



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI

DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA
IZ PRORAČUNA BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE

Slavonski Brod, studeni 2018.

SADRŽAJ

stranica

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	2
METODE REVIZIJE	2
KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI	3
PROGRAMI I PROJEKTI OD INTERESA ZA OPĆE DOBRO FINANCIRANI PUTEM TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE	6
Planiranje programa i projekata	15
Dodjeljivanje financijskih sredstava korisnicima	20
Sustav praćenja provedbe programa i projekata, analiza ostvarenih rezultata te javno objavljivanje i izvještavanje	30
OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE	36
OČITOVANJE BRODSKO POSAVSKE ŽUPANIJE	39



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/18-10/47
URBROJ: 613-14-18-8

Slavonski Brod, 26. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA
TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA BRODSKO-POSAVSKE 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 Brodsko-posavske 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 Županije utvrđeni su sljedeći ciljevi:

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

METODE REVIZIJE

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

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

U postupku revizije:

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

KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI

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

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

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

Tablica broj 1

Kriteriji za ocjenu učinkovitosti, prema područjima revizije

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

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

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

Dodjeljivanje i korištenje tekućih donacija iz proračuna ocjenjuje se **učinkovitim**, ako su programi i projekti planirani na propisani način, dodjeljivanje sredstava korisnicima sredstava 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 OD INTERESA ZA OPĆE DOBRO FINANCIRANI PUTEM TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Prema odredbi članka 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16), 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 70/06 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. 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 dodjeljivanja 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.

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

Prema podacima iz Registra udruga Republike Hrvatske, u Županiji je koncem listopada 2018. registrirano 1 609 udruga.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupni prihodi i primici Županije iznosili su 136.322.751,00 kn u 2016., odnosno 162.145.001,00 kn u 2017., a ukupni rashodi i izdaci 132.796.634,00 kn u 2016., odnosno 170.067.519,00 kn u 2017. Od navedenih ukupnih rashoda, rashodi za tekuće donacije su u 2016. iznosili 8.117.408,00 kn ili 6,2 %, a u 2017. su iznosili 8.589.860,00 kn ili 5,1 %.

Rashodi za tekuće donacije odnose se na prijenose neprofitnim organizacijama (organizacije civilnog društva, turističke zajednice, političke stranke i nezavisne liste) građanima, kućanstvima, pravnim osobama te druge isplate obuhvaćene revizijom u iznosu 6.352.966,00 kn u 2016., odnosno 5.251.730,00 kn u 2017. i na prijenose drugim neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima te druge isplate (predškolski odgoj, osnovno školstvo, visoko obrazovanje, trgovačka društva za poljoprivredu i gospodarstvo, vjerske zajednice te fizičke i pravne osobe) koje je trebalo evidentirati na odgovarajućim računima Računskog plana u iznosu 1.817.241,00 kn za 2016., odnosno 3.302.203,00 kn za 2017.

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

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

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

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

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

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

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

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi za financiranje programa i projekata 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.	Dodjeljivanje financijskih sredstava korisnicima na koje se primjenjuje Uredba (Detaljno izvješće Županije)	-	4.236.285,00	3.939.852,00
1.	Programi i projekti organizacija civilnog društva	javni natječaj	396.440,00	690.220,00
2.	Institucionalna podrška organizacija civilnog društva	javni natječaj	0,00	5.000,00
3.	Provođenje programa javnih potreba u sportu	izravno*	2.507.907,00	1.268.500,00
4.	Provođenje programa javnih potreba u kulturi	javni natječaj	41.000,00	694.660,00
5.	Provođenje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi	izravno	266.046,00	57.572,00
6.	Provođenje javnih ovlasti	izravno	963.892,00	872.400,00
7.	Isključiva nadležnost	izravno	0,00	344.500,00
8.	Jednokratno dodjeljivanje financijskih sredstava za neplanirane aktivnosti (do 5.000,00 kn)	izravno	46.000,00	7.000,00
9.	Izravno dodjeljivanje sredstava, kod kojih nije primijenjena Uredba	izravno	15.000,00	0,00
II.	Dodijeljena sredstva koja nisu iskazana u Detaljnom izvješću	-	689.136,00	1.451.430,00
III.	Dodjeljivanje financijskih sredstava korisnicima na koje se ne primjenjuje Uredba		1.427.545,00	1.687.378,00
1.	Programi i projekti turističke zajednice	Izravno	544.900,00	543.400,00
2.	Financiranje političkih stranaka, nezavisnih lista i vijeća nacionalnih manjina	Izravno	882.645,00	1.143.978,00
Ukupno (I. + II. + III.)			6.352.966,00	7.078.660,00

* Izravno dodijeljeno Sportskoj zajednici Županije koja je provela javni natječaj

Prema podacima iz Detaljnih izvješća, Županija je programe i projekte organizacija civilnog društva financirala u iznosu 4.236.286,00 kn u 2016., odnosno 3.939.852,00 kn u 2017.

Detaljno izvješće Županije o financiranju projekata i programa organizacija civilnog društva u 2017. sadrži i prenesena sredstva lovačkim udrugama i savezu za nabavu repromaterijala, sprečavanje štete od divljači uređenja prostora lovaca, unos divljači u lovišta i druge rashode u iznosu 495.590,00 kn, vjerskim zajednicama za rekonstrukciju i izgradnju crkvi u iznosu 115.500,00 kn te knjižnicama za obnovu knjižne građe u iznosu 40.000,00 kn, koji se odnose na kapitalne donacije, subvencije u poljoprivredi doznačene lokalnim akcijskim grupama i za zbrinjavanje životinja u iznosu 170.000,00 kn i subvencije u gospodarstvu u iznosu 50.000,00 kn.

Detaljno izvješće za 2016. ne sadrži podatke o sredstvima prenesenim lovačkim udrugama i lovačkom savezu za nabavu repromaterijala, sprečavanje štete od divljači uređenja prostora lovaca, unos divljači u lovišta i druge rashode, koji se odnose na kapitalne i tekuće donacije u iznosu 419.120,00 kn, a evidentirane su u okviru donacija u gospodarstvu.

Detaljno izvješće za 2017. ne sadrži podatke o tekućim donacijama Zajednici sportskih udruga i saveza (dalje u tekstu: Sportska zajednica) za redovnu djelatnost u iznosu 1.417.152,00 kn, Zajednici tehničke kulture u iznosu 198.973,00 kn, društvu Crvenog križa u iznosu 107.000,00 kn, udrugama u sportu u iznosu 83.500,00 kn te udrugama u poljoprivredi u iznosu 20.000,00 kn.

Revizijom je utvrđeno da je Županija projekte i programe organizacija civilnog društva financirala i izravnim dodjeljivanjem sredstava za tekuće donacije iz proračunske zalihe u iznosu 512.207,00 kn u 2016., odnosno u iznosu 490.500,00 kn u 2017., što nije iskazano u izvješćima namijenjenim Uredu za udruge.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opće područje financiranja	2016.		2017.		Županije RH u 2016. udjel u %*
		Ostvareni rashodi	Udjel u %	Ostvareni rashodi	Udjel u %	
	1	2	3	4	5	6
1.	Sport	2.513.908,00	59,4	1.279.500,00	32,5	31,4
2.	Zaštita i spašavanje	776.647,00	18,3	760.400,00	19,3	19,7
3.	Socijalna djelatnost	272.112,00	6,4	147.000,00	3,7	11,1
4.	Tehnička kultura	266.046,00	6,3	57.572,00	1,4	2,8
5.	Branitelji i stradalnici	112.073,00	2,7	136.660,00	3,5	5,3
6.	Zaštita zdravlja	106.000,00	2,5	124.000,00	3,2	1,5
7.	Kultura i umjetnost	74.500,00	1,8	369.500,00	9,4	11,9
8.	Obrazovanje, znanost i istraživanje	54.500,00	1,3	117.000,00	3,0	0,5
9.	Gospodarstvo	35.000,00	0,8	800.220,00	20,3	11,8
10.	Zaštita okoliša i prirode	20.000,00	0,5	20.000,00	0,5	0,8
11.	Međunarodna suradnja	2.000,00	-	3.000,00	-	0,1
12.	Ljudska prava	2.000,00	-	0,00	-	0,8
13.	Održivi razvoj	0,00	-	125.000,00	3,2	0,7
14.	Druga područja	1.500,00	-	0,00	-	1,6
	Ukupno	4.236.286,00	100,0	3.939.852,00	100,0	100,0

* 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, zaštitu i spašavanje i socijalnu djelatnost i tehničku kulturu za koje je u 2016. isplaćeno 3.828.713,00 kn ili 89,7 %, a u 2017. se odnose na sport, gospodarstvo, zaštitu i spašavanje i kulturu za koje je isplaćeno 3.209.620,00 kn ili 81,5 % ukupno ostvarenih rashoda za tekuće donacije na koje se primjenjuje Uredba.

Druga područja koja 2016., odnosno 2017. nisu financirana su: demokratska politička kultura, duhovnost, hobistička djelatnost, ljudska prava, održivi razvoj i ostala područja djelovanja.

Planiranje programa i projekata

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

Županijska skupština donijela je u 2011. Županijsku razvojnu strategiju 2011. - 2013. U skladu s odlukom županijske skupštine te nalogom Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije iz rujna 2014., produljeno je trajanje navedene Strategije na razdoblje do donošenja nove. Izrada nove Strategije započela je u srpnju 2015. uspostavom partnerskog vijeća te odlukom o osnivanju i imenovanju članova i zamjenika članova. Posljednja sjednica partnerskog vijeća održana je u lipnju 2018. Rješenjem Ministarstva zaštite okoliša i energetike potvrđena je prihvatljivost Strategije za ekološku mrežu. Županijska razvojna strategija predstavlja temeljni, strateški dokument, koji definira ciljeve i prioritete gospodarsko-društvenog razvoja Županije. Između ostalog, sadrži analizu stanja geoprometnog položaja, klimatska i druga prirodna obilježja, gospodarsku i poduzetničku analizu stanja, mogućnosti institucionalne podrške razvoja, prometnu i društvenu infrastrukturu Županije, strateške ciljeve, razvojne prioritete te financijski okvir za provedbu Strategije. Potrebna sredstva za provedbu Strategije planiraju se iz lokalnog, županijskog i državnog proračuna, kao i fondova Europske unije. Osim navedenog, u svibnju 2017. donesena je Strategija razvoja ljudskih potencijala Županije.

Župan je u ožujku 2015. donio Pravilnik o utvrđivanju uvjeta, kriterija i postupaka za ostvarivanje prava pravnih osoba iz područja kulture, tehničke kulture, sporta i tiskanih elektroničkih medija te Pravilnik o općim uvjetima dodjele donacija, subvencija i pomoći iz proračuna. Prema Pravilniku, postupak za ostvarivanje prava na sufinanciranje programa iz proračuna pokreće se objavom javnog poziva. Prijedlozi programa s pratećom dokumentacijom dostavljaju nadležni upravni odjeli u pisanom obliku. Pravilnikom su utvrđeni postupci dostave dokumentacije, kriteriji vrednovanja i ocjenjivanja prijavljenih programa te prioriteta financiranja koji moraju biti usmjereni postizanju razvojnih, kulturnih, sportskih i gospodarskih ciljeva definiranih strateškim i razvojnim dokumentima. Također, Županija je u studenom 2014. donijela Pravilnik o općim uvjetima dodjele donacija, subvencija i pomoći iz proračuna, u travnju 2015. Pravilnik o potporama za poticanje razvoja poljoprivrede, financiranju udruga i drugih neprofitnih organizacija, u siječnju 2017. Odluku o sufinanciranju rada poljoprivrednih udruga, u svibnju 2017. Pravilnik o utvrđivanju kriterija za financiranje projekata i programa udruga koji su od interesa za Županiju, a u veljači 2018. Pravilnik o financiranju programa i projekata udruga koji su od interesa za Županiju iz djelokruga Upravnog odjela za gospodarstvo.

Navedenim Pravilnicima nisu utvrđena prioritetna područja financiranja i nije navedeno da se prioritetna područja financiranja utvrđuju na temelju mjera za ostvarivanje ciljeva iz strateških dokumenata Županije.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Pravilnik o utvrđivanju uvjeta, kriterija i postupaka za ostvarivanje prava pravnih osoba iz područja kulture, tehničke kulture, sporta i tiskanih elektroničkih medija i Pravilnik o općim uvjetima dodjele donacija, subvencija i pomoći iz proračuna s odredbama Uredbe, odnosno utvrditi obvezu da se prioritetna područja financiranja utvrđuju na temelju ciljeva definiranih strateškim i razvojnim dokumentima Županije.

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

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

- Planiranje programa i projekata 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 309.500,00 kn, a ostvarila u iznosu 437.440,00 kn. Za 2017. planirane su donacije udrugama građana u iznosu 1.114.000,00 kn, a ostvarene u iznosu 1.389.880,00 kn.

S obzirom da je Županijskoj razvojnoj strategiji 2011. - 2013. produženo trajanje do izrade nove, a izrada Strategije razvoja Brodsko-posavske županije do 2020. započela je u srpnju 2015., prioritetna područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima su utvrđena na temelju podataka o očekivanim sredstvima iz lokalnog, županijskog i državnog proračuna i fondova Europske unije te okvirne procjene na temelju udjela rashoda za razvojne aktivnosti u ranijem razdoblju, za buduće razdoblje, a na prijedlog nadležnih upravnih tijela Županije. Na temelju navedenih podataka te objavljenih javnih poziva za predlaganje javnih potreba za 2016. i 2017., sastavljeni su zapisnici i predloženi programi o prihvaćanju, financiranju i mogućem financiranju određenih programa te je Županija donijela programe javnih potreba za 2016. i 2017. (kultura, sport, tehnička kultura, zdravstvo, socijalna skrb i školstvo) te u okviru navedenih programa, razradu sredstava namijenjenih javnim potrebama za predškolski odgoj, osnovno školstvo, znanost i visoko obrazovanje, programe u zdravstvu i socijalnoj skrbi i druge javne potrebe u društvenim djelatnostima, prema kojima se provode aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za Županiju. Programima javnih potreba za 2016. i 2017., Županija nije predvidjela obvezu izrade izvještaja o izvršenju (realizacija) pojedinih programa javnih potreba na području županije. U skladu s donesenim programima, planirana su sredstva u proračunu za 2016. i 2017.

Procjena potreba za utvrđivanje prioriteta područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima provedena je objavom javnog poziva za predlaganje programa javnih potreba u kulturi, prilikom izrade i donošenja proračuna i Programa javnih potreba u području društvenih djelatnosti, odnosno Odluke o izvršenju proračuna Županije za 2016. i 2017. Županija nije predvidjela obvezu izrade izvještaja o izvršenju (realizacija) pojedinih programa javnih potreba na području Županije. Prema navodima iz Priručnika za postupanje u primjeni Uredbe koji je izradio Ured za udruge, procjena potreba za utvrđivanje prioriteta područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima treba obuhvatiti opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka te na temelju tih podataka donošenje odluke o prioritetima. Navedenom analizom trebalo bi pored podataka o potrebama ciljanih skupina, opsega procjene potreba (prikupljanja i analize podataka) utvrditi pokazatelje na temelju kojih će se razmatrati opseg problema te utvrditi kako će se rezultati analize prikupljenih podataka koristiti za planiranje programa i njihovu provedbu.

Župan je sastavio polugodišnja Izvješća o radu za 2016. i 2017., kojima je između ostalog, djelomično obuhvaćeno i područje tekućih donacija. Upravni odjel za zdravstvo i socijalnu skrb također je sastavio detaljna polugodišnja Izvješća o radu za 2016. i 2017.

Za provedbu Programa javnih potreba u kulturi za 2016. Županija je planirala 4.973.572,00 kn, od čega za muzej 2.784.112,00 kn, spomen galeriju 417.960,00 kn, institut za povijest 381.000,00 kn, informativne ustanove 450.000,00 kn te provedbu dijela programa javnih potreba Županije koji se odnosi na financiranje projekata i programa udruga 940.500,00 kn. Za provedbu Programa javnih potreba u kulturi za 2017. planirano je 4.472.561,00 kn, od čega za muzej 2.457.961,00 kn, spomen galeriju 380.000,00 kn, institut za povijest 344.100,00 kn, informativne ustanove 450.000,00 kn te provedbu dijela programa javnih potreba Županije koji se odnosi na financiranje projekata i programa udruga 840.500,00 kn. Programima je planirano sudjelovanje udruga u poticanju kulturno umjetničkog rada, izdavačkoj djelatnosti, glazbi i glazbeno-scenskoj djelatnosti, manifestacijama i izložbama, promicanju tradicije Županije te medijskoj kulturi. Prioritetna područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima u kulturi su, kao i za druga opća područja financiranja, utvrđena na temelju podataka o udrugama te doniranim sredstvima prethodnih godina, a na prijedlog nadležnih upravnih tijela Županije.

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 izrade izvještaja o izvršenju (realizacija) pojedinih programa javnih potreba na području Županije.

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, dok za 2017. nije izradila godišnje planove raspisivanja javnih natječaja za financiranje programa i projekata od javnog interesa. Nakon donošenja odluke o načinu raspodjele raspoloživih sredstava iz proračuna objavljeni su javni natječaji za financiranje programa i projekata pojedinih udruga.

Državni ured za reviziju nalaže u propisanom roku donijeti godišnji plan raspisivanja javnih natječaja koji sadrži sve propisane podatke te ih objaviti na mrežnim stranicama, u skladu s odredbama Uredbe.

Županija je za 2016. i 2017., osim programa javnih potreba koji su utvrđeni posebnim zakonima (kultura, sport i tehnička kultura), donio programe javnih potreba u školstvu, zdravstvu i socijalnoj skrbi, 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 i tehnička kultura), koji se odnosi na financiranje projekata i programa udruga Županije, odnosno Sportska zajednica, provodili su 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 objavljivanja javnog natječaja obuhvaća planiranje izravnog dodjeljivanja sredstava za provođenje programa javnih potreba, za provođenje javnih ovlasti, odnosno dodjeljivanja sredstava prema isključivoj nadležnosti korisnika sredstava.

Za tekuće donacije za provođenje programa javnih potreba putem Sportske zajednice, Županija je u proračunu za 2016. planirala donacije u iznosu 2.710.558,00 kn, a ostvarene su u iznosu 2.231.819,00 kn. Za 2017. planirane su i ostvarene donacije Sportskoj zajednici u iznosu 2.541.651,00 kn.

Prema Programu javnih potreba u sportu za 2016., Županija je planirala donacije za javne potrebe u sportu u iznosu 2.823.725,00 kn i to za plaće djelatnika, materijalne rashode (naknade zaposlenika materijalne rashode, najam prostora za rad te opremu i informatizaciju) u iznosu 1.425.725,00 kn, potpore sportskim udrugama u iznosu 960.000,00 kn, sport djece i mladeži u iznosu 150.000,00 kn, sufinanciranje programa (sportski savez invalida i sportski savez gluhih) u iznosu 99.750,00 kn, posebne namjene u sportu (školovanje i usavršavanje kadrova, naknada vrhunskim sportašima, troškovi proglašenja sportaša godine) u iznosu 58.250,00 kn i ostale namjene u sportu u iznosu 130.000,00 kn. Prema Programu javnih potreba u sportu za 2017., Županija je planirala donacije za javne potrebe u sportu u iznosu 2.681.152,00 kn i to za plaće zaposlenika, materijalne rashode (naknade djelatnicima, materijalne rashode, najam prostora za rad te opremu i informatizaciju) u iznosu 1.283.152,00 kn, potpore sportskim udrugama u iznosu 960.000,00 kn, sport djece i mladeži u iznosu 150.000,00 kn, sufinanciranje programa (sportski savez invalida i sportski savez gluhih) u iznosu 99.750,00 kn, posebne namjene u sportu (školovanje i usavršavanje zaposlenika, naknada vrhunskim sportašima, troškovi proglašenja sportaša godine) u iznosu 58.250,00 kn i ostale namjene u sportu u iznosu 130.000,00 kn.

Ciljevi donošenja Programa su razvijanje sporta u Županiji, vrednovanje ostvarenih rezultata (momčadski, pojedinačno i mješovitog natjecanja), broj i vrednovanje kategoriziranih sportaša po rješenju Hrvatskog olimpijskog odbora, održavanje tradicije i kontinuiteta sudjelovanja u natjecanjima, vrednovanje sustava natjecanja (masovnost, stupnjevanost i organiziranost), vrednovanje stručnog rada i popularnosti, ocjena važnosti sporta za tjelesno-zdravstvenu kulturu, utjecaj sporta na društveni i gospodarski interes te ocjena postupanja u sportu po važećim propisima. Programom je utvrđena obveza dodjeljivanja, korištenja i raspodjele korisnicima u skladu s odredbama Zakona o sportu, odnosno Pravilnika za vrednovanje, financiranje i izračun vrijednosti pojedine sportske udruge. Prema Pravilniku za vrednovanje, financiranje i izračun vrijednosti pojedine sportske udruge, sufinanciranje programa iz proračuna Županije provodi se na temelju financijskih planova članica Sportske zajednice, programa djelovanja te izvješća o svom djelovanju u prethodnom razdoblju. Financiranje programa i projekata iz područja sporta provodi se putem javnog poziva (objavljuje Sportska zajednica), čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje većeg broja kvalificiranih prijava. Ocjenjivanje prijavljenih programa i projekata u području sporta utvrđuje nezavisno stručno povjerenstvo za ocjenu programa. Na temelju prikupljenih podataka o potrebama od sportskih udruga Sportska zajednica je za 2016. utvrdila prijedlog financijskog plana s predviđenim sredstvima iz proračuna Županije za 2016. u iznosu 2.823.725,00 kn, odnosno u iznosu 2.681.152,00 kn za 2017. Na temelju donesenih proračuna i pojedinih stavki programa javnih potreba u sportu za 2016. doznačena su sredstva iz proračuna Županije u iznosu 2.698.752,00 kn, odnosno 2.594.651,00 kn za 2017.. Sredstva su mjesečno doznačavana u skladu s priljevom sredstava u županijski proračun, rangom natjecanja, kalendarom natjecanja i stvarnim potrebama korisnika. Izvješće o radu i financijskom poslovanju Sportske zajednice sadrži pregled planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda, osnovne podatke o korisnicima po prioritetnim područjima te podatke o broju saveza i sportskih udruga.

Za tekuće donacije za provođenje javnih ovlasti Županija je u proračunu za 2016. planirala donacije Hrvatskom Crvenom križu društva Crvenog križa Brodsko-posavske županije (dalje u tekstu: Crveni križ) u iznosu 204.112,00 kn, za 2017. u iznosu 219.112,00 kn, a ostvario 219.112,00 kn za svaku godinu. Županijska skupština donijela je u studenom 2015. Izvješće o stanju sustava civilne zaštite na području Županije u 2015., Plan razvoja sustava civilne zaštite za razdoblje 2016. do 2018. te Smjernice za organizaciju i razvoj sustava civilne zaštite na području Županije za razdoblje 2016. do 2019. Navedenim strateškim i planskim dokumentima utvrđene su aktivnosti, Crvenog križa Županije za 2017. utvrđeni su programi, opis programa i financijski podaci o potrebnim sredstvima za ostvarenje programa.

Prema Programu javnih potreba u područjima zdravstva i socijalne skrbi Županije za 2016. i 2017. planirane su donacije za humanitarne ciljeve i zadaće na području zaštite i unapređenja zdravlja, socijalne skrbi te vođenje brige o socijalno ugroženom stanovništvu. Planski dokumenti ne sadrže financijske podatke o potrebnim sredstvima za ostvarenje aktivnosti te pokazatelje uspješnosti čime bi se omogućilo mjerenje učinka predloženih aktivnosti.

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

- Planiranje sredstava za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba

Prema proračunu Županije za 2016. tekuće donacije, Turističkoj zajednici Brodsko-posavske županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica) planirane su u iznosu 526.000,00 kn, a ostvarene su u iznosu 464.900,00 kn. Za 2017. planirane su i ostvarene u iznosu 498.400,00 kn.

Programom rada i financijskim planom Turističke zajednice za 2016. utvrđene su aktivnosti i potrebna sredstva za ostvarenje aktivnosti te planirane donacije iz Županije u iznosu 526.000,00 kn i to za redovnu djelatnost 276.000,00 kn, a programsku aktivnost 250.000,00 kn. Prema financijskom planu i Izvješću o radu i financijskom planu Turističke zajednice za 2016. ukupno su planirani prihodi i rashodi u iznosu 941.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 784.522,00 kn ili 83,4 %, a rashodi u iznosu 779.179,00 kn ili 83,0 %. Najznačajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 297.514,00 kn i rashode za programe u iznosu 275.990,00 kn.

Programom rada i financijskim planom Turističke zajednice za 2017. utvrđene su aktivnosti i potrebna sredstva za ostvarenje aktivnosti te planirane donacije iz Županije u iznosu 498.400,00 kn i to za redovnu djelatnost 248.400,00 kn, a programske aktivnosti i realizaciju projekata 250.000,00 kn. Prema financijskom planu i Izvješću o radu i Turističke zajednice za 2017. ukupno su planirani prihodi u iznosu 810.600,00 kn i rashodi u iznosu 776.525. Prihodi su ostvareni u iznosu 849.247,00 kn ili 104,8 %, a rashodi u iznosu 728.888,00 kn ili 90,0 %. Najznačajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 220.506,00 kn i rashode za programe u iznosu 298.246,00 kn.

Dodjeljivanje financijskih sredstava

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

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

- Dodjeljivanje financijskih sredstava putem javnog natječaja

Prema Uredbi, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja, a osim za financiranje programa i projekata, javni natječaj se objavljuje za financiranje, odnosno sufinanciranje podrške institucionalnom, organizacijskom i programskom razvoju udruga, programa javnih potreba koje provode udruge i koji su u pojedinim područjima propisani posebnim zakonima, rada udruga pružatelja socijalnih usluga putem socijalnog ugovaranja, obveznog doprinosa korisnika financiranja za provedbu programa i projekata ugovorenih iz fondova Europske unije i inozemnih javnih izvora te za dodjelu nefinancijske podrške u pravima, 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 te donošenja programa javnih potreba za 2016., objavila šest javnih poziva za dodjelu potpora i prijavu programa, projekata i manifestacija te javni poziv za izravno dodjeljivanje sredstava. Pojedini javni pozivi nisu u 2016. i 2017. bili otvoreni za prijavu programa ili projekata najmanje 30 dana od dana javnog objavljivanja. Na mrežnim stranicama Županije objavljena je natječajna dokumentacija koja ne sadrži propisane obrasce što nije u skladu s odredbama Uredbe. Natječajna dokumentacija Županije ne sadrži upute za prijavitelje, 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.

Državni ured za reviziju nalaže natječajnom dokumentacijom obuhvatiti sve 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 za 2016. i 2017. Županija nije javno objavljivala odgovore na pitanja i nije organizirala radionice za prijavitelje. Prema odredbi članka 4. Uredbe, 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 predlaže potencijalnim prijaviteljima pružiti podršku u vidu pripremnih radionica za izradu projektnih prijava i javne objave odgovora na pitanja.

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 natječajni.

Tablica broj 4

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

u kn

Redni broj	Područje financiranja	Ostvareno			
		2016.		2017.	
		Broj programa ili projekata	Iznos	Broj programa ili projekata	Iznos
1	2	3	4	5	
1.	Javne potrebe u sportu Županije - natječaj objavila Sportska zajednica	5	1.227.104,00	5	1.268.500,00
2.	Zdravstvena zaštita i socijalna skrb Županije	7	322.000,00	9	252.000,00
3.	Javne potrebe u tehničkoj kulturi	2	244.670,00	2	260.545,00
4.	Branitelji i stradalnici	13	160.000,00	10	200.000,00
5.	Obrazovanje, znanost i istraživanje	1	50.000,00	0	0,00
6.	Javne potrebe u kulturi	8	41.000,00	4	195.000,00
7.	Zaštita i spašavanje	4	31.867,00	0	0,00
8.	Gospodarstvo	1	25.000,00	16	641.220,00
9.	Zaštita okoliša i prirode	1	20.000,00	0	0,00
10.	Ljudska prava	1	2.000,00	0	0,00
11.	Institucionalna podrška udrugama	0	0,00	1	5.000,00
Ukupno		43	2.123.641,00	47	2.822.265,00

Županija je u 2016., odnosno 2017. financirala različita programska područja. U području javnih potreba u sportu financirano je šest programskih područja i to redovno poslovanje Sportske zajednice, potpore sportskim udrugama, sufinanciranje programa tjelesne i zdravstvene kulture djece i mladeži koju objedinjuje i koordinira Sportska zajednica, sufinanciranje programa sportskih saveza invalida i gluhih, posebne namjene u sportu (školovanje, osposobljavanje i usavršavanje kadrova, naknada vrhunskim sportašima, izuzetna sportska ostvarenja) te druge namjene u sportu (memorijalni turniri, obljetnice i studentski sport). U području zdravstvene zaštite i socijalne skrbi Županije financirano je osam programskih područja u 2016. i 2017. i to pomoći u zdravstvenoj zaštiti stanovnika, liječenje djece oboljele od malignih bolesti, suzbijanje zloupotrebe droga, hagioterapija–model pružanja duhovne pomoći, edukacija i seminari o zdravstvenoj zaštiti, preventivni program i pomoć djeci s teškoćama u razvoju, projekt - Sigurna kuća, pomoć obiteljima s većim brojem djece, projekt - Pučka kuhinja, socijalno uključivanje ranjivih skupina i izjednačavanje mogućnosti za osobe s invaliditetom. Na dva objavljena javna natječaja nije pristigla ni jedna pravovaljana prijava. U području kulture financirana su četiri programska područja na temelju natječaja i programa javnih potreba i to programi strukovnih i drugih udruga u kulturi i umjetničkih organizacija, programe i manifestacije u književnoj, knjižničkoj i nakladničkoj djelatnosti, izdavanje knjiga i časopisa u kulturi, muzejsko-galerijske djelatnosti i programe restauriranja muzejske građe i sustava zaštite fondova muzeja i galerija, projekte, akcije i manifestacije s područja kazališne, glazbene i plesne djelatnosti, programe izložbi i drugih manifestacija u likovnoj djelatnosti, poticanja i njegovanja tradicijske kulture, razvitka kulturno-umjetničkog amaterizma te poticanje i njegovanje tradicijske kulture, razvitka kulturno-umjetničkog amaterizma i izložbe te promicanje tradicije Županije. Javni poziv za prijavu programa udruga proisteklih iz Domovinskog rata i zdravstveno socijalnih humanitarnih i ostalih udruga objavljen je u veljači 2016. i 2017.

U području branitelja i stradalnika financirano je jedanaest u 2016., odnosno deset programskih područja u 2017., a odnose se na programe različitih udruga proizašlih iz Domovinskog rata, proslava obljetnica i održavanja sportskih aktivnosti.

Županija je pojedine programske aktivnosti u 2016. i 2017. financirala, na temelju programa javnih potreba, odnosno na temelju javnog natječaja te izravno iz proračunske zalihe. Na temelju zahtjeva korisnika financiranja (više sportskih klubova) za 2016. Županija je iz proračunske zalihe financirala troškove za organiziranje i provođenje natjecanja, provođenje projekta mala škola, organizaciju obrazovnog kampa i druge potrebe) u iznosu 122.000,00 kn, a za 2017. u iznosu 72.500,00 kn. Prema programima javnih potreba udruga od interesa za Županiju za 2016. i 2017. ciljevi financiranja sportsko rekreativnih aktivnosti su važnost za tjelesno-zdravstvenu kulturu i društveno-gospodarski interes. Iz proračunske zalihe za 2016. isplaćene su i evidentirane donacije i drugim udrugama građana (bez provedenog javnog natječaja) građanima i kućanstvima u iznosu 293.722,00 kn, udrugama civilnog društva u iznosu 158.501,00 kn, drugim pravnim osobama u okviru ostalih tekućih donacija u iznosu 48.484,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 8.500,00 kn, humanitarnim organizacijama u iznosu 2.000,00 kn te nacionalnim zajednicama i manjinama u iznosu 1.000,00 kn. Za 2017. isplaćene su i evidentirane donacije iz proračunske zalihe građanima i kućanstvima u iznosu 322.000,00 kn, udrugama civilnog društva u iznosu 112.500,00 kn, drugim pravnim osobama u okviru ostalih tekućih donacija u iznosu 41.000,00 kn te vjerskim zajednicama u iznosu 15.000,00 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 trebala biti korištena za ostvarivanje programskih aktivnosti udruga, nego su se mogle planirati i ostvariti putem javnih natječaja Županije za sufinanciranje programa, projekata i manifestacija koje provode udruge ili izravnom dodjelom sredstava bez provedbe natječaja 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.

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

Župan je imenovao povjerenstvo za ocjenjivanje i pregled programa/projekata udruga proizašlih iz Domovinskog rata, zdravstveno-socijalno humanitarnih i drugih udruga. Članovi povjerenstva nisu potpisali izjave o nepristranosti i povjerljivosti.

Odredbama članka 26. Uredbe, povjerenstva rade u skladu s odlukom o osnivanju, a članovi Povjerenstva potpisuju izjavu o nepristranosti i povjerljivosti. Dostava, zaprimanje i provjera prijava (s popratnom dokumentacijom) na javni natječaj/poziv nije u potpunosti obavljena. Nakon zaključivanja javnih natječaj/poziva za 2016. i 2017., povjerenstvo za ocjenjivanje programa i projekata udruga provjeravalo je ispunjavaju li prijave formalne uvjete natječaja. U pojedinim slučajevima povjerenstvo je u provjeri ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja propustilo obaviti provjeru transparentnog vođenja financijskog poslovanja s obzirom da udruge nisu priložile financijske izvještaje udruge, a izvještaji nisu dostupni u Registru neprofitnih organizacija. Prema odredbi članka 27. stavak 3. Uredbe, osobe koje sudjeluju u radu povjerenstva za otvaranje pristiglih prijava na javni natječaj i koje odlučuju o dodjeli financijskih sredstava moraju biti upoznate s popisom udruga koje su se prijavile na natječaj. Nakon toga potpisuju izjavu o nepristranosti i povjerljivosti kojom potvrđuju da se oni, ni članovi njihovih obitelji ne nalaze u sukobu interesa i da nema osobnih interesa kojima može utjecati na nepristranost rada povjerenstva čiji je član. Prema odredbi članka 28. Uredbe, povjerenstvo detaljnim pregledom svake prijave utvrđuje koje prijave su zadovoljile propisane uvjete natječaja. Ne smije biti prihvaćena ni jedna prijava koja ne udovoljava svim propisanim uvjetima natječaja/poziva.

Državni ured za reviziju nalaže potpisati izjavu o nepristranosti i povjerljivosti članova povjerenstava u skladu s odredbama Uredbe.

Za obavljanje lovno-gospodarske djelatnosti lovačkim udrugama isplaćena su u 2016. sredstva u iznosu 419.120,00 kn, a u 2017. u iznosu 523.591,00 kn. Županija je za 2016. i 2017. donijela Odluke o subvencijama za razvoj i unapređenje lovstva na području Brodsko-posavske županije (dalje u tekstu: Odluka). Odlukama su utvrđeni uvjeti, kriteriji i postupak dodjele subvencija za razvoj i unapređenje lovstva. Subvencije se dodjeljuju na temelju natječaja, a najviši ukupni godišnji iznos subvencije koju jedan korisnik može ostvariti iznosi do 50,0 % svoje lovozakupnine, eventualno uvećan za iznos viška sredstava subvencije. Prema Odluci i natječajnoj dokumentaciji na natječaj se mogu javiti, odnosno sredstva koristiti, lovozakupnici i koncesionari, odnosno lovačka društva, lovačke udruge te pravne i fizičke osobe, koji su pravo lova stekli zakupom ili koncesijom zajedničkih ili državnih lovišta na području Županije, a nemaju dugovanja s naslova lovozakupnine ili koncesije. Zahtjevi za subvencije se dostavljaju na propisanom obrascu objavljenom na službenim stranicama. Natječaji su provedeni u skladu s Odlukom. Sredstva su doznačena na temelju zaključka o dodjeli subvencije bez zaključenog ugovora s korisnicima sredstava. Županija je u ranijim godinama s korisnicima sredstava zaključila 25 ugovora o pravu lova, odnosno produljenju prava lova. Ugovorima je određena površina ustanovljenog lovišta, godišnja lovozakupnina, a zaključeni su na vrijeme od deset godina. Sredstva su utrošena za unos divljači u lovišta, premije osiguranja lovišta za štete na divljači i od divljači, kupovinu poljoprivrednog zemljišta za remize, nabavu različitog repromaterijala i druge troškove u vezi s održavanjem lovišta.

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 obavezan 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 prijave je programe, odnosno projekte koji su zadovoljili propisane uvjete javnog poziva za prijavu programa udruga proisteklih iz Domovinskog rata, zdravstveno-socijalno, humanitarnih i drugih udruga, te udruga u kulturi, nije ocjenjivalo na propisanom obrascu. Prema odredbama članka 20. Uredbe, ocjenjivanje prijave pristiglih na natječaj/poziv za financiranje programa ili projekata udruga obavlja se prema jedinstvenom nizu kriterija koje određuje davatelj financijskih sredstava za svaki natječaj ili programsko područje u okviru jednog natječaja vodeći računa o uvjetima koji su natječajem propisani.

Nakon ocjenjivanja prijavljenih programa i/ili projekata na temelju prijedloga povjerenstva za ocjenu i pregled programa u skladu s propisanim kriterijima župan je donio odluke o programima ili projektima koji su dobili financijska sredstva, iako rezultati svih javnih natječaja nisu objavljeni na mrežnim stranicama. Sudionici natječaja nisu obaviješteni o razlozima neispunjavanja propisanih uvjeta natječaja, odobrenim financijskim sredstvima, odnosno ocjeni i razlozima neodobravanja financijskih sredstava, a dokumentacija neodobrenih programa i projekata nije arhivirana na propisan način.

Prema zapisniku povjerenstva za 2016. za područje vezano uz Domovinski rat te zdravstveno-socijalno humanitarne udruge, umirovljeničke i druge udruge, od pristiglih 35 programa i projekata, predloženo je te odobreno financiranje 31 programa i projekta. Kod programskog područja vezanog uz Domovinski rat odobreno je financiranje svih 13 pristiglih programskih područja tako da je nakon razmatranja ukupni iznos financiranja sa 209.500,00 kn smanjen za 99.500,00 kn ili 52,5 %.

Kod programskog područja zdravstvene zaštite i socijalne skrbi Županije od pristiglih osam, odobreno je financiranje sedam programskih područja tako da je nakon razmatranja ukupni iznos financiranja sa 185.139,00 kn smanjen za 132.139,00 kn ili 71,4 %. Kod programskog područja civilnih udruga od pristigla četiri, odobreno je financiranje dva programska područja tako da je nakon razmatranja ukupni iznos financiranja sa 125.915,00 kn smanjen za 119.915,00 kn ili 95,2 %. Kod programskog područja umirovljeničkih udruga odobreno je financiranje svih devet programskih područja te je nakon razmatranja ukupni iznos financiranja sa 181.000,00 kn smanjen za 104.000,00 kn ili 57,5 %. Predložene su i jednokratne pomoći i isplate te isplate za različita područja iz sredstava proračunske pričuve u ukupnom iznosu 236.000,00 kn.

Župan je u siječnju 2017. donio odluku o objavi javnog poziva za prijavu programa i projekata udruga proisteklih iz Domovinskog rata te zdravstveno-socijalno humanitarnih i drugih udruga. Na poziv su pristigle 22 ponuda. Nakon ocjene pristiglih ponuda, povjerenstvo je sastavilo zapisnik te predložilo i odobrilo financiranje 20 programa i projekta. Kod programskog područja vezanog uz Domovinski rat odobreno je financiranje svih 11 pristiglih programskih područja tako da je nakon razmatranja ukupni iznos financiranja sa 205.390,00 kn smanjen za 87.390,00 kn ili 42,6 %. Kod programskog područja zdravstvene zaštite i socijalne skrbi Županiji odobreno je financiranje sedam programskih područja tako da je nakon razmatranja ukupni iznos financiranja sa 119.000,00 kn smanjen za 80.000,00 kn ili 67,2 %. Kod programskog područja umirovljeničkih udruga odobreno je financiranje dvaju pristiglih programskih područja tako da je nakon razmatranja ukupni iznos financiranja sa 88.000,00 kn smanjen za 61.000,00 kn ili 69,3 %. Kod programskog područja civilnih udruga nije odobreno ni jedno pristiglo programsko područje. Također, predložene su isplate jednokratnih pomoći socijalno ugroženim osobama u iznosu 150.000,00 kn i isplate za različita područja iz sredstava proračunske pričuve u iznosu 119.000,00 kn.

Dostava, zaprimanje i provjera potpisa (s poratnom dokumentacijom) na javni poziv u potpunosti je obavljena jer su prihvaćene prijave koje su udovoljavale propisanim uvjetima natječaja.

Prema odredbi članka 33. Uredbe, 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. U slučaju pregovaranja o stavkama proračuna programa ili projekta, rok za ugovaranje moguće je dodatno produljiti za najviše 30 dana. Županija nije s prijaviteljima programa ili projekta, koji se odnose na dio udruga u kulturi, Domovinskog rata, zdravstveno-socijalnih, humanitarnih i ostalih udruga kojima su odobrena financijska sredstva, zaključila ugovore o dodjeli financijskih sredstava na temelju javnog natječaja za sufinanciranje programa, projekata i manifestacija pojedinih programskih područja.

Državni ured za reviziju nalaže sudionike natječaja obavještavati o razlozima neispunjavanja propisanih uvjeta natječaja, obavljati ocjenu i procjenu kvalitete i vrijednosti prijave, rezultate javnih natječaja objavljujati na mrežnim stranicama davatelja sredstava te zaključiti ugovor sa svim korisnicima sredstava, u skladu s Uredbom.

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.

Natječajna dokumentacija Županije za javne natječaje za prijavu programa, projekata i manifestacija ne sadrži izjavu o nepostojanju dvostrukog financiranja. 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. Predlaže poboljšati sustav provjere ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja, posebno u dijelu transparentnog vođenja financijskog poslovanja te postupak izbora programa i projekata provoditi prema odredbama Uredbe i uvjetima iz natječaja.

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 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. Predlaže postupke pregovaranja s korisnikom financiranja o stavkama proračuna programa ili projekta dokumentirati, a dokumentaciju u vezi s pregovorima arhivirati.

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

Županija je u 2017. mijenjala, dopunjavala odredbe ugovora o dodjeli financijskih sredstava Županije. Konačni iznosi financiranja nisu premašivali iznos sredstava navedenih u ugovoru, sredstva su isplaćivana do iznosa ukupnog proračuna navedenog u ugovoru, odnosno dodatku ugovora. Koncem 2017. Županija je zaključila dodatke ugovoru za tri projekta iz područja kulture.

- Dodjeljivanje sredstava bez objavljivanja javnog natječaja

Prema odredbi članka 6. Uredbe, u slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja davatelj financijskih sredstava obvezan je s udrugom kao korisnikom financijskih sredstava zaključiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštivati osnovne standarde financiranja u vezi s planiranjem financijskih sredstava, ugovaranjem, praćenjem financiranja, javnim objavljivanjem i izvještavanjem. Ugovor se obvezno sastoji od posebnih i općih uvjeta te opisnog obrasca i obrasca proračuna.

Na temelju Programa javnih potreba u sportu i tehničkoj kulturi za 2016. i 2017. te donesenih proračuna Županije za 2016. i 2017., Županija je sa Sportskom zajednicom u veljači 2016., odnosno ožujku 2017. zaključila ugovor o financiranju programa javnih potreba u sportu kojima je predviđeno financiranje zajednice u iznosu 2.823.725,00 kn za 2016., te u iznosu 2.681.152,00 kn za 2017. Ugovorima je utvrđeno financiranje područja koja su planirana Programima javnih potreba u sportu te uvjeti i obveze Županije i Sportske zajednice.

Također je sa Zajednicom tehničke kulture u ožujku 2016. i 2017., zaključila ugovor o financiranju programa javnih potreba u tehničkoj kulturi kojima je predviđeno financiranje zajednice u iznosu 278.613,00 kn za 2016., te u iznosu 256.508,00 kn za 2017.

Ugovorima je utvrđeno financiranje područja koja su planirana Programima javnih potreba u tehničkoj kulturi te uvjeti i obveze Županije i Zajednice tehničke kulture. Za provođenje javnih potreba u tehničkoj kulturi Županija je u 2016. Zajednici tehničke kulture doznačila sredstva u iznosu 266.045,00 kn, a u 2017. sredstva u iznosu 256.545,00 kn.

Za obavljanje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima, Županija je u 2016. i 2017. doznačila Hrvatskom crvenom križu, Društvu Crvenog križa Županije 200.837,00 kn, odnosno 219.094,00 kn te Vatrogasnoj zajednici Županije 709.510,00 kn, odnosno 752.400,00 kn. Dobrovoljnim vatrogasnim društvima za sufinanciranje vatrogasnog natjecanja, održavanje obljetnica i druge troškove u 2016. prenijela je sredstva u iznosu 31.867,00 kn, a u 2017. sredstva u iznosu 16.000,00 kn. Vatrogasnim društvima sredstva se isplaćuju na temelju odredbe članka 45. Zakona o vatrogastvu, prema kojoj Županija, s obzirom na visinu svog proračuna, izdvaja 1,0 % do 2,0 % sredstava iz proračuna za poslove vatrogastva. Crvenom križu sredstva se isplaćuju na temelju odredbi članaka 2. i 3. Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, prema kojima lokalne jedinice izdvajaju 0,2 % propisanih proračunskih prihoda za rad i djelovanje Službe traženja na razini lokalne jedinice te 0,5 % za javne ovlasti i redovne djelatnosti ustrojstvene jedinice Crvenog križa na svom području.

S Vatrogasnom zajednicom i Crvenim križem nije zaključen ugovor o izravnoj dodjeli sredstava za 2016. i 2017., a sredstva su doznačavana u jednakim mjesečnim obrocima. Prema izračunu Županije, obveza izdvajanja sredstava iz proračuna Županije za 2016. iznosila je 200.837,00 kn, a za 2017. je iznosila 219.112,00 kn.

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

Županija je Turističkoj zajednici tijekom 2016. i 2017. doznačila 1.008.300,00 kn, a turističkom klasteru-Slavonska košarica 105.000,00 kn.

Sredstva doznačena Turističkoj zajednici utrošena su za redovnu djelatnost-funkcioniranje turističkog ureda u iznosu 508.300,00 kn i programske aktivnosti 500.000,00 kn te programske aktivnosti turističkog klastera 105.000,00 kn. S obzirom da je polovina 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.

Županija je, tijekom 2016. i 2017., pojedinim udrugama za provođenje aktivnosti te financiranje programa i projekata, jednokratno, na temelju zahtjeva, doznačila proračunska sredstva. S korisnicima sredstava nije zaključila ugovore o dodjeli bespovratnih sredstava.

Odredbama članka 6. Uredbe propisano je da je u slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja davatelj financijskih sredstava obvezan je 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 korisnicima u skladu s Uredbom.

Županija je fizičkim osobama i udrugama u poljoprivredi u 2016. doznačila 261.827,00 kn, odnosno 69.894,00 kn u 2017. Sredstva su dodijeljena udrugama na temelju Pravilnika o potporama za poticanje razvoja poljoprivrede. Javni poziv za podnošenje zahtjeva za dodjelu bespovratnih novčanih sredstava udrugama i zadrugama za programe, projekte i aktivnosti usmjerene razvoju poljoprivrede, objavljen je u siječnju, 2016. i 2017. Pravilnikom je utvrđeno da se s korisnikom sredstava može zaključiti ugovor koji se uređuju međusobna prava i obveze korisnika i davatelja sredstava. Iako s korisnicima (udruge u poljoprivredi) nisu zaključivani ugovori o dodjeli bespovratnih potpora, udruge su dostavile izvješća o utrošenim sredstvima, odnosno o provedenim aktivnostima.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor o dodjeli bespovratnih potpora u skladu s Pravilnikom o potporama za poticanje razvoja poljoprivrede.

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 rasporedu sredstava za financiranje političkih stranaka i članova županijske skupštine izabranih s liste grupe birača, za redovno financiranje političkih stranaka i članova županijske skupštine za 2016. planirane su donacije u iznosu 808.755,00 kn, a ostvarene su u iznosu 707.645,00 kn, dok su za 2017. planirane su u iznosu 1.119.175,00 kn, a ostvarene u iznosu 969.978,00 kn. Lokalne jedinice samostalno određuju iznos sredstava koji će osigurati u svojim proračunima za svaku godinu za koju se proračun donosi.

Sredstva u županijskom proračunu za redovito financiranje političkih stranaka raspoređuju se političkim strankama i članovima županijske skupštine izabranih s liste birača na način da se utvrdi jednak iznos za svakog člana, tako da političkoj stranci pripadaju sredstva razmjerno broju članova u Skupštini u trenutku konstituiranja Županijske skupštine kao i svakom članu izabranom s liste birača. Političkim strankama i članovima Skupštine, izabranih s liste Grupe birača pripada pravo od 10,0 % iznosa predviđenog po članu skupštine na ime podzastupljenog spola. Županija je sredstva rasporedila prema Odlukama o rasporedu sredstava za redovito financiranje političkih stranaka i članova Skupštine izabranih s liste grupe birača za 2016. i 2017. Navedenim Odlukama donesenim u ožujku 2016. te travnju i srpnju 2017. visina sredstava po članu Skupštine za 2016. iznosi za muškarca 16.333,00 kn, a za ženu 18.332,00 kn. Do konca lipnja 2017. iznosi za muškarca 8.167,00 kn, za ženu 9.166,00 kn, a od srpnja do konca prosinca za muškarca iznosi 8.102,00 kn, a za ženu 8.912,00 kn. Za 42 člana Županijske skupštine i njezinih radnih tijela isplaćene su u 2016. naknade u iznosu 518.075,00 kn, a u 2017. iznos 597.216,00 kn.

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

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

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

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

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava u suradnji s korisnikom financiranja prati provedbu financiranih programa ili projekata udruga što podrazumijeva programsko i financijsko praćenje te po potrebi uključivanje i kompetentnih vanjskih stručnjaka. Na temelju praćenja i vrednovanja rezultata pojedinačnih programa i projekata vrednuju se rezultati i učinci cjelokupnog javnog natječaja.

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

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

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

Kroz taj proces korisnik i davatelj financijskih sredstava ostvaruju partnerski odnos i surađuju u ostvarenju krajnjih ciljeva programa ili projekta, odnosno natječaja.

Za potrebe praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava u okviru ugovorenog programa ili projekta korisnici sredstava dostavili su Županiji opisne i financijske izvještaje koje je Županija u propisanom roku (60 dana od potvrđenog prijema izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom) prihvatila, a korisnike nije pismeno obavijestila. Izvješća nisu uvijek podnesena na propisanim obrascima i u propisanim rokovima, a Županija je provjeru provodila pregledom programskih i financijskih izvještaja. U 2016. i 2017. nije bilo programa vrijednosti veće od 100.000,00 kn. Županija nije obavljala terenske posjete i provjere kod korisnika financiranja te nije obavljala vrednovanje provedenog programa ili projekta i vrednovanje natječaja dodatnim analizama rezultata programa ili projekata. 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. 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, u skladu s odredbama Uredbe. Predlaže izraditi obrazac za stručno vrednovanje programa ili projekata kako bi provedeni postupci vrednovanja bili dokumentirani.

Prema financijskim izvještajima i opisnim izvještajima pojedinih udruga te priloženoj dokumentaciji utvrđeno je da se kod većine programa i manifestacija najznačajniji troškovi odnose na troškove izravno vezane s provedbom pojedine aktivnosti programa, projekta ili manifestacije (kupnja pehara, medalja, smještaj, troškovi prijevoza, nabava majica, dresova, trenerki, monografija, promidžbenog materijala, pružanje psihosocijalne i druge pomoći te druge programske aktivnosti) zastupljeni u većem dijelu, dok su troškovi hrane, pića i alkoholnih pića zastupljeni u manjim iznosima. Prema odredbama Pravilnika o financiranju programa i projekata udruga koji su od interesa za Županiju iz djelokruga Upravnog odjela za gospodarstvo, prihvatljivi troškovi su troškovi udruge nastali za vrijeme provođenja programa, nužni su za provedbu projekta, računovodstveno ispravno evidentirani i opravdani S obzirom na visinu i različitost troškova Županija za 2016. i 2017. nije utvrdila neprihvatljive troškove.

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

Izjavom o fiskalnoj odgovornosti Županije za 2016. i 2017. nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti u vezi s kontrolom trošenja sredstava donacija, a Županija nije obavljala provjere na licu mjesta na odabranom uzorku od onih krajnjih korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn, a kojima su sredstva dodijeljena na temelju javnog natječaja. U 2016. bila su 22 korisnika kojima su izvršene isplate iznad 20.000,00 kn u ukupnom iznosu 581.064,00 kn, dok je u 2017. bilo 27 korisnika kojima su izvršene isplate iznad 20.000,00 kn u ukupnom iznosu 897.548,00 kn.

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

Prema Uredbi, postupak dodjele financijskih sredstava udrugama treba biti transparentan i nepristran, što se osigurava sprječavanjem sukoba interesa. Županija kod 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).

Pravilnikom nije predviđeno da udruga treba dokazati da ima prikladan način javnog objavljivanja programskog i financijskog izvještaja o radu za proteklu godinu, a pojedine udruge su na svojim mrežnim stranicama objavljivale informacije o provedenim aktivnostima 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 natjecajima na nacionalnoj i lokalnim razinama te ih objavljuje na mrežnim stranicama Ureda za udruge.

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

Državni ured za reviziju nalaže informacije o raspisanim natjecajima dostaviti Uredu za udruge, u skladu s odredbama Uredbe.

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

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

Za provođenje programa javnih potreba u sportu, bez objavljivanja javnog natječaja dodijeljena su sredstva Sportskoj zajednici. Prema Pravilniku o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija, Sportska zajednica ima obvezu sastavljanja godišnjeg izvješća o poslovanju koje treba sadržavati i podatke o ostvarenim prihodima i rashodima.

Sportska zajednica dostavila je Županiji Izvještaj o prihodima i rashodima za 2016. i 2017. Prema Izvješću za 2016., ostvarila je prihode u iznosu 2.786.637,00 kn i rashode u iznosu 2.765.200,00 kn, a za 2017. prihode i rashode u iznosu 2.384.724,00 kn. Sportska zajednica je od Županije u 2016. ostvarila donacije u iznosu 2.698.752,00 kn koje se u znatnijem dijelu odnose na plaće i materijalne troškove u iznosu 1.353.819,00 kn, sportske udruge u iznosu 1.030.600,00 kn, Školski sportski savez u iznosu 162.500,00 kn, Sportski savez invalida u iznosu 84.750,00 kn, školovanje trenera u iznosu 27.083,00 kn, proglašenje sportaša godine u iznosu 23.750,00 kn i Sportski savez gluhih u iznosu 16.250,00 kn. U 2017. od Županije je ostvarila donacije u iznosu 2.363.278,00 kn, koje se u znatnijem dijelu odnose na plaće i materijalne troškove u iznosu 745.501,00 kn, sportske udruge u iznosu 868.866,00 kn, županijski nogometni savez u iznosu 483.347,00 kn, Školski sportski savez u iznosu 137.500,00 kn, programi i aktivnosti osoba s invaliditetom u iznosu 91.437,00 kn i druge namjene u sportu u iznosu 36.627,00 kn. Sredstva su doznačavana mjesečno u skladu s priljevom sredstava u županijski proračun i stvarnim potrebama. Izvješća o radu i financijskom poslovanju Sportske zajednice za 2016. i 2017. obuhvaćaju aktivnosti u vezi sa županijskim savezima (nogometni, košarkaški, rukometni, školski-sportski savez, odbojkaški, sportski savez invalida, karate, kuglački, šahovski, taekwondo savez, sportsko-ribolovni, sportski savez gluhih i streljački savez), djelatnosti u vezi sa savezima (sport djece i mladeži, sportska natjecanja, poticanje i promicanje sporta, sportska rekreacija i sportske aktivnosti invalida), sportove koji nisu organizirani u saveze, školovanje stručnih kadrova, najuspješnije sportaše, školskim-sportskim društvima, zaslužnim sportskim djelatnicima, podatke o školovanju stručnih kadrova, informatičkoj opremljenosti, organizaciji rada, školskim sportskim natjecanjima i postignutim rezultatima, državnom prvenstvu, najuspješnijim sportašima i sportskim udrugama, memorijalnim turnirima, ukupnom broju sportskih udruga te drugim važnim podacima. Izvještaju su priloženi i podaci o visini planiranih sredstava pojedinim sportskim udrugama.

Pravilnikom o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, utvrđena je obveza nadzora lokalne jedinice o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća čiji oblik i sadržaj utvrđuje lokalna jedinica. Crveni križ je dostavio godišnje izvješće o radu te izvješće o potrošnji proračunskih sredstava kako je propisano odredbama članka 5. navedenog Pravilnika, prema kojem su sredstva utrošena za materijalne rashode, usluge platnog prometa te rad i djelovanje službe traženja. Godišnja izvješća o utrošku sredstava Crvenog križa, ne sadrže financijske podatke o utrošenim sredstvima za ostvarenje pojedinih aktivnosti, ni prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja ciljeva postavljenih strateškim i planskim dokumentima Županije. 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. Rashodi za zaposlene nisu ostvareni. Društvo Crvenog križa nema zaposlenika, a ravnatelj dužnost obavlja volonterski. Na mrežnim stranicama Crvenog križa objavljena su Izvješća o radu. Izvješća o financijskom poslovanju za 2016. i 2017. s detaljnim statističkim podacima o provedenim aktivnostima tijekom 2016. i 2017. nisu objavljena na mrežnim stranicama. U postupku donošenja proračuna za 2018., Županijska skupština je razmotrila i usvojila Izvješće o stanju sustava civilne zaštite na području Županije za 2016. u kojem su iskazani prirodni podaci o kadrovskoj i materijalnoj opremljenosti te aktivnostima zaštite i spašavanja u 2016. Izvješće o stanju sustava civilne zaštite na području Županije za 2017. razmatrao je i usvojio zakonski predstavnik proračuna te uputio županijskoj skupštini na razmatranje.

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

Sportska zajednica je donijela Pravilnik za vrednovanje, financiranje i izračun vrijednosti pojedine sportske udruge kojim su utvrđeni kriteriji za vrednovanje programa koji doprinose zadovoljavanju javnih potreba u sportu Županije. Kriteriji sadrže osnovne kriterije te vrednovanje sportskih udruga na temelju ostvarenih rezultata, vrednovanje po brojnosti sportskih klubova vrednovanog sporta, razvijenost sustava natjecanja vrednovanog sporta, sudjelovanje i status vrednovane sportske udruge, međunarodni i domaći rezultati, materijalna i kadrovska osnova te mjerila vrednovanja (bodove). Zajednica je Javnim pozivom za sufinanciranje sportskih programa koji doprinose zadovoljavanju javnih potreba u sportu Županije u 2016. i 2017., Poslovnica povjerenstva za provjeru i ispunjavanje propisanih (administrativnih) uvjeta prijavljenih programa i projekata te navedenim Pravilnikom, utvrdila postupak ocjene prijave koje su zadovoljile uvjete natječaja i kriterije za procjenu programa. Poslovnica povjerenstava za provjeru i ispunjavanje propisanih (administrativnih) uvjeta prijavljenih programa iz 2016. i 2017., Zajednica sportova je imenovala povjerenstvo za administrativnu provjeru, ocjenu i procjenu vrijednosti prijave. U nekoliko slučajeva povjerenstvo za administrativnu provjeru je odbacilo financiranje pojedinih sportskih udruga jer je u provjeri ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja utvrđeno da nisu priložile potpunu dokumentaciju. Nakon zaključivanja javnog natječaja za 2016. i 2017., programe, odnosno projekte koji su zadovoljili propisane uvjete natječaja povjerenstvo za ocjenu i procjenu vrijednosti prijave nije ocjenjivalo na propisanom obrascu. Za potrebe praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava u okviru ugovorenog programa ili projekta korisnici sredstava dostavili su Zajednici sportova opisne i financijske izvještaje.

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

U skladu s Proračunom Županije za 2016., donacije Turističkoj zajednici ostvarene su u iznosu 467.200,00 kn, a za 2017. u iznosu 498.700,00 kn. Turistička zajednica je dostavila Izvješće o radu i Financijske izvještaje (bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima) za 2016. i 2017. prema kojem su sredstva utrošena za redovnu djelatnost (plaće, uredske troškove, promidžbene aktivnosti i manifestacije). Turistička zajednica je uz zahtjeve Županiji dostavila i preslike računa i drugu dokumentaciju. Prema dostavljenim zahtjevima Turistička zajednica je u 2016. za plaće zaposlenika utrošila je 290.013,00 kn, a za druge troškove 489.166,00 kn. U 2017. za plaće zaposlenika utrošila je 210.082,00 kn, a za druge troškove 518.805,00 kn.

Izvješća o radu i financijska izvješća Turističke zajednice pored financijskih podataka (sredstva utrošena za pojedinu aktivnost) te osnovnim podacima o provedenim aktivnostima ne sadrži naturalne pokazatelje o provedenim aktivnostima i pokazatelje koji dokazuju svrsishodnost provedenih aktivnosti. Mogućnosti razvoja turizma u ruralnom području Županije iz 2013. koji su izradile tri fizičke osobe, daje pregled i analizu stanja resursa i ostalih elemenata koji utječu na razvoj turizma na ruralnom prostoru. Sastavni dio mogućnosti razvoja turizma je i kratka strategija razvoja ruralnog turizma s tabličnim prikazom očekivanih efekata rasta i razvoja te planiranog ostvarenja prihoda do 2020. Za praćenje i izvještavanje o provedbi dokumenta zadužene su stručne službe Županije u suradnji s Turističkom zajednicom.

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

OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE

Državni ured za reviziju je obavio reviziju učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Brodsko-Posavske 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 korištenje tekućih donacija iz proračuna Brodsko-Posavske županije **djelomično učinkovito**, 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 Brodsko-Posavskoj županiji dao sljedeće naloge i preporuke:

- Pravilnik o utvrđivanju uvjeta, kriterija i postupaka za ostvarivanje prava pravnih osoba iz područja kulture, tehničke kulture, sporta i tiskanih elektroničkih medija i Pravilnik o općim uvjetima dodjele donacija, subvencija i pomoći iz proračuna uskladiti s odredbama Uredbe, odnosno utvrditi obvezu da se prioriteta područja financiranja utvrđuju na temelju ciljeva definiranih strateškim i razvojnim dokumentima Županije
- izgrađivati sposobnosti, posebna znanja i vještine zaposlenika koji rade na poslovima dodjele financijskih sredstava, ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro, u skladu s odredbama Uredbe
- izrađivati i na mrežnim stranicama ili na drugi prikladan način objavljivati programske i financijske izvještaja o radu korisnika sredstava za proteklu godinu 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 izrade izvještaja o izvršenju (realizacija) pojedinih programa javnih potreba na području Županije
- u propisanom roku donijeti godišnji plan raspisivanja javnih natječaja koji sadrži sve potrebne podatke te ih objaviti na mrežnim stranicama, u skladu s odredbama Uredbe
- u planskim dokumentima, u suradnji s Crvenim križem, utvrditi potrebna sredstva za aktivnosti predviđene programima i projektima te pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinka predloženih aktivnosti
- natječajnom dokumentacijom obuhvatiti sve obrasce propisane Uredbom

- potencijalnim prijaviteljima pružiti podršku u vidu pripremnih radionica za izradu projektnih prijava i javne objave odgovora na pitanja
- 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
- potpisati izjavu o nepristranosti i povjerljivosti članova povjerenstava u skladu s odredbama Uredbe
- sudionike natječaja obavještavati o razlozima neispunjavanja propisanih uvjeta natječaja, obavljati ocjenu i procjenu kvalitete i vrijednosti prijave, rezultate javnih natječaja objavljivati na mrežnim stranicama davatelja sredstava
- poboljšati sustav provjere ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja, posebno u dijelu transparentnog vođenja financijskog poslovanja te postupak izbora programa i projekata provoditi prema odredbama Uredbe i uvjetima iz natječaja
- izjavu o nepostojanju dvostrukog financiranja dostavljati neposredno prije potpisivanja ugovora
- 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, u skladu s odredbama Uredbe
- postupke pregovaranja s korisnikom financiranja o stavkama proračuna programa ili projekta dokumentirati, a dokumentaciju u vezi s pregovorima arhivirati
- u suradnji s Turističkom zajednicom utvrditi provedbu programa, projekata i aktivnosti koje će financirati te ukupne troškove za provođenje pojedine programske aktivnosti
- zaključiti ugovore o dodjeli sredstava s korisnicima, u skladu s Pravilnikom o potporama za poticanje razvoja poljoprivrede i Uredbom
- obavljati vrednovanje provedenih programa ili projekata i vrednovanje natječaja, u skladu s odredbama Uredbe te izraditi obrazac za stručno vrednovanje programa ili projekata kako bi provedeni postupci vrednovanja bili dokumentirani
- kod sastavljanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u uzorak za provjeru trošenja sredstava na licu mjesta uključiti i krajnje korisnike kojima su na temelju javnog natječaja na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn
- informacije o raspisanim natječajima dostaviti Uredu za udruge u skladu s odredbama Uredbe
- zatražiti Crveni križ da nadopuni izvješća o radu financijskim podacima o utrošenim sredstvima za ostvarenje pojedinih aktivnosti te prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja ciljeva postavljenih strateškim i planskim dokumentima Županije

- zatražiti Turističku zajednicu da nadopuni izvješće o ostvarenju programa rada naturalnim 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 provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro financiranih putem tekućih donacija iz proračuna Brodsko-posavske županije.

OČITOVANJE BRODSKO POSAVSKE ŽUPANIJE

Brodsko-posavska županija se očitovala na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Brodsko-posavske županije i prihvatila preporuke i naloge Državnog ureda za reviziju.

Brodsko-posavska županija u očitovanju navodi da će Pravilnik o dodjeli donacija te Pravilnik o utvrđivanju kriterija za financiranje udruga od interesa za Županiju uskladiti s odredbama Uredbe te provoditi edukaciju zaposlenika koji sudjeluju u dodjeli sredstava za programe i projekte od interesa za opće dobro. Novom Strategijom razvoja Brodsko-posavske županije iz 2018. definirala je prioritetna područja financiranja za naredno razdoblje. Također, navodi da je u provođenju natječaja te financiranja i djelomičnog financiranja programa i projekata za 2018. zatražila korisnike sredstava potpisivanje Izjave o dvostrukom financiranju, odnosno izmjene opisnog dijela programa. Nadalje, u obrazloženju navodi da će zaključivati ugovore o dodjeli sredstava s korisnicima sredstava u skladu s odredbama Uredbe. Isto tako, navodi da će kod sastavljanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u uzorak za provjeru trošenja sredstava uključivati korisnike kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn, a informacije o raspisanim natječajima dostavljati će Uredu za udruge u skladu s odredbama Uredbe. Od Crvenog križa i Turističke zajednice zatražit će nadopunu Izvješća o radu i financijskom poslovanju s podacima o utrošenim sredstvima za ostvarenje pojedinih aktivnosti.