



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI

DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA
IZ PRORAČUNA ISTARSKÉ ŽUPANIJE

Pazin, 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 ISTARSKÉ ŽUPANIJE	6
Planiranje programa i projekata	14
Dodjeljivanje financijskih sredstava	19
Sustav praćenja provedbe programa i projekata, analiza ostvarenih rezultata te javno objavljivanje i izvještavanje	26
OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA ISTARSKÉ ŽUPANIJE	31
OČITOVANJE ISTARSKÉ ŽUPANIJE	32



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/18-10/11
URBROJ: 613-20-18-6

Pazin, 30. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA
TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA ISTARSKÉ 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 Istarske 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 26. veljače do 30. studenoga 2018.

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE

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

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

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

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

METODE REVIZIJE

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

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

U postupku revizije:

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

KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI

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

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

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

Tablica broj 1

Kriteriji za ocjenu učinkovitosti, prema područjima revizije

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

Redni broj	Područja revizije	Kriteriji
1	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 projekta sadrže propisane elemente, a prije zaključivanja ugovora pribavljene su izjave o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja ○ izmjene i/ili dopune ugovora te raskid ugovora obavljen je na propisani način ○ utvrđivanje konačnog iznosa financiranja, odnosno povrat financijskih sredstava obavljen je na propisan način ○ kod korisnika sredstava provode se kontrolni postupci u vezi s upisom korisnika u Registar udruga, obavljanjem djelatnosti i aktivnosti koje su predmet financiranja, uplate propisanih poreza i doprinosa te uspostave financijskog upravljanja i kontrola i sprječavanja sukoba interesa ○ dokumentacija neodobrenih programa i projekata arhivirana je na propisan način ○ kada je propisom utvrđen provoditelj određene aktivnosti i kada je propisan opseg financiranja (financiranje Crvenog križa, vatrogastva) u proračunu su planirana i prenesena sredstva u visini propisanoj posebnim propisima
3.	Sustav praćenja provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro, analiza ostvarenih rezultata te javno objavljivanje i izvještavanje	<ul style="list-style-type: none"> ○ aktivnosti i namjensko trošenje financijskih sredstava u okviru ugovorenog programa ili projekta provode se na propisani način ○ kod sastavljanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u vezi s praćenjem i kontrolom namjenskog isplaćivanja i korištenja donacija nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti ○ kod korisnika sredstava provjerava se provedba programa i projekata čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i čija je vrijednost iznad 100.000,00 kn ○ utvrđena je prihvatljivost, odnosno neprihvatljivost troškova korisnika sredstava u skladu s propisanim kriterijima ○ vrednovanje natječaja provedeno je samostalno, odnosno uz podršku kompetentnih vanjskih stručnjaka za pojedina programska područja ○ provedene su kontrole u cilju izbjegavanja financiranja aktivnosti koje se financiraju iz državnog proračuna i po posebnim propisima ○ u slučaju utvrđenog sukoba interesa postupano je na propisani način ○ provjeravana je obveza korisnika sredstava u vezi s javnim objavljivanjem ○ Uredu za udruge podnesen je godišnji izvještaj o dodijeljenim financijskim sredstvima iz javnih izvora te provedenim postupcima i učincima financiranih programa i projekata ○ u slučajevima kada su financijska sredstva dodijeljena bez objavljivanja javnog natječaja, poštivani su osnovni standardi dodjeljivanja sredstava u

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

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

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

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

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

PROGRAMI I PROJEKTI OD INTERESA ZA OPĆE DOBRO FINANCIRANI PUTEM TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA ISTARSKÉ 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 dodjeljivanje i korištenje dodijeljenih sredstava.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Prema odredbama članka 43. Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/03, 139/04 – pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10), u proračunima lokalnih jedinica osiguravaju se sredstva za financiranje redovne djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi općina, gradova i Grada Zagreba; sredstva za financiranje redovne djelatnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava i vatrogasnih zajednica te za opremanje njezinih članica, osim za vatrogasne postrojbe u gospodarstvu.

Sredstva za financiranje djelatnosti vatrogasnih zajednica županija i Grada Zagreba osiguravaju se u proračunu županija, odnosno Grada Zagreba, a sredstva za troškove intervencije vatrogasnih postrojbi koje interveniraju po nalogu županijskog vatrogasnog zapovjednika osiguravaju se u proračunu županije. Prema odredbama članka 45. spomenutog Zakona, lokalne jedinice uplaćuju sredstva na račun vatrogasnih zajednica ili dobrovoljnih vatrogasnih društava gdje nema vatrogasne zajednice.

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

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

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

Prema podacima iz Registra udruga Republike Hrvatske, na koncu listopada 2018. u Županiji su registrirane 3 084 udruge.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupni prihodi i primici Županije iznosili su 287.007.701,00 kn u 2016., odnosno 292.088.961,00 kn u 2017., a ukupni rashodi i izdaci 292.088.961,00 kn u 2016., odnosno 296.101.097,00 kn u 2017. Od navedenih ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za tekuće donacije su u 2016. iznosili 20.856.894,00 kn ili 7,3 %, a u 2017. su iznosili 22.508.140,00 kn ili 7,6 %.

Rashodi za tekuće donacije odnose se na prijenose neprofitnim organizacijama (organizacije civilnog društva, turističke zajednice, političke stranke i nezavisne liste) obuhvaćenim revizijom u iznosu 14.657.078,00 kn u 2016., odnosno 17.010.931,00 kn u 2017. i na prijenose drugim neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima te druge isplate (od kojih je dio trebao biti evidentiran na drugim računima Računskog plana) u iznosu 6.260.420,00 kn za 2016., odnosno 5.506.437,00 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., a Vlada Republike Hrvatske ga je usvojila u kolovozu 2018.

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

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

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

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

Tablica broj 2

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

u kn

Redni broj	Namjena sredstava	Način dodjeljivanja	Ostvareni rashodi	
			2016.	2017.
	1	2	3	4
I.	Dodijeljena sredstava korisnicima na koje se primjenjuje Uredba (Detaljno izvješće Županije)	-	11.924.787,00	15.679.056,00
1.	Programi i projekti organizacija civilnog društva	javni natječaj	3.746.756,00	6.107.056,00
2.	Provođenje programa javnih potreba u sportu	izravno*	2.632.280,00	2.883.000,00
3.	Provođenje programa javnih potreba u kulturi	javni natječaj	2.344.600,00	2.310.000,00
4.	Provođenje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi	izravno*	470.900,00	463.000,00
5.	Provođenje javnih ovlasti	izravno	2.315.000,00	2.650.000,00
6.	Isključiva nadležnost	izravno	111.632,00	554.703,00
7.	Sufinanciranje obveznog doprinosa korisnika financiranja za provedbu programa i projekata ugovorenih iz fondova Europske unije i inozemnih javnih izvora	javni natječaj	24.619,00	148.247,00
8.	Izravno dodjeljivanje financijskih sredstava za nepredviđene događaje	izravno	0,00	479.600,00
9.	Jednokratno dodjeljivanje sredstava za neplanirane aktivnosti (do 5.000,00 kn)	javni natječaj	279.000,00	77.100,00
10.	Drugo-financijska sredstva dodijeljena na drugi način koji nije predviđen Uredbom	izravno	0,00	6.350,00
II.	Dodijeljena sredstva koja nisu iskazana u Detaljnom izvješću	javni natječaj	1.936.046,00	0,00
III.	Dodjeljivanje sredstava korisnicima/aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba	-	796.245,00	1.331.875,00
1.	Programi i projekti turističke zajednice	izravno i javni poziv	100.000,00	274.000,00
2.	Financiranje političkih stranaka i nezavisnih lista	izravno	696.245,00	1.057.875,00
Ukupno (I. + II. + III.)			14.657.078,00	17.010.931,00

* Izravno dodijeljeno Sportskoj zajednici i Zajednici tehničke kulture koje su provele javni poziv

Prema podacima iz Detaljnog izvješća, Županija je projekte i programe organizacija civilnog društva financirala u iznosu 13.860.833,00 kn u 2016., odnosno 15.679.056,00 kn u 2017. Revizijom je utvrđeno da je Županija projekte i programe organizacija civilnog društva u 2016. financirala za 1.936.046,00 kn više nego što je iskazano u izvješću namijenjenom 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.	Kultura i umjetnost	3.185.000,00	26,7	3.890.156,00	24,8	11,9
2.	Gospodarstvo	3.109.256,00	26,1	2.667.328,00	17,0	11,8
3.	Sport	2.635.280,00	22,1	2.899.450,00	18,5	31,4
4.	Zaštita i spašavanje	1.545.000,00	13,0	1.850.000,00	11,8	19,7
5.	Socijalna djelatnost	881.632,00	7,4	1.608.474,00	10,3	11,1
6.	Tehnička kultura	470.900,00	3,9	463.000,00	3,0	2,8
7.	Međunarodna suradnja	48.100,00	0,4	43.750,00	0,3	0,1
8.	Održivi razvoj	4.619,00	0,0	293.812,00	1,9	0,7
9.	Zaštita okoliša i prirode	0,00	0,0	601.000,00	3,8	0,8
10.	Zaštita zdravlja	0,00	0,0	336.486,00	2,1	1,5
11.	Branitelji i stradalnici	0,00	0,0	49.000,00	0,3	5,3
12.	Demokratska politička kultura	0,00	0,0	42.750,00	0,3	0,3
13.	Obrazovanje, znanost i istraživanje	0,00	0,0	40.000,00	0,3	0,5
14.	Druga područja	45.000,00	0,4	893.850,00	5,7	2,1
	Ukupno**	11.924.787,00	100,0	15.679.056,00	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 kulturu i umjetnost, gospodarstvo, sport te zaštitu i spašavanje za koje je u 2016. isplaćeno 10.474.536,00 kn ili 87,8 %, a u 2017. iznos 11.306.934,00 kn ili 72,1 % ukupno ostvarenih rashoda za tekuće donacije na koje se primjenjuje Uredba.

Druga područja koja 2016. i 2017. nisu financirana su ljudska prava, duhovnost i hobistička djelatnost.

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 i financiranja koji se odnose na utvrđivanje prioriteta područja za financiranje programa i projekata, financiranje na temelju javnog natječaja, izradu godišnjeg plana raspisivanja javnih natječaja i objavu na svojim mrežnim stranicama i mrežnim stranicama Ureda za udruge.

Županijska skupština donijela je u svibnju 2011. Županijsku razvojnu strategiju Županije od 2011. do 2013. S obzirom na kašnjenje u izradi i donošenju strateških akata na nacionalnoj razini (Strategije regionalnog razvoja Republike Hrvatske) te na temelju naputaka Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije o produžavanju valjanosti Županijske razvojne strategije za razdoblje od 2011. do 2013. s ciljem boljeg usuglašavanja, na Skupštini Županije je u siječnju 2017. donesena Odluka o produljenju trajanja Županijske razvojne strategije Istarske županije od 2011. do 2013. do usvajanja nove. Županijska razvojna strategija Istarske županije do 2020. usvojena je u ožujku 2018. i stupila je na snagu u travnju 2018. U Strategiji se daje pregled stanja, trendova, problema i potreba Županije, strukturirano u šest osnovnih obilježja: položaj i administrativna podjela, demografska i prirodna obilježja, zaštita okoliša, infrastruktura, gospodarstvo te društvene djelatnosti. Skupština Županije prihvatila je Istarsku kulturnu strategiju od 2014. do 2020. kojom su utvrđeni prioriteti i ključni pravci djelovanja Županije u području kulture. Prema Istarskoj kulturnoj strategiji ciljevi su unaprijediti rad ustanova u kulturi i neinstitucionalnog kulturnog sektora, unaprijediti nakladničku djelatnost u Istri, izgraditi novu kulturnu infrastrukturu namijenjenu umjetničkoj produkciji, edukaciji, prezentaciji i čuvanju građe, učinkovitije upravljati kulturnom infrastrukturom, ustanovama, uslugama i projektima, povećati interes javnosti za kulturnu baštinu i suvremenu umjetničku produkciju te produbiti njihovo razumijevanje. Operativni plan aktivnosti plana za zdravlje i socijalno blagostanje Istarske županije za 2016. sadrži elemente plana zdravstvene zaštite, plana promicanja zdravlja, prevencije i ranog otkrivanja bolesti te socijalnog plana Županije. Time se zadovoljavaju obveze iz Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Zakona o socijalnoj skrbi te osigurava kontinuitet pružanja zdravstvene zaštite i socijalne skrbi u Istarskoj županiji na temelju zakonskih obveza, ali i iznad nacionalnih standarda, posebno u segmentima županijskih javnozdravstvenih i socijalnih prioriteta. U aktualnom planskom razdoblju od 2013. do 2016. prioriteti su bili: mentalno zdravlje djece i mladih, podrška obitelji, rane intervencije kod djece s neurorizicima i razvojnim teškoćama, skrb za starije i nemoćne osobe, zaštita i unaprjeđenje kvalitete života osoba s invaliditetom, rak debelog i završnog crijeva, prevencija kardiovaskularnih bolesti, palijativna skrb i zaštita zraka. Operativni plan aktivnosti plana za zdravlje i socijalno blagostanje Istarske županije za 2017. donesen je u prosincu 2016. na temelju Plana za zdravlje i socijalno blagostanje Županije od 2017. do 2020. čiji su prioriteti promocija zdravlja, prevencija i rano otkrivanje kroničnih nezaraznih bolesti, mentalno zdravlje djece i mladih i podrška obitelji, koordinacija razvoja i pružanja socijalnih usluga u zajednici te selektivno prikupljanje korisnog otpada iz komunalnog otpada.

Županija je u listopadu 2015. donijela Pravilnik o financiranju programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge na području Županije. Pravilnik sadrži sve propisane elemente. Prema Pravilniku, nadležni upravni odjeli utvrđuju prioritete financiranja programa ili projekata koji moraju biti usmjereni postizanju ciljeva koji su definirani 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 je edukaciju zaposlenika koji rade na poslovima dodjeljivanja financijskih sredstava te ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata od javnog interesa provela u rujnu i studenome 2017. u suradnji sa Zakladom za razvoj civilnog društva uz gostovanje voditelja Ureda za udruge. Županija je u 2016. utrošila 43.748,00 kn za objavljivanje javnih natječaja te za naknade članovima stručnih tijela za ocjenjivanje.

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

- Planiranje programa i projekata za dodjeljivanje sredstava putem javnog natječaja

Županija je za programe i projekte od interesa za opće dobro za dodjeljivanje sredstava putem javnog natječaja za 2016. planirala donacije organizacijama civilnog društva u iznosu 8.766.870,00 kn, a ostvarila u iznosu 8.027.402,00 kn. Za 2017. planirane su donacije organizacijama civilnog društva u iznosu 9.780.680,00 kn, a ostvarene u iznosu 8.400.606,00 kn. Prioritetna područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima su utvrđena na temelju strateških dokumenata, podataka o doniranim sredstvima prethodnih godina, na prijedlog nadležnih upravnih tijela Županije. Na temelju navedenih podataka Županija je donijela programe javnih potreba za 2016. i 2017. (kultura, sport, tehnička kultura) te planirala sredstva u proračunu za 2016. i 2017.

Županija je 2014. usvojila Istarsku kulturnu strategiju od 2014. do 2020. kojom su utvrđeni prioriteti i ključni pravci djelovanja Istarske županije u području kulture od 2014. do 2020. Nastala je u suradnji s kulturnim vijećima Istarske županije, a proveden je i niz sastanaka s drugim djelatnicima u kulturi te održano više javnih rasprava da se dobije uvid u probleme i potrebe kulturnog sektora u Istri. Na taj su način određeni prioriteti i ključni pravci djelovanja, a ciljevi su unaprijediti rad ustanova u kulturi i neinstitucionalnog kulturnog sektora, unaprijediti nakladničku djelatnost u Istri, izgraditi novu kulturnu infrastrukturu namijenjenu umjetničkoj produkciji, edukaciji, prezentaciji i čuvanju građe, učinkovitije upravljati kulturnom infrastrukturom, ustanovama, uslugama i projektima te povećati interes javnosti za kulturnu baštinu i suvremenu umjetničku produkciju te produbiti njihovo razumijevanje.

Županija je 2012. usvojila niz javnozdravstvenih i socijalnih prioriteta od 2013. do 2016. koji su utemeljeni na pokazateljima te na mišljenjima stručnjaka i građana. Prioriteti su utvrđeni na temelju planskih dokumenata. Koncem 2016. Županija je usvojila Plan za zdravlje i socijalno blagostanje Istarske županije od 2017. do 2020. kojim se definiraju županijska zdravstvena i socijalna politika od 2017. do konca 2020. prema navedenom planu prioriteti su promocija zdravlja, prevencija i rano otkrivanje kroničnih nezaraznih bolesti, mentalno zdravlje djece i mladih i podrška obitelji, koordinacija razvoja i pružanja socijalnih usluga u zajednici te selektivno prikupljanje korisnog otpada iz komunalnog otpada.

Za provedbu Programa javnih potreba u kulturi za 2016. Županija je planirala 4.502.300,00 kn, od čega za kulturne programe 2.490.300,00 kn, zaštitu materijalne kulturne baštine i muzeologija 839.000,00 kn, nematerijalnu kulturnu baštinu 262.500,00 kn, glazbeno-scensku djelatnost 260.000,00 kn, vizualne umjetnosti 220.500,00 kn, književnost i izdavaštvo 220.000,00 kn, međunarodnu suradnju 110.000,00 kn i nove medijske kulture 100.000,00 kn. Za provedbu Programa javnih potreba u kulturi za 2017. planirano je 4.438.000,00 kn, od čega za kulturne programe 2.364.000,00 kn, zaštitu materijalne kulturne baštine i muzeologija 879.000,00 kn, nematerijalnu kulturnu baštinu 250.000,00 kn, glazbeno-scensku djelatnost 250.000,00 kn, vizualne umjetnosti 240.000,00 kn, književnost i izdavaštvo 220.000,00 kn, međunarodnu suradnju 140.000,00 kn i nove medijske kulture 95.000,00 kn.

Programima je planirano sudjelovanje udruga u poticanju kulturno umjetničkog amaterizma, nakladničkoj 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 strateških dokumenata, podataka o doniranim sredstvima prethodnih godina, a na prijedlog nadležnih upravnih tijela 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 natječajeva. Godišnji plan javnih natječajeva sadrži podatke o davatelju financijskih sredstava, području, nazivu i planiranom vremenu objave javnog natječajeva, 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 natječajeva, druge podatke.

Županija je za 2016. i 2017. izradila godišnje planove raspisivanja javnih natječajeva za financiranje programa i projekata od javnog interesa. Planovi sadrže propisane podatke, izrađeni su u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Županije. Planirano je za 2016. objaviti 12 javnih natječajeva za prijavu programa, projekata i manifestacija te osam natječajeva u 2017.

Županija je za 2016. i 2017. donijela programe javnih potreba koji su utvrđeni posebnim zakonima (kultura, sport, tehnička kultura). U skladu s donesenim programima planirana su sredstva u proračunu za 2016. i 2017. Za provedbu dijela programa javnih potreba Županije utvrđenih posebnim zakonom (kultura, sport, tehnička kultura), koji se odnosi na financiranje projekata i programa udruga Županija, odnosno Sportska zajednica i Zajednica tehničke kulture su nakon donošenja proračuna za pojedinu godinu provodili natječaje za dodjelu sredstava.

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

Planiranje programa i projekata od interesa za opće dobro za izravno dodjeljivanje sredstava 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 2.632.280,00 kn, a za 2017. je planirala 2.883.000,00 kn. Ostvarene su u planiranim iznosima. Programom javnih potreba za 2016. planirano je za vrhunski sport 742.500,00 kn, strukovne saveze 575.100,00 kn, sport mlađih uzrasta 481.680,00 kn, sportske manifestacije 321.300,00 kn, stručnu službu 253.800,00 kn, stručno usavršavanje 77.400,00 kn, sport osoba s invaliditetom 68.000,00 kn, sport u obrazovanju 60.750,00 kn, sportsku rekreaciju 33.750,00 kn te za programe s Hrvatskim olimpijskim odborom 18.000,00 kn. Programom za 2017. planirano je za vrhunski sport 792.500,00 kn, strukovne saveze 615.100,00 kn, sport mlađih uzrasta 511.680,00 kn, sportske manifestacije 371.300,00 kn, stručnu službu 254.520,00 kn, stručno usavršavanje 102.400,00 kn, sport osoba s invaliditetom 118.000,00 kn, sport u obrazovanju 65.750,00 kn, sportsku rekreaciju 33.750,00 kn te za programe s Hrvatskim olimpijskim odborom 18.000,00 kn.

Ciljevi donošenja Programa su poticanje i promicanje sporta, očuvanje i poboljšavanje postignute kvalitete sporta, posebice onog dijela koji će doprinijeti promidžbi Županije, osiguranje što većeg broja djece i mladeži u sportu putem sportskih udruga koje djeluju na području Županije, provedbi sustava treninga i natjecanja sportskih udruga, djelovanje Sportske zajednice, sportsko rekreacijske aktivnosti građana koje su u funkciji unaprjeđenja i očuvanja zdravlja s posebnom skrbi o sportskim aktivnostima invalida. Programom je utvrđena obveza namjenskog trošenja sredstava te podnošenje godišnjeg izvještaja. Prema Pravilniku o financiranju javnih potreba Županije financiranje svih programa i projekata u području sporta provodi se putem natječaja/poziva, čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što je moguće većeg broja kvalificiranih prijavi, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja. Pravilnikom je propisano da prioritete financiranja u području sporta utvrđuje nadležni upravni odjel Županije koji moraju biti usmjereni postizanju ciljeva definiranih strateškim i razvojnim dokumentima Županije.

Programom javnih potreba u tehničkoj kulturi za 2016. planirano je 470.900,00 kn, a odnosi se na donacije Zajednici tehničke kulture 147.500,00 kn, Savezu inovatora Županije 94.000,00 kn, Zvezdarnici Višnjan za ljetnu školu znanosti 86.400,00 kn te drugo u iznosu 143.000,00 kn. Programom javnih potreba u tehničkoj kulturi za 2017. planirano je 463.000,00 kn, a odnosi se na donacije Zajednici tehničke kulture 147.000,00 kn, Savezu inovatora Županije 94.000,00 kn, Zvezdarnici Višnjan za ljetnu školu znanosti 86.400,00 kn te drugo u iznosu 135.600,00 kn.

Za tekuće donacije za provođenje javnih ovlasti Županija je u proračunu za 2016. i 2017. planirala donacije Hrvatskom Crvenom križu - Zajednica udruga Društvo Crvenog križa Istarske županije (dalje u tekstu: Crveni križ) u iznosu 1.570.000,00 kn. Prema Strateškom planu Crvenog križa od 2016. do 2018. postavljeno je sedam strateških ciljeva: ublažiti ljudske patnje, zaštititi i spasiti živote i ojačati oporavak u slučajevima kriznih situacija; unaprijediti i zaštititi zdravlje pojedinaca i zajednica; promovirati socijalno uključivanje, solidarnost i zaštitu ljudskog dostojanstva; organizacijski razvoj; surađivati s vanjskim partnerima i dionicima; povećati vidljivosti i prepoznatljivost te osigurati financijsku održivost. Županija je donijela Plan razvoja sustava civilne zaštite za 2016., odnosno 2017. te Smjernice za organizaciju i razvoj sustava civilne zaštite na području Županije od 2016. do 2019. Navedenim strateškim i planskim dokumentima utvrđene su aktivnosti, nositelji i korisnici. Programom rada Crvenog križa za 2016. i 2017. utvrđene su aktivnosti i opis aktivnosti te financijski plan. Županija je s Crvenim križem zaključila ugovore o financiranju za 2016. i 2017.

Za financiranje djelatnosti vatrogastva Županija je planirala i doznačila Vatrogasnoj zajednici Istarske županije (dalje u tekstu: Vatrogasna zajednica) za financiranje djelatnosti vatrogastva 1.450.000,00 kn u 2016. i u 2017., na temelju odredbi Zakona o vatrogastvu. S Vatrogasnom zajednicom zaključeni su ugovori o financiranju redovne djelatnosti za 2016. i 2017. Programima rada Vatrogasne zajednice za 2016. i 2017. planirane su organizacijske, preventivne i operativne aktivnosti, ali bez iskazanih financijskih sredstava po aktivnostima. Financijskim planom za 2016. planirani su prihodi i rashodi Vatrogasne zajednice u iznosu 1.718.658,00 kn (od čega prihodi iz županijskog proračuna 1.450.000,00 kn). Financijskim planom za 2017. planirani su prihodi i rashodi Vatrogasne zajednice u iznosu 1.474.500,00 kn (od čega prihodi iz županijskog proračuna 1.450.000,00 kn).

- Planiranje sredstava za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba

Prema proračunu Županije za 2016., donacije Turističkoj zajednici Grada Umaga planirane su u iznosu 100.000,00 kn, a za 2017. u iznosu 150.000,00 kn, koliko su i ostvarene. Također proračunom je planirano u 2017. još 133.000,00 kn za druge turističke manifestacije, a ostvareno je 124.000,00 kn. Županija je donijela programe poticanja turističkih manifestacija u 2016. i 2017. kojima su definirani ciljevi, predlagatelji, prihvatljivost troškova, bodovanje, postupak odobravanja manifestacija, način isplate sredstava, obveze korisnika te nadzor nad namjenskim korištenjem sredstava.

Dodjeljivanje financijskih sredstava

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava pri financiranju programa i projekta 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 za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba. Financijska sredstva za provođenje programa javnih potreba koji su propisani posebnim zakonima, dodjeljuju se korisnicima na temelju provedenog javnog natječaja ili izravnim dodjeljivanjem sredstava.

- Dodjeljivanje financijskih sredstava korisnicima putem javnog natječaja

Prema Uredbi, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja, a osim za financiranje programa i projekata, javni natječaj se objavljuje za financiranje, odnosno sufinanciranje podrške institucionalnom, organizacijskom i programskom razvoju udruga, programa javnih potreba koje provode udruge i 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 za 2016. i 2017. te donošenja godišnjih planova raspisivanja javnih natječaja, za 2016. objavila devet javnih natječaja, a za 2017. deset javnih natječaja za prijavu programa, projekata i manifestacija. Javni natječaji bili su otvoreni za prijavu programa ili projekta najmanje 30 dana od dana javnog objavljivanja. Na mrežnim stranicama Županije objavljena je natječajna dokumentacija koja sadrži obrasce propisane Uredbom.

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

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

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

Tablica broj 4

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

u kn

Redni broj	Područje financiranja	Ostvareno			
		2016.		2017.	
		Broj programa ili projekata	Iznos	Broj programa ili projekata	Iznos
	1	2	3	4	5
1.	Javne potrebe u sportu Županije - natječaj objavila Zajednica sportova	142	1.311.515,00	147	1.471.632,00
2.	Gospodarstvo	100	3.089.256,00	78	2.617.749,00
3.	Javne potrebe u kulturi i umjetnost	83	2.909.000,00	95	3.031.500,00
4.	Socijalna djelatnost	0	0,00	38	1.295.871,00
5.	Obrazovanje, znanost i istraživanje	0	0,00	1	40.000,00
6.	Zaštita okoliša i prirode	0	0,00	10	601.000,00
7.	Zaštita zdravlja	0	0,00	13	328.486,00
8.	Javne potrebe u tehničkoj kulturi Županije - natječaj objavila Zajednica tehničke kulture	21	420.600,00	21	413.000,00
9.	Održivi razvoj	0	0,00	5	265.000,00
10.	Međunarodna suradnja	3	48.100,00	3	43.750,00
11.	Branitelji i stradalnici	0	0,00	3	47.000,00
12.	Demokratska politička kultura	0	0,00	1	42.750,00
13.	Ostala područja djelovanja	2	45.000,00	2	87.500,00
	Ukupno	351	7.823.471,00	417	10.285.238,00

* bez dijela podataka koje Županija nije iskazala u Detaljnom izvješću za 2016.

Županija je u 2016., odnosno 2017. financirala jednaka programska područja. Županija je u 2016. i 2017. objavila 19 javnih natječaja u osam upravnih odjela. Sportska zajednica i Zajednica tehničke kulture objavile su po jedan javni poziv u 2016. i 2017. Županija, odnosno svi upravni odjeli Županije koji provode natječaje za dodjelu sredstava su imenovali povjerenstva za administrativnu provjeru i povjerenstva za ocjenu i procjenu kvalitete/vrijednosti prijave za sva područja financiranja. Nakon zaključivanja javnog natječaja za 2016. i 2017., povjerenstva za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja provjeravalo je ispunjavaju li prijave propisane uvjete natječaja. Programi javnih potreba u kulturi za 2016. i 2017. sadrže projekte i programe u kulturi od interesa za Županiju, a čiji su nositelji samostalni umjetnici i druge fizičke osobe, ustanove u kulturi (osim privatnih ustanova), trgovačka društva registrirana za obavljanje kulturnih djelatnosti te jedinice lokalne samouprave s područja Županije. U siječnju i prosincu 2016. objavljeni su javni natječaji za financiranje projekata/programa udruga i drugih neprofitnih organizacija u okviru Programa javnih potreba u kulturi Županije za 2016. i 2017. Odluka o izmjenama i dopunama Programa javnih potreba u kulturi za 2016. i 2017. predstavlja i odluku o dodjeli financijskih sredstava projektima/programima čiji su nositelji udruge, odnosno druge pravne osobe na koje se primjenjuje Uredba. Skupština Županije je u svibnju 2016. donijela Odluku o izmjenama i dopunama Programa javnih potreba u kulturi za 2016.

Sredstva za izvršenje programa zadovoljavanja javnih potreba u sportu lokalna jedinica prenosi na račun sportske zajednice, Županije Zagreba, grada ili općine, a za ostvarivanje programa javnih potreba u sportu lokalne jedinice osiguravaju financijska sredstva u svom proračunu.

Javne potrebe u sportu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna lokalnih jedinica su programi, odnosno aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za jedinicu samouprave koji između ostalog, obuhvaćaju sportsku pripremu, domaća i međunarodna natjecanja te sportsko rekreacijske aktivnosti građana.

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

Županija je imenovala povjerenstva za provjeru ispunjavanja propisanih (formalnih) uvjeta natječaja i povjerenstva za ocjenjivanje. Sve udruge čije prijave budu odbijene iz razloga ne ispunjavanja propisanih uvjeta, mogu podnijeti prigovor pročelniku ili pročelnici nadležnog upravnog tijela Županije. Udruge čiji projekti, programi ili manifestacije nisu dobili dovoljan broj bodova nakon ocjenjivanja imaju pravo podnijeti prigovor protiv odluke o dodjeli financijskih sredstava nadležnom upravnom tijelu Županije.

Članovi povjerenstva potpisali su izjave o nepristranosti i povjerljivosti. Nakon zaključivanja javnog natječaja za 2016. i 2017., povjerenstvo za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja provjeravalo je ispunjavaju li prijave propisane uvjete natječaja. Dostava, zaprimanje i provjera prijave (s popratnom dokumentacijom) na javni natječaj obavljena je na temelju Pravilnika. Prema odredbi članka 28. Uredbe, povjerenstvo detaljnim pregledom svake prijave utvrđuje koje prijave su zadovoljile propisane uvjete natječaja. Ne smije biti prihvaćena niti jedna prijava koja ne udovoljava svim propisanim uvjetima natječaja.

Javnim natječajima za pojedina programska područja utvrđen je obuhvat sufinanciranja. Pravilnikom su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava proračuna Županije organizacijama civilnog društva čije aktivnosti doprinose zadovoljenju javnih potreba i ispunjavanju ciljeva i prioriteta definiranih strateškim i planskim dokumentima Županije. Ako posebnim propisom nije drugačije određeno, odredbe Pravilnika primjenjuju se kada se organizacijama civilnog društva odobravaju financijska sredstva proračuna Županije za provedbu programa i projekata kojima se ispunjavaju ciljevi i prioriteta definirani strateškim i planskim dokumentima, provedbu programa javnih potreba utvrđenih posebnim zakonom, obavljanje određene javne ovlasti na području Županije povjerene posebnim zakonom, pružanje socijalnih usluga na području Županije temeljem posebnog propisa, sufinanciranje obveznog doprinosa korisnika financiranja za provedbu programa i projekata ugovorenih iz fondova Europske unije i inozemnih javnih izvora za udruge s područja Županije, podršku institucionalnom i organizacijskom razvoju udruga s područja Županije, donacije i sponzorstva i druge oblike i namjene dodjele financijskih sredstava iz proračuna Županije. Projektom se smatra skup aktivnosti koje su usmjerene ostvarenju zacrtanih ciljeva čijim će se ostvarenjem odgovoriti na uočeni problem i ukloniti ga, vremenski su ograničeni i imaju definirane troškove i resurse. Programi su kontinuirani procesi koji se u načelu izvode u dužem vremenskom razdoblju kroz niz različitih aktivnosti čiji su struktura i trajanje fleksibilniji. Mogu biti jednogodišnji i višegodišnji, a Županija natječajima i javnim pozivima potiče organizacije civilnog društva na izradu višegodišnjih programa u svrhu izgradnje kapaciteta i razvoja civilnog društva u Županiji.

Jednodnevne i višednevne manifestacije su aktivnosti koje provode organizacije civilnog društva i neprofitne organizacije s ciljem davanja dodatne ponude na području Županije i razvoja Županije općenito. Mogu biti sportske, kulturne, zabavne, zdravstvene, socijalne, stručne, humanitarne, gastronomske i druge. Građanske inicijative predstavljaju skup aktivnosti koje s ciljem rješavanja uočenog problema na dijelu ili čitavom području Županije osmišljava i provodi dio građana Županije okupljenih u mjesni odbor, udruhu, školu i slično.

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. Pregovaranje je obavljano elektronskom poštom ili putem računalnog programa, na način da su korisnici financiranja dostavljali izmijenjene proračune programa ili projekta. Županija ima dokumentaciju i dokaze o obavljenim usklađenjima (obrazac usklađenja).

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

Upravni odjeli Županije koji provode natječaje za dodjelu sredstava su imenovali povjerenstva za administrativnu provjeru i povjerenstva za ocjenu i procjenu kvalitete/vrijednosti prijave za sva područja financiranja. Nakon zaključivanja javnog natječaja za 2016. i 2017., povjerenstvo za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja provjeravalo je ispunjavaju li prijave propisane uvjete natječaja.

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

Prema Uredbi, neovisno o prethodnom postupku odobravanja financijskih sredstava davatelj financijskih sredstava 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 stawkama proračuna programa ili projekta, rok za ugovaranje moguće je dodatno produžiti za najviše 30 dana.

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

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

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

U cilju izbjegavanja financiranja aktivnosti koje se već financiraju iz državnog proračuna i po posebnim propisima, natječajna dokumentacija Županije za javne natječaje za prijavu programa, projekata i manifestacija sadrži i izjavu o nepostojanju dvostrukog financiranja koje su korisnici sredstava dostavili zajedno s prijavom. Osim pribavljanja navedene Izjave, Županija nema drugih mogućnosti provjeravanja drugih izvora financiranja programa ili projekata s obzirom da praćenje provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava u dijelu dokumentiranja troškova programa ili projekta, obuhvaća isključivo ugovoreni program ili projekt.

Državni ured za reviziju predlaže izjavu o nepostojanju dvostrukog financiranja dostavljati i 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 dodjeljivanje i korištenje proračunskih sredstava.

Prema Uredbi, za vrijeme trajanja ugovora mogu se mijenjati i dopunjavati odredbe ugovora kojima se ne utječe na cilj natječaja, odnosno programa ili projekta.

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

Županija u 2016. nije mijenjala, dopunjavala odredbe ugovora te nije raskidala ugovore o dodjeli financijskih sredstava Županije. Konačni iznosi financiranja nisu premašivali iznos sredstava navedenih u ugovoru, sredstva su isplaćivana do iznosa ukupnog proračuna navedenog u obrascima proračuna programa ili projekta. U 2016. je Županija zatražila povrat neutrošenih, odnosno nenamjenski utrošenih sredstava dodijeljenih udrugama u ukupnom iznosu 24.815,00 kn.

- Dodjeljivanje sredstava bez objavljivanja javnog natječaja

Na temelju Programa javnih potreba u sportu za 2016. i 2017. te donesenih proračuna Županije za 2016. i 2017., Županija je sa Sportskom zajednicom u siječnju 2016., odnosno siječnju i svibnju 2017. zaključila ugovore o izravnoj dodjeli sredstava namijenjenih financiranju programa javnih potreba u sportu kojima je predviđeno 2.632.280,00 kn u 2016. i 2.883.000,00 kn u 2017. Ugovorima je utvrđeno financiranje područja koja su planirana Programima javnih potreba u sportu te uvjeti i obveze Županije i Sportske zajednice.

Županija je Crvenom križu na temelju Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa za 2016. i 2017. planirala i prenijela 1.570.000,00 kn. 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 Crvenim križem zaključeni su ugovori o izravnoj dodjeli sredstava za 2016. i 2017. u iznosima 770.000,00 kn, odnosno 800.000,00 kn, a sredstva su doznačavana u tromjesečnim obrocima. U skladu s ugovorima, Crveni križ je podnosio Županiji godišnja i polugodišnja izvješća o radu i izvješća o utrošku sredstava za 2016. i 2017. Prema izračunu Županije, obveza izdvajanja sredstava iz proračuna Županije za 2016. je iznosila 769.656,00 kn, a za 2017. je iznosila 794.267,00 kn.

Prema Zakonu o udrugama, programima i projektima od interesa za opće dobro, aktivnostima od interesa za opće dobro smatraju se, između ostalog, aktivnosti udruga koje pridonose razvoju i promicanju dobrovoljnog vatrogastva, traganja i spašavanja. Prema odredbama članka 43. Zakona o vatrogastvu, u proračunu Županije osiguravaju se sredstva za financiranje redovne djelatnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava. Prema odredbama članka 45. Zakona o vatrogastvu, općine, gradovi i županije uplaćuju sredstva na račun vatrogasnih zajednica ili dobrovoljnih vatrogasnih društava gdje nema vatrogasne zajednice.

Županija je s Vatrogasnom zajednicom zaključila ugovore o financiranju redovne djelatnosti za 2016. i 2017. Za financiranje djelatnosti vatrogastva Županija je planirala i doznačila Vatrogasnoj zajednici za financiranje djelatnosti vatrogastva 1.450.000,00 kn u 2016. i u 2017., na temelju odredbi Zakona o vatrogastvu.

S Vatrogasnom zajednicom Županije zaključeni su ugovori o financiranju redovne djelatnosti za 2016. i 2017. Prema izračunu Županije, obveza izdvajanja za Vatrogasnu zajednicu iznosila je 1.134.668,00 kn u 2016. te 1.183.272,00 kn u 2017.

Tijekom 2016. i 2017. Županija je dodijelila sredstava Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja Stanica Pula u iznosu 95.000,00 kn, odnosno 100.000,00 kn, na temelju odredbi Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja (Narodne novine 79/06 i 110/05).

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

Županija je evidentirala donacije turističkim zajednicama tijekom 2016. i 2017. u iznosu 374.000,00 kn. Najznačajnija donacija odnosi se na Turističku zajednicu Grada Umaga kojoj je u 2016. isplaćeno 100.000,00 kn, a u 2017. je isplaćeno 150.000,00 kn za organizaciju teniskog turnira, na temelju zaključenih ugovora. Uvidom u financijske kartice utvrđeno je da je dano 124.000,00 kn turističkim zajednicama Županija je donijela programe poticanja turističkih manifestacija u 2016. i 2017. kojima su definirani ciljevi, predlagatelji, prihvatljivost troškova, bodovanje, postupak odobravanja manifestacija, način isplate sredstava, obveze korisnika, te nadzor nad namjenskim korištenjem sredstava. U siječnju 2016., Županija je objavila javni poziv za sufinanciranje turističkih manifestacija. Imenovano je povjerenstvo za obradu zaprimljenih zahtjeva koje je izvršilo administrativnu i financijsku provjeru, pregled usklađenosti s kriterijima Programa, evaluaciju svih pristiglih zahtjeva te bodovno vrednovanje i prijedlog dodjele potpora odabranim zahtjevima.

Obavljena je administrativna provjera, odnosno provjera prihvatljivosti predlagatelja, pravodobna predaja zahtjeva te kompletnost i valjanosti dokumentacije i dostavljenih podataka. Obavljena je i analiza kandidiranih manifestacija s aspekta usklađenosti sa strateškim ciljevima i značaja manifestacije za turističku destinaciju.

Konačni odabir manifestacija izvršio se uzevši u obzir sljedeće ciljeve i prioritete: produženje turističke sezone (prednost su imale manifestacije koje se održavaju izvan glavne turističke sezone), ravnomjerni razvoj s naglaskom na poticanje manje razvijenih područja Istre (prednost su imale manifestacije koje se održavaju u središnjoj Istri i u manje razvijenim područjima), izbjegavanje dvostrukog financiranja, izbjegavanje vremenskog i prostornog preklapanja manifestacije (u slučajevima preklapanja, prednost je imala manifestacija koja se više uklapa u strateške ciljeve) te usklađenost manifestacije s identitetom destinacije. Na temelju navedenog javnog poziva prikupljeno je 69 zahtjeva, od čega je financirana 21 manifestacija u ukupnom iznosu 255.000,00 kn. Na temelju provedenog javnog poziva i programa poticanja turističkih manifestacija u 2017. prikupljeno je 56 zahtjeva, od čega je financirano 28 manifestacija u ukupnom iznosu 350.000,00 kn (od čega se na turističke zajednice jedinica lokalne samouprave odnosi 124.000,00 kn).

Na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) i županijskih odluka o raspoređivanju sredstava za financiranje političkih stranaka zastupljenih u županijskoj skupštini, za financiranje redovnog poslovanja političkim strankama zastupljenim u županijskoj skupštini Županije za 2016. planirane su donacije u iznosu 700.000,00 kn, a ostvarene su u iznosu 696.245,00 kn, a za 2017. planirane su u iznosu 600.000,00 kn, a ostvarene u iznosu 599.807,00 kn.

Lokalne jedinice samostalno određuju iznos sredstava koji će osigurati u svojim proračunima za svaku godinu za koju se proračun donosi. Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna lokalne jedinice imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu i člana predstavničkog tijela izabranog s liste grupe birača.

Sredstva se raspoređuju na način da se utvrdi jednaki iznos sredstava za svakog člana u predstavničkom tijelu, tako da pojedinoj političkoj stranci pripadaju sredstva razmjerna broju njezinih zastupnika, odnosno članova predstavničkog tijela u trenutku konstituiranja predstavničkog tijela. Za 2016. Županija je sredstva rasporedila prema Odluci o raspoređivanju sredstava za redovno financiranje političkih stranaka zastupljenih u županijskoj skupštini Županije iz prosinca 2015., prema kojoj je za svakog člana skupštine utvrđen iznos 15.021,00 kn te za svakog člana podzastupljenog spola dodatna naknada u iznosu 1.502,00 kn. Za 45 članova županijske skupštine isplaćeno je 696.245,00 kn. Za prva dva tromjesečja 2017. Županija je sredstva rasporedila prema Odluci iz prosinca 2016., kojom je za svakog člana skupštine utvrđen mjesečni iznos 15.021,00 kn te za svakog člana podzastupljenog spola (16 vijećnica) dodatna naknada u iznosu 1.502,00 kn. Prema Odluci iz srpnja 2017. za svakog člana vijeća utvrđen je mjesečni iznos 14.957,00 kn te za svakog člana podzastupljenog spola (18 vijećnica) dodatna naknada u iznosu 1.496,00 kn. Za 45 članova županijske skupštine do svibnja 2017. (prestanak rada skupštine do izbora) isplaćeno je 214.807,00 kn te od lipnja do prosinca 2017. iznos 385.000,00 odnosno ukupno 599.807,00 kn.

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

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

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

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

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava u suradnji s korisnikom financiranja prati provedbu financiranih programa ili projekata udruga što podrazumijeva programsko i financijsko praćenje te po potrebi uključivanje i kompetentnih vanjskih stručnjaka.

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

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

Za potrebe praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava u okviru ugovorenog programa ili projekta korisnici sredstava dostavili su Županiji opisne i financijske izvještaje. Izvješća su podnesena na obrascima propisanim u natječajnoj dokumentaciji i u propisanim rokovima. Županija je provjeru provodila pregledom programskih i financijskih izvještaja i usporedbom s ugovorima na temelju kojih su dodijeljena financijska sredstva. Županija je obavljala terenske posjete i provjere kod korisnika financiranja kojima su sredstva dodijeljena na temelju provedenog javnog natječaja. Provjeru je obavljala samostalno pregledom svih završnih izvješća s obzirom na ugovorne obveze. Vrednovanje provedenog programa ili projekta koje su provodili korisnici financiranja je obavljeno na način da je Županija propisala obrazac u kojem se traži od korisnika da navedu u izvješću tko je, kada i kako pratio provedbu planiranih aktivnosti i zadataka, načina provedbe, dobre i loše strane, prilagođenost situaciji i korisnicima.

Županija je obavljala vrednovanje natječaja putem godišnjih izvještaja o izvršenju proračuna te izvješća operativnog plana aktivnosti Plana za zdravlje i socijalno blagostanje Županije za 2016. i 2017. 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. Županija nije korisnicima sredstava pisanim putem potvrdila prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom te nije u propisanom roku (60 dana od potvrđenog prijema izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom), nakon obavljenog pregleda završnih izvješća s obzirom na ugovorne obveze, korisnicima sredstava dostavila obavijesti o prihvaćanju izvješća. Prema odredbi članka 51. Uredbe, davatelj financijskih sredstava obavezan je pisanim putem potvrditi prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje u roku 60 dana, ako ugovorom nije propisan drugi rok.

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

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. Županija je obavljala provjere na licu mjesta na odabranom uzorku kod onih krajnjih korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn, a kojima su sredstva dodijeljena na temelju javnog natječaja. U 2016. je bio je 71 program/projekt/manifestacija za koje je izvršena isplata iznad 20.000,00 kn u ukupnom iznosu 4.818.183,00 kn, dok je u 2017. bilo 98 programa/projekata/manifestacija za koje su izvršene isplate iznad 20.000,00 kn u ukupnom iznosu 6.775.310,00 kn.

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

Prema Uredbi, kao jedno od mjerila koje moraju ispunjavati udruge koje koriste sredstva iz javnih izvora utvrđeno je da korisnici financiranja moraju imati prikladan način javnog objavljivanja programskog i financijskog izvještaja o radu za proteklu godinu (na mrežnim stranicama udruge, odnosno na drugi odgovarajući način).

Županija je za 2016. na mrežnim stanicama Ureda za udruge objavila dva od ukupno devet, a u 2017. šest od ukupno deset javnih natječaja za financiranje programa i projekata od javnog interesa.

Prema odredbi članka 21. Pravilnika o financiranju programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, natječaj s cjelokupnom natječajnom dokumentacijom objavljuje se na mrežnim stranicama Županije i mrežnim stranicama Ureda za udruge Vlade, a obavijest o objavljenom natječaju može se objaviti i u dnevnim glasilima, na društvenim mrežama ili se o tome javnost može obavijestiti putem tiskovne konferencije koju organizira nadležni upravni odjel koji raspisuje natječaj kao i slanjem elektroničke pošte na odgovarajuće adrese.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivati sve javne natječaje na mrežnim stranicama Ureda za udruge u skladu s odredbama Pravilnika o financiranju programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

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

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

Za provođenje programa javnih potreba u sportu, bez objavljivanja javnog natječaja dodijeljena su sredstva Sportskoj zajednici. Prema Programima javnih potreba u sportu Županije za 2016. i 2017., Sportska zajednica ima obvezu podnositi izvješća o izvršenju Programa javnih potreba u sportu i utrošku sredstava Županiji. Sportska zajednica dostavila je Županiji izvješća o ostvarenju programa rada i financijskog plana za 2016. i 2017. Prema izvješću za 2016., ostvarila je prihode u iznosu 2.929.131,00 kn i rashode u iznosu 2.906.178,00 kn, a za 2017. prihode u iznosu 3.082.332,00 kn i rashode u iznosu 2.849.348,00 kn. Sportska zajednica je u 2016. od Županije ostvarila donacije u iznosu 2.632.280,00 kn koje se u znatnijem dijelu odnose na donacije strukovnim savezima u iznosu 703.500,00 kn, vrhunski sport u iznosu 532.750,00 kn, troškove djelovanja Sportske zajednice u iznosu 418.507,00 kn, sport mlađih uzrasta u iznosu 393.235,00 kn te sportske manifestacije u iznosu 314.227,00 kn. U 2017. od Županije su ostvarene donacije u iznosu 2.883.000,00 kn, a u znatnijem dijelu se odnose na donacije strukovnim savezima u iznosu 758.100,00 kn, vrhunski sport u iznosu 437.600,00 kn, troškove djelovanja Sportske zajednice u iznosu 447.087,00 kn, sportske manifestacije u iznosu 377.143,00 kn te sport mlađih uzrasta u iznosu 354.550,00 kn. Nadalje, izvještaji sadrži podatke o visini ugovorenih i prenesenih sredstava pojedinim sportskim savezima i udrugama te namjenu (kampovi, perspektivni sportaši, županijske selekcije, izobrazba i usavršavanje trenera, sport osoba s invaliditetom).

Dostavljeni su opisni izvještaji Sportske zajednice za 2016. i 2017. koji sadrže podatke o ukupnom broju održanih sportskih manifestacija, broju sudionika, broju saveza koji su članovi Sportske zajednice (28) te provedenim drugim aktivnostima. Sportska zajednica je donijela kriterije za ocjenjivanje sportova vrednovanje te opću kategorizaciju sportova u kojoj su poredani sportovi sa najvećim brojem bodova do sportova s najnižim brojem bodova. Kriteriji za ocjenjivanje sportova su razvijenost sporta (do 16 bodova), sportska kvaliteta (do 20 bodova) te javni status sporta (do 20 bodova). Kod utvrđivanja kriterija u javnom natječaju Zajednica sportova je primijenila posebno utvrđene kriterije za vrednovanje i odabir programa koji doprinose zadovoljavanju javnih potreba u sportu Županije. Sportska zajednica nije imenovala povjerenstva za administrativnu provjeru, ocjenu i procjenu vrijednosti prijave, pregovaranje te povjerenstvo za žalbe.

Glavni tajnik Sportske zajednice obavlja formalnu provjeru, priprema ocjene prijave, zaprima prigovore na formalnu provjeru i na ocjenu pristiglih prijave, a Predsjednik i Izvršni odbor Sportske zajednice odlučuje.

Pravilnik o sufinanciranju strukovnih saveza i njihovih programa Sportske zajednice nije usklađen s Uredbom koja detaljnije propisuje planiranje programa i projekata, dodjeljivanje sredstava, sustav praćenja i vrednovanja provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro te javno objavljivanje i izvještavanje. Skreće se pozornost da su odredbom članka 60. Uredbe svi davatelji financijskih sredstava iz javnih izvora (nadležna tijela državne uprave, Vladini uredi i tijela te druge javne institucije) dužni svoje opće akte kojima se uređuje financiranje i ugovaranje programa i projekata uskladiti s odredbama Uredbe u roku 60 dana od dana stupanja na snagu Uredbe, odnosno do 16. svibnja 2015. Za potrebe praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava u okviru ugovorenog programa ili projekta korisnici sredstava dostavili su Sportskoj zajednici opisne i financijske izvještaje. Županija nije obavila terenske kontrole Sportske zajednice za 2016. i 2017. Kontrola je obavljena uvidom u financijska izvješća za 2016 i 2017. u kojima se provjeravala realizacija po korisnicima i programima sa godišnjim planom programa za 2016. i 2017.

Županija je obavila terensku provjeru kod Zajednice tehničke kulture u 2016. te nisu utvrđeni propusti u realizaciji i rezultatima planiranih aktivnosti za 2016. U 2017.

Županija je kontrolirala financijski izvještaj Zajednice tehničke kulture za 2017. uspoređujući financijske pokazatelje sa planiranim. Sredstva po korisnicima i programima Zajednice tehničke kulture odgovarala su planu programa javnih potreba tehničke kulture za 2017. Stručna služba Zajednice tehničke kulture obavlja provjeru ispunjavanja formalnih uvjeta i ocjenu pristiglih prijava na natječaj, a Upravni odbor Zajednice rješava prigovore na formalnu provjeru i prigovore na ocjenu pristiglih prijava.

Državni ured za reviziju predlaže zatražiti od Sportske zajednice i Zajednice tehničke kulture da usklade opće akte kojima se uređuje financiranje i ugovaranje programa i projekata s odredbama Uredbe.

Pravilnikom o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa je utvrđena obveza nadzora lokalne jedinice o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća čiji oblik i sadržaj utvrđuje lokalna jedinica. Crveni križ je dostavio polugodišnje i godišnje izvješće o utrošku sredstva kako je propisano odredbama članka 5. navedenog Pravilnika. Prema godišnjem izvještaju za 2016. sredstva su utrošena u iznosu 597.354,00 kn, a odnose se na tekuće rashode u iznosu 471.650,00 kn (od čega su rashodi za zaposlene 318.785,00 kn) i funkcionalne rashode u iznosu 125.704,00 kn. U 2016. nije utrošeno 172.646,00 kn županijskih sredstava. Prema godišnjem izvještaju za 2017. sredstva su utrošena u iznosu 660.346,00 kn, a odnose se na tekuće rashode u iznosu 494.376,00 kn (od čega su rashodi za zaposlene 316.779,00 kn) i funkcionalne rashode u iznosu 165.970,00 kn. U 2017. nije utrošeno 139.654,00 kn županijskih sredstava. Na mrežnim stranicama Crvenog križa objavljena su izvješća o radu za 2017. i prvo polugodište 2018. i financijska izvješća za 2016. i 2017. s detaljnim statističkim podacima o provedenim aktivnostima tijekom godine. U ožujku 2016. Županijska skupština je donijela odluku o prihvaćanju Smjernice za organizaciju i razvoj sustava civilne zaštite na području Županije od 2016. do 2019. Županija je također usvojila godišnja izvješća o stanju sustava civilne zaštite na području Županije za 2016. i 2017. u kojima su iskazani prirodni podaci o kadrovskoj i materijalnoj opremljenosti te aktivnostima zaštite i spašavanja u 2016. i 2017.

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

Županija je odabir manifestacija koje će sufinancirati izvršila uzevši u obzir razvoj manifestacija u turistički manje razvijenim područjima Istre, koje se održavaju na području više mjesta, općina, gradova ili na području cijele Istre, koje su motiv dolaska u destinaciju i koje jačaju identitet destinacije, koje produžuju turističku sezonu. Osim ovih osnovnih kriterija, izvršena je i procjena značaja manifestacije za razvoj turizma destinacije, usklađenosti sa strategijom, financijske i organizacijske održivosti manifestacije, strukture financiranja, mogućih rizika, postignute sinergije i timskog rada organizatora sa suorganizatorima, partnerima i širom zajednicom, prilagođenost manifestacije turistima, procjena estetike i sadržaja (programa) manifestacije, kvalitete prezentacije mjerljivih pokazatelja uspješnosti manifestacije (broj posjetitelja, broj sudionika/ izlagača, učinak na porast noćenja u destinaciji i slično), kao i procjena primjene inovativnih i ekoloških rješenja te prilagođenosti manifestacije osobama s invaliditetom. Županija je kod više prijava uočila manjak ili potpuni izostanak konkretnih informacija, podataka i mjerljivih pokazatelja potrebnih za kvalitetniju evaluaciju same manifestacije. Pogotovo se to očituje kod iskazivanja strukture prihoda manifestacije, zatim pokazatelja inovativnosti manifestacije, primjene ekoloških rješenja, prilagođenosti invalidnim osobama, a najviše u pogledu iskazivanja mjerljivih pokazatelja uspješnosti manifestacije.

OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA ISTARSKJE ŽUPANIJE

Državni ured za reviziju je obavio reviziju učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Istarske županije. Ciljevi revizije bili su provjeriti planiranje programa i projekata, dodjeljivanje sredstava korisnicima, praćenje i vrednovanje provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro te javno objavljivanje i izvještavanje.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica, primjenjujući utvrđene kriterije, Državni ured za reviziju ocjenjuje da je dodjeljivanje i korištenje tekućih donacija iz proračuna Istarske županije **učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja**, jer su utvrđene slabosti i propusti koji ne utječu bitno na provedbu programa i projekata od interesa za opće dobro.

Državni ured za reviziju je Istarskoj županiji dao sljedeće preporuke:

- izjavu o nepostojanju dvostrukog financiranja dostavljati i 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 dodjeljivanje i korištenje proračunskih sredstava
- korisnicima donacija pisanim putem potvrditi prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje u skladu s odredbama Uredbe
- objavljivati sve javne natječaje na mrežnim stranicama Ureda za udruge u skladu s odredbama Pravilnika o financiranju programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge
- zatražiti od Sportske zajednice i Zajednice tehničke kulture da usklade opće akte kojima se uređuje financiranje i ugovaranje programa i projekata s odredbama Uredbe.

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

OČITOVANJE ISTARSKE ŽUPANIJE

Županija se očitovala na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Istarske županije za 2016. i 2017. i prihvatila je naloge i preporuke navedene u Izvješću.

Navodi da će nadležni upravni odjeli provoditi dane preporuke, kako bi se dodatno povećala učinkovitost dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Istarske županije.