prioriteta iz strateških dokumenata
- programima javnih potreba utvrditi obvezu namjenskog trošenja sredstava, obvezu raspisivanja javnog natječaja za dodjeljivanje sredstava te obvezu izrade izvještaja o izvršenju (realizacija) pojedinih programa javnih potreba na području Županije
- izraditi i objaviti godišnje planove raspisivanja javnih natječaja za financiranje programa i projekata od javnog interesa na svojim službenim internetskim stranicama ili na drugi pogodan način, u skladu s odredbama Uredbe
- donijeti program javnih potreba u tehničkoj kulturi, u skladu s odredbama Zakona o tehničkoj kulturi
- javno objaviti odgovore na pitanja i/ili pripremnih radionica za izradu projektnih prijava, u skladu s odredbama Uredbe.
- zaključiti ugovore o financiranju programa ili projekata sa svim odredbama, u skladu s odredbama Uredbe
- proračunsku zalihu koristiti za namjene propisane odredbama Zakona o proračunu, a rashode za ostvarivanje programskih aktivnosti udruge planirati i ostvarivati u okviru rashoda za tekuće donacije
- donijeti poslovnik o radu povjerenstva za ocjenjivanje i potpisati izjave o nepristranosti i povjerljivosti članova povjerenstva za potpore udrugama, u skladu s odredbama Uredbe

- u slučaju odobrenog djelomičnog financiranja programa ili projekta zatražiti udruge izradu izmijenjenog obrasca proračuna (troškovnika), koji će biti sastavni dio ugovora o financiranju te zatražiti izmjene opisnog dijela programa ili projekta, s obzirom na to da je smanjen proračun, u skladu s odredbama Uredbe; Navedenu dokumentaciju u vezi s pregovorima predlaže arhivirati
- utvrditi broj bodova pojedinog propisanog kriterija, te zapisnike povjerenstava za ocjenu i procjenu kvalitete prijavljenih programa odnosno projekata upotpuniti podacima o primjeni utvrđenih kriterija za dodjelu sredstava
- donijeti odluku o programima ili projektima koji su dobili sredstva i javno objaviti rezultate natječaja, u skladu s odredbama Uredbe
- izjavu o nepostojanju dvostrukog financiranja dostavljati neposredno prije potpisivanja ugovora te s drugim davateljima sredstava surađivati u rješavanju problema dvostrukog financiranja, kako bi se u što većoj mjeri otklonila mogućnost dvostrukog financiranja te osiguralo racionalno i kvalitetno korištenje proračunskih sredstava
- 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
- u suradnji s Turističkom zajednicom utvrditi provedbu programa, projekata i aktivnosti koje će financirati te ukupne troškove za provođenje pojedine programske aktivnosti
- pisanim putem potvrditi prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje u roku 60 dana, u skladu s odredbama Uredbe
- obavljati vrednovanje provedenih programa ili projekata i vrednovanje natječaja te zatražiti od korisnika financiranja dodatne analize rezultata programa ili projekata, u skladu s odredbama Uredbe
- predlaže izraditi obrazac za stručno vrednovanje programa ili projekata kako bi provedeni postupci vrednovanja bili dokumentirani
- i nadalje kod sastavljanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u uzorak za provjeru trošenja sredstava na licu mjesta uključiti i krajnje korisnike kojima su na temelju javnog natječaja na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn
- zatražiti od Sportske zajednice opisni izvještaj o provedenim programima, u skladu s odredbama Uredbe
- pratiti i nadzirati izvršenje programa javnih potreba u sportu, pratiti dodjeljivanje, korištenje i utrošak sredstava, te poboljšati sustav kontrole
- razmotriti i usvojiti godišnju analizu stanja i godišnji plan razvoja civilne zaštite, u skladu s odredbama Zakona o sustavu civilne zaštite
- zaključiti ugovore o dodjeli sredstava s korisnicima sredstava kojima su sredstva dodijeljena jednokratno, u skladu s odredbama Uredbe

- zatražiti od Crvenog križa nadopune izvješća o radu financijskim podacima o utrošenim sredstvima za ostvarenje pojedinih aktivnosti te prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja ciljeva postavljenih strateškim i planskim dokumentima Županije
- zatražiti od Turističke zajednice da nadopuni izvješće o ostvarenju programa rada prirodnim pokazateljima o provedenim aktivnostima i pokazateljima svrsishodnosti provedenih aktivnosti utvrđenim Strategijom turističkog razvoja Županije.

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

**OČITOVANJE SUBJEKTA REVIZIJE**

*Požeško-slavonska županija se očitovala na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Županije i prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju.*