



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI  
DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA  
IZ PRORAČUNA KARLOVAČKE ŽUPANIJE

Zagreb, studeni 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	5
METODE REVIZIJE	5
KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI	6
PROGRAMI I PROJEKTI OD INTERESA ZA OPĆE DOBRO FINANCIRANI PUTEM TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA KARLOVAČKE ŽUPANIJE	9
Planiranje programa i projekata	17
Dodjeljivanje financijskih sredstava korisnicima	22
Sustav praćenja provedbe programa i projekata, analiza ostvarenih rezultata te javno objavljivanje i izvještavanje	29
OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA KARLOVAČKE ŽUPANIJE	35
OČITOVANJE KARLOVAČKE ŽUPANIJE	37



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/18-10/34  
URBROJ: 613-01-07-18-8

Zagreb, 26. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA  
TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA KARLOVAČKE 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 Karlovačke županije (dalje u tekstu: Županija).

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

Postupci revizije provedeni su od 5. ožujka do 26. studenoga 2018.

## **PREDMET I CILJEVI REVIZIJE**

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

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

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

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

## **METODE REVIZIJE**

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

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

U postupku revizije:

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

## KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI

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

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

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

Tablica broj 1

### Kriteriji za ocjenu učinkovitosti, prema područjima revizije

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

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

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

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

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

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

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

## **PROGRAMI I PROJEKTI OD INTERESA ZA OPĆE DOBRO FINANCIRANI PUTEM TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA KARLOVAČKE ŽUPANIJE**

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Prema odredbama članka 43. Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/03, 139/04 - pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10), u proračunima lokalnih jedinica osiguravaju se sredstva za financiranje redovne djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi općina, gradova i Grada Zagreba; sredstva za financiranje redovne djelatnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava i vatrogasnih zajednica te za opremanje njezinih članica, osim za vatrogasne postrojbe u gospodarstvu. Sredstva za financiranje djelatnosti vatrogasnih zajednica županija i Grada Zagreba osiguravaju se u proračunu županija, odnosno Grada Zagreba, a sredstva za troškove intervencije vatrogasnih postrojbi koje interveniraju po nalogu županijskog vatrogasnog zapovjednika osiguravaju se u proračunu županije. Prema odredbama članka 45. spomenutog Zakona, lokalne jedinice uplaćuju sredstva na račun vatrogasnih zajednica ili dobrovoljnih vatrogasnih društava gdje nema vatrogasne zajednice.

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

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

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

Prema podacima Registra udruga Republike Hrvatske ukupan broj registriranih udruga u Županiji (listopad 2018.) je 1 416 udruga.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupni prihodi i primici Županije iznosili su 154.417.161,00 kn u 2016., odnosno 145.450.081,00 kn u 2017., a ukupni rashodi i izdaci 149.667.434,00 kn u 2016., odnosno 136.217.573,00 kn u 2017. Od navedenih ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za tekuće donacije su u 2016. iznosili 8.428.840,00 kn ili 5,6 %, a u 2017. su iznosili 9.891.375,00 kn ili 7,3 %.

Rashodi za tekuće donacije odnose se na prijenose neprofitnim organizacijama (organizacije civilnog društva, turističke zajednice, političke stranke i nezavisne liste i lovačke udruge) obuhvaćenim revizijom u iznosu 5.716.471,00 kn u 2016., odnosno 7.354.070,00 kn u 2017. i na prijenose trgovačkim društvima, drugim neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima te druge isplate koje je trebalo evidentirati na odgovarajućim računima Računskog plana.

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

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

Prema odredbi članka 4. Uredbe, davatelj financijskih sredstava Uredu za udruge podnosi godišnji izvještaj o dodijeljenim financijskim sredstvima iz javnih izvora, provedenim postupcima i učincima financiranja programa i projekata. Izvještavanje se provodi putem internetske aplikacije u kojoj se popunjava Detaljno izvješće i Upitnik za procjenu usklađenosti postupaka dodjele sredstava udrugama i drugim organizacijama civilnog društva s Uredbom. Ured za udruge na temelju dostavljenih podataka obveznika primjene Uredbe (tijela državne uprave, uredi i tijela Vlade Republike Hrvatske, druge javne institucije, lokalne jedinice, trgovačka društva u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno lokalnih jedinica te druge pravne osobe koje dodjeljuju sredstva iz javnih izvora za projekte i programe udruga) izrađuje i Vladi Republike Hrvatske dostavlja godišnje Izvješće o financiranju projekata i programa organizacija civilnog društva iz javnih izvora. Posljednje Izvješće o financiranju projekata i programa organizacija civilnog društva iz javnih izvora sastavljeno je za 2016., a Vlada Republike Hrvatske ga je usvojila u kolovozu 2018.

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

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

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

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

Tablica broj 2

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

u kn

Redni broj	Namjena sredstava	Način dodjeljivanja	Ostvareni rashodi	
			2016.	2017.
	1	2	3	4
I.	Dodjeljivanje financijskih sredstava korisnicima na koje se primjenjuje Uredba (Detaljno izvješće Županije)	-	4.578.951,00	3.906.918,00
1.	Programi i projekti organizacija civilnog društva	javni natječaj	636.506,00	717.000,00
2.	Institucionalna podrška organizacijama civilnog društva	javni natječaj	358.000,00	396.668,00
3.	Provođenje programa javnih potreba u sportu	izravno i javni natječaj	1.250.000,00	1.290.000,00
4.	Provođenje programa javnih potreba u kulturi	javni natječaj	541.000,00	679.000,00
5.	Provođenje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi	izravno	216.000,00	254.000,00
6.	Provođenje javnih ovlasti	izravno	1.382.200,00	472.200,00
7.	Isključiva nadležnost	izravno	3.000,00	-
8.	Jednokratno dodjeljivanje financijskih sredstava za neplanirane aktivnosti (do 5.000,00 kn)	izravno	177.245,00	76.800,00
9.	Drugo-financijska sredstva dodijeljena na drugi način koji nije predviđen Uredbom	izravno	15.000,00	21.250,00
II.	Dodjeljivanje sredstava koja nisu iskazana u Detaljnom izvješću	izravno	437.522,00	2.747.154,00
III.	Dodjeljivanje financijskih sredstava korisnicima/aktivnostima na koje se ne primjenjuje Uredba	-	699.998,00	699.998,00
1.	Programi i projekti turističke zajednice	izravno	200.000,00	200.000,00
2.	Financiranje političkih stranaka i nezavisnih lista	izravno	499.998,00	499.998,00
Ukupno (I. + II. + III.)			5.716.471,00	7.354.070,00

Prema podacima iz Detaljnog izvješća, Županija je projekte i programe organizacija civilnog društva financirala u iznosu 4.578.951,00 kn u 2016., odnosno 3.906.918,00 kn u 2017. U 2017. ukupno ostvareni rashodi za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro te političkih stranaka i nezavisnih lista su veći za 1.637.599,00 kn ili 28,6 %. Povećani su u svim područjima financiranja, a najznačajnije povećanje odnosi se na potpore lovačkim društvima. Sredstva koja nisu iskazana u detaljnom izvješću u 2017. odnose se na donacije Vatrogasnoj zajednici Karlovačke županije (dalje u tekstu: Vatrogasna zajednica) te na donacije lovačkim udrugama u obje godine.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opće područje financiranja	2016.		2017.		Županije RH u 2016., udjel u %*
		Ostvareni rashodi	Udjel u %	Ostvareni rashodi	Udjel u %	
	1	2	3	4	5	6
1.	Sport	1.343.745,00	29,3	1.405.900,00	36,0	31,4
2.	Socijalna djelatnost	914.206,00	20,0	971.368,00	24,8	11,1
3.	Branitelji i stradalnici	334.500,00	7,3	202.000,00	5,2	5,3
4.	Kultura i umjetnost	605.000,00	13,2	819.250,00	21,0	11,9
5.	Zaštita i spašavanje	1.080.000,00	23,6	190.000,00	4,9	19,7
6.	Zaštita zdravlja	24.500,00	0,5	23.000,00	0,6	1,5
7.	Ljudska prava	12.000,00	0,3	5.000,00	0,1	0,8
8.	Tehnička kultura	218.000,00	4,8	274.900,00	7,0	2,8
9.	Obrazovanje, znanost i istraživanje	32.000,00	0,7	15.500,00	0,4	0,5
10.	Duhovnost	15.000,00	0,3	-	-	0,4
11.	Druga područja	0,00	-	0,00	-	14,6
	<b>Ukupno**</b>	<b>4.578.951,00</b>	<b>100,0</b>	<b>3.906.918,00</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Izvor: Detaljna izvješća Županije o financiranju projekata i programa organizacija civilnoga društva u 2016. i 2017.

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

Opća područja financiranja koja je Županija financirala u 2016. Najvećim se dijelom odnose na sport, zaštitu i spašavanje, socijalnu djelatnost te kulturu i umjetnost za koje je isplaćeno 3.942.951,00 kn ili 86,1 %, a u 2017. na sport, socijalnu djelatnosti te kulturu i umjetnost za koje je isplaćeno 3.196.518,00 kn ili 81,8 % ukupno ostvarenih rashoda za tekuće donacije na koje se primjenjuje Uredba.

### Planiranje programa i projekata

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

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

Županija je donijela Županijsku razvojnu strategiju Karlovačke županije 2011. - 2013. (dalje u tekstu: Strategija), čije je važenje odlukom županijske skupštine iz 2017. produženo do donošenja novog strateškog dokumenta. Strategijom su utvrđeni ciljevi, prioritete i mjere za njihovo provođenje.



Strateški cilj oživljavanje ruralnog prostora i uravnoteženi razvoj svih županijskih područja, obuhvaća prioritet civilno društvo, kulturu i sport, a mjere za ostvarenje su jačanje kapaciteta civilnog društva i povezivanje javnog i civilnog sektora, valorizacija i upravljanje materijalnom i nematerijalnom baštinom te unapređenje kulturnih i sportsko-rekreacijskih programa i infrastrukture. Strateški cilj jačanje ljudskih resursa i strateško planiranje razvoja, obuhvaća prioritet unapređenje socijalne sigurnosti, a mjere za ostvarenje su poboljšanje kvalitete života socijalno osjetljivih skupina, unapređenje zaštite žrtava nasilja u obitelji, razvoj prevencije i zaštite od ovisnosti te programi potpore braniteljima i oboljelima od PTSP. Strategija, također, sadrži podatke i analizu stanja u području društvenih djelatnosti (obrazovanje, zdravstvo i socijalna skrb, kultura i sport) i području civilnog društva.

Prema Strategiji, na području Županije osnovane su brojne udruge iz područja kulture i umjetnosti, zaštite prirode i okoliša, socijalne djelatnosti i zaštite zdravlja, područja brige o djeci, mladima i obrazovanju, sporta, zaštite i spašavanja, udruge proizašlih iz Domovinskog rata te udruge iz drugih područja. Profesionalno zapošljavanje stručnog osoblja u udrugama zadnjih godina napreduje, ali je još nedovoljno. Važna obilježja su veliki broj registriranih i mali broj aktivnih udruga, nedovoljno razvijena kultura civilnog društva, nerazvijena međusektorska suradnja, nedovoljna educiranost udruga o upravljanju i planiranju, trend povezivanja udruga u Županiji. Većina udruga nema dovoljan broj aktivno uključenih članova. Veliki broj udruga ovisan je o financiranju iz sredstava lokalnog i regionalnog sektora, a praksa pokazuje da sredstva nisu dovoljna. Ipak, postoji trend povećanja povezivanja udruga u svrhu razvoja kapaciteta, međusobnog obrazovanja i razmjene iskustava, strateškog i akcijskog planiranja, mobilizacije članstva, javne promidžbe, prikupljanja sredstava i pokretanja zajedničkih projekata.

Županija je 2015. donijela Pravilnik o financiranju programa i projekata udruga od interesa za opće dobro iz proračuna Karlovačke županije (dalje u tekstu: Pravilnik) te akte kojima se detaljnije utvrđuju pojedina područja: Pravilnik o općim uvjetima izbora, utvrđivanju i financiranju programa javnih potreba u kulturi Karlovačke županije, Pravilnik o općim uvjetima i kriterijima za dodjelu financijskih potpora Karlovačke županije u području kulture, tehničke kulture i sporta te Kriterije za vrednovanje, ocjenu i odabir programa javnih potreba u kulturi Karlovačke županije.

Pravilnikom je utvrđeno da su prioritetna područja za dodjelu sredstava: zaštita i promicanje ljudskih prava, zaštita i promicanje prava nacionalnih manjina, zaštita i promicanje prava osoba s invaliditetom i djece s teškoćama u razvoju, starijih i nemoćnih, jednakost i ravnopravnost te mirotvorstvo i borba protiv nasilja i diskriminacije, promicanje vrijednosti Domovinskog rata, zaštita, briga i izobrazba djece i mladih te njihovo aktivno sudjelovanje u društvu, prevencija i borba protiv svih oblika ovisnosti, razvoj demokratske političke kulture, zaštita i promicanje prava manjinskih društvenih skupina, promicanje i razvoj volonterstva, socijalne usluge i humanitarna djelatnost, poticanje i razvoj socijalnog poduzetništva, zaštita prava potrošača, zaštita prirode i okoliša i zaštita i očuvanje kulturnih dobara, održivi razvoj, razvoj lokalne zajednice, međunarodna razvojna suradnja, zaštita zdravlja, razvoj i promicanje znanosti, obrazovanja, cjeloživotnog učenja, kulture i umjetnosti, tehničke i informatičke kulture, sporta, dobrovoljnog vatrogastva, traganja i spašavanja, 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.

Prema odredbama Uredbe prioriteta područja za financiranje programa i projekata utvrđuju se za proračunsku godinu na temelju procjene potreba u određenom području i mjera za ostvarivanje ciljeva iz strateških dokumenata za čiju provedbu je odgovoran davatelj sredstava. Rezultate praćenja i vrednovanja financiranih programa ili projekata, odnosno javnih natječaja davatelj financijskih sredstava koristi za planiranje budućih javnih natječaja, razvoj relevantnih programa i strategija te oblikovanje javnih politika.

Prema odredbama Pravilnika nadležne ustrojstvene jedinice u postupku donošenja proračuna, prije raspisivanja natječaja/javnog poziva za dodjelu financijskih sredstava udrugama, izvršit će procjenu postojećeg stanja i društvenih potreba u pojedinom području (npr. obrazovanje, zdravstvo, sport) te utvrditi prioritete financiranja koji moraju biti usmjereni postizanju ciljeva definiranih strateškim i razvojnim dokumentima Županije. Procjena potreba provodi se kroz tri faze: opis postojećeg stanja, prikupljanje i analiza podataka te donošenje odluke o prioritetima. Revizijom je utvrđeno da Županija nije u postupku donošenja proračuna, a prije provođenja natječaja za 2016. i 2017. provela proceduru utvrđivanja prioriteta područja propisanu odredbama Pravilnika. Iz dokumentacije o donacijama nije vidljivo na koji način su utvrđene potrebe, odnosno prioriteta područja koja su financirana. Osim toga, Županija vrednovanje provedenih natječaja provodi u manjoj mjeri, odnosno u pojedinačnim slučajevima, zbog čega nema pouzdanu osnovu za planiranje javnih natječaja i razvoj relevantnih programa i strategija i oblikovanje javnih politika. Prema pisanom očitovanju Županije, u planu je izrada više sektorskih strategija, a kod donošenja provest će se detaljna procjena postojećeg stanja i potreba u pojedinim sektorima te utvrđivanje strateških razvojnih ciljeva i prioriteta.

Državni ured za reviziju nalaže, kao osnovu za planiranje javnih natječaja, razvoj relevantnih programa i strategija te oblikovanje javnih politika, koristiti rezultate vrednovanja javnih natječaja, u skladu s odredbama Uredbe. Nalaže utvrditi prioriteta područja za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro, na način utvrđen odredbama Pravilnika, koji se odnosi na opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka i donošenje odluke o prioritetnim područjima.

Poslove dodjele financijskih sredstava, ugovaranja i praćenju provedbe programa i projekata obavljaju zaposlenici Županije i Zajednice športova Karlovačke županije (dalje u tekstu: Sportska zajednica). 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. Zaposlenici su nakon donošenja Uredbe pohađali informativne radionice o njenoj primjeni, koje je organizirao Ured. Nakon toga sustavna edukacija, odnosno sustavno izgrađivanje sposobnosti, posebnih znanja i vještina zaposlenika koji rade na navedenim poslovima nije provedena. Zaposlenici, radi djelotvorne primjene Uredbe, koriste Priručnik za postupanje u primjeni Uredbe, kojeg je donio Ured za udruge. Tijekom obavljanja revizije uočeni su određeni propusti koji su boljom edukacijom zaposlenih mogli biti otklonjeni.

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

Planiranje programa i projekata 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

Planiranje programa i projekata od interesa za opće dobro putem javnog natječaja provodi se donošenjem plana raspisivanja javnih poziva i natječaja. Osim donošenja plana provođenja javnih natječaja, propisima iz pojedinih područja utvrđena je obveza donošenja programa javnih potreba. To se, prije svega odnosi na područje kulture, sporta i tehničke kulture. Stoga je Županija za 2016. i 2017. donijela Program javnih potreba u kulturi, Program javnih potreba u sportu i Program javnih potreba u tehničkoj kulturi.

Program javnih potreba u kulturi donosi se na temelju provedenog javnog natječaja koji Županija provodi koncem godine za sljedeću kalendarsku godinu. Programom, osim za udruge, sredstva su planirana za tekuće donacije proračunskim korisnicima jedinica lokalne samouprave te kapitalne donacije jedinicama lokalne samouprave, vjerskim zajednicama, udrugama i drugim korisnicima. U 2017. donacije su planirane u iznosu 1.210.000,00 kn, od čega tekuće u iznosu 858.000,00 kn, a kapitalne u iznosu 352.000,00 kn. Programima je predviđeno sastavljanje izvješća o izvršenju programa javnih potreba i podnošenje županijskoj skupštini.

Za 2016. donesen je plan raspisivanja javnih natječaja je donesen Za projekte i programe koji se provode putem javnih natječaja planirana su sredstva u iznosu 6.032.300,00 kn i provođenje devet javnih natječaja i javnih poziva. Plan osim natječaja iz područja organizacija civilnog društva obuhvaća i natječaje u vezi sa subvencijama (subvencija kamata za poljoprivrednike, poticanje razvoja poljoprivrede, manifestacije u poljoprivredi) u ukupnom iznosu 1.500.000,00 kn. Vrijednosno najznačajnija sredstva planirana su za sport u iznosu 1.200.000,00 kn te kulturu u iznosu 1.000.000,00 kn. Za 2017. plan raspisivanja javnih natječaja nije donesen. Odredbama članka 8. Uredbe propisano je da davatelj financijskih sredstava u roku 30 dana od usvajanja državnog proračuna, odnosno proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za sljedeću kalendarsku godinu, izrađuje i na svojim mrežnim stranicama ili na drugi način objavljuje godišnji plan raspisivanja javnih natječaja. Godišnji plan javnih natječaja sadrži podatke o davatelju financijskih sredstava, području, nazivu i planiranom vremenu objave javnog natječaja, ukupnom iznosu raspoloživih sredstava, rasponu sredstava namijenjenom za financiranje pojedinog programa, odnosno projekta, očekivanom broju programa i projekata koji će se ugovoriti za financiranje i, ovisno o vrsti javnog natječaja, druge podatke.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan raspisivanja javnih natječaja za svaku kalendarsku godinu, u skladu s odredbama Uredbe.

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

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

Planiranje sredstava za navedene donacije obuhvaćeno je proračunom Županije i programima javnih potreba (u sportu i tehničkoj kulturi).

Programom javnih potreba u sportu, za Sportsku zajednicu u 2016. planirana su sredstva u iznosu 1.200.000,00 kn, a za 2017. u iznosu 1.250.000,00 kn. Programima javnih potreba utvrđena su prioritetna područja za financiranje projekata i programa u sportu: školski sport, sportske škole, djelovanje sportskih saveza i zajednica sportskih udruga na području županije, programi tjelesne kulture i sportske aktivnosti invalida i drugih osoba oštećena zdravlja, programi organizacije i sudjelovanja na državnim i međunarodnim natjecanjima, informativna djelatnost u sportu, programi uređenje, opremanja i adaptacije sportskih borilišta/igrališta i međunarodna natjecanja te programi Hrvatskog olimpijskog odbora. Programi ne sadrže podatke o rasporedu sredstava prema prioritetnim područjima, niti prema vrstama rashoda. U programu je navedeno da se sredstva raspoređuju prema Pravilniku o raspodjeli financijskih sredstava Sportske zajednice. Pravilnikom su za svako prioritetno područje utvrđeni bodovi (svaki bod iznosi 1.000,00 kn), odnosno utvrđena je visina planiranih sredstava. Na temelju programa javnih potreba i navedenog pravilnika, Sportska zajednica donijela je financijski plan.

Za tekuće donacije za obavljanje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima, Županija je proračunom za 2016., odnosno 2017. planirala donacije Vatrogasnoj zajednici u iznosu 950.000,00 kn, odnosno 1.047.000,00 kn, Hrvatskom Crvenom križu, Društvu Crvenog križa Karlovačke županije (dalje u tekstu: Crveni križ) u iznosu 387.200,00 kn, odnosno 367.200,00 kn, Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, Stanica Karlovac u iznosu 60.000,00 kn i Hrvatskoj Gorskoj službi spašavanja, Stanica Ogulin u iznosu 60.000,00 kn. Vatrogasnoj zajednici, Hrvatskom Crvenom križu i Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja obavljanje javnih ovlasti povjereno je na temelju odredbi Zakona o vatrogastvu, Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja (Narodne novine 79/06 i 110/16). Zakonom o sustavu civilne zaštite (Narodne novine 82/15), operativne snage vatrogastva, Hrvatske gorske službe spašavanja i Hrvatskog Crvenog križa utvrđene su kao temeljne operativne snage u sustavu civilne zaštite, a jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su organizirati poslove iz svog samoupravnog djelokruga koji se odnose na planiranje, razvoj, učinkovito funkcioniranje i financiranje sustava civilne zaštite. Županija je sastavila Izvješće o stanju zaštite od požara i provedbu plana unaprjeđenja zaštite od požara na području Karlovačke Županije za 2016. i 2017. te Provedbeni plan unaprjeđenje zaštite od požara na području Karlovačke županije za 2017. Osim toga, donesena je Analiza stanja sustava civilne zaštite i spašavanja za 2016. godinu i godišnji plan razvoja civilne zaštite s financijskim učincima za trogodišnje razdoblje, kojim je za vatrogastvo za obje godine planirano 950.000,00 kn, Hrvatsku gorsku službu spašavanja, Stanica Karlovac 70.000,00 kn i Hrvatsku Gorsku službi spašavanja, Stanica Ogulin 70.000,00 kn.

Za jednokratno dodjeljivanje sredstava odlukom čelnika za neplanirane aktivnosti udruga, Županija je proračunima za 2016. i 2017. planirala donacije udrugama u iznosu 262.750,00 kn, odnosno 160.800,00 kn.

- Planiranje sredstava za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba

Prema proračunu Županije za 2016. i 2017., tekuće donacije Turističkoj zajednici Karlovačke Županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica) planirane su u iznosu 200.000,00 kn.

Turistička zajednica je za 2017. donijela Program rada, utemeljen na Strategiji kojom su utvrđeni strateški ciljevi oživljavanje ruralnog prostora, uravnoteženi razvoj svih područja županije (prioritet razvoj ruralnog turizma) te konkurentno gospodarstvo, razvoj poljoprivrede, turizma i infrastrukture (prioritet unapređenje turističke ponude). U skladu s navedenim programom, planirane su donacije (kapitalne).

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

- Dodjeljivanje financijskih sredstava putem javnog natječaja

Prema Uredbi, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja, a osim za financiranje programa i projekata, javni natječaj se objavljuje za financiranje, odnosno sufinanciranje podrške institucionalnom, organizacijskom i programskom razvoju udruga, programa javnih potreba koje provode udruge i koji su u pojedinim područjima propisani posebnim zakonima, rada udruga pružatelja socijalnih usluga putem socijalnog ugovaranja, obveznog doprinosa korisnika financiranja za provedbu programa i projekata ugovorenih iz fondova Europske unije i inozemnih javnih izvora te za dodjelu nefinancijske podrške u pravima, pokretninama i nekretninama namijenjene udugama koje provode programe i projekte. Natječaj za podnošenje prijedloga programa ili projekta ne može biti otvoren kraće od 30 dana od dana objave natječaja. Prije isteka roka za prijavu potencijalnim prijaviteljima pruža podršku u vidu javne objave odgovora na pitanja i/ili pripremnih radionica za izradu projektnih prijava.

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.

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

Tablica broj 4

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

u kn

Redni broj	Područje financiranja	Ostvareno			
		2016.		2017.	
		Broj programa*	Iznos	Broj programa*	Iznos
	1	2	3	4	5
1.	Javne potrebe u sportu Županije - natječaj objavila Zajednica sportova	18	1.250.000,00	37	1.290.000,00
2.	Društveno osjetljive skupine - institucionalna podrška	6	328.000,00	7	396.668,00
3.	Zdravstvo i socijalna skrb	43	636.506,00	47	523.000,00
4.	Kultura-natječaj prema programu javnih potreba	31	541.000,00	52	679.000,00
5.	Kultura, tehnička kultura i sport	-	0,00	53	194.000,00
	Ukupno	98	2.755.506,00	196	3.082.668,00

\*\* broj programa, projekata ili manifestacija

Županija je, prema podacima iz Detaljnog izvješća u 2016. provela javne natječaje iz tri, a u 2017. iz četiri područja financiranja. Za područje zdravstva i socijalne skrbi provedeno je više javnih natječaja (tri u 2016., odnosno četiri u 2017.), a natječajima je obuhvaćeno više programskih područja (pomoć u kući, stradalnici Domovinskog rata, promicanje zdravlja i prevencija od bolesti i drugo). Također je u 2017. jednim natječajem obuhvaćeno područje kulture, tehničke kulture i sporta.

Provođenje postupka javnog natječaja, prema odredbama Uredbe, osim nadležne ustrojstvene jedinice, provodi 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. Ocjenjivanje prijave pristiglih na natječaj za financiranje programa ili projekata udruga obavlja se prema jedinstvenom nizu kriterija (pitanja) koje određuje davatelj financijskih sredstava za svaki natječaj ili programsko područje u okviru jednog natječaja vodeći računa o uvjetima koji su natječajem propisani. Uredbom su utvrđeni osnovni kriteriji za procjenjivanje programa ili projekata te područja koja davatelj sredstava može koristiti.

Županija je za provođenje postupaka natječaja osnovala povjerenstva za administrativnu provjeru te povjerenstva za ocjenu projekata. U području kulture ocjenu projekata provode kulturna vijeća. Za svoj rad povjerenstva dobivaju naknadu. Naknade za rad povjerenstava u 2016. isplaćene su u iznosu 20.500,00 kn, a za 2017. u iznosu 16.000,00 kn. Visina naknade utvrđena je Odlukom o naknadama vijećnicima i članovima radnih tijela u iznosu 400,00 kn neto.

Javni natječaji provedeni su na temelju odredbi Uredbe i unutarnjih akata Županije. Za područje kulture u dijelu koji se odnosi na donošenje programa javnih potreba, primjenjuje se Pravilnik o općim uvjetima izbora, utvrđivanja i financiranja programa javnih potreba u kulturi Karlovačke županije i Kriteriji za vrednovanje, ocjenu i odabir programa javnih potreba u kulturi Karlovačke županije.

Za područje kulture, sporta i tehničke kulture primjenjuje se Pravilnik o općim uvjetima i kriterijima za dodjelu financijskih potpora Karlovačke županije u području kulture, tehničke kulture i sporta. Na područje zdravstva i socijalne skrbi primjenjuje se Pravilnik, koji se djelomično primjenjuje i na druga prioritetna područja. Prema navedenim aktima na natječaj za utvrđivanje programa javnih potreba osim udruga, mogu se javljati jedinice lokalne samouprave, ustanove čiji su osnivači jedinice lokalne samouprave ili županija te druge fizičke i pravne osobe. Za područje kulture, tehničke kulture i sporta, koje se financira izvan programa javnih potreba, može se po projektu dodijeliti najviše 5.000,00 kn, natječaj je otvoren tijekom cijele godine, odnosno do utroška sredstava, a ocjena se obavlja u više navrata ovisno o broju pristiglih projekata.

Unutarnjim aktima utvrđeni su obrasci za provođenje administrativne provjere, osim za područje kulture, tehničke kulture i sporta za koje obrazac nije utvrđen. Međutim, i za navedeno područje provjera je provedena, o čemu je sastavljen zapisnik (skupni za sve ocjenjene projekte).

Za područje kulture te za područje kulture, sporta i tehničke kulture utvrđeni su kriteriji za izbor projekta i programa, maksimalni broj bodova i minimalni broj bodova koje treba ostvariti da bi se projekt financirao. Za oba područja utvrđeno je nekoliko kriterija, koji se sastoje od više elemenata. Elementi se ne ocjenjuju (boduju), već se opisuju, a za kriterije ocjene su utvrđene u rasponu (primjerice slabo od 0 do 9 bodova, zadovoljavajuće od 10 do 13 i slično). S obzirom da elementi nisu bodovani već su opisani, razlozi dodjele broja bodova za svaki kriterij iz propisanog raspona teško su ili nisu vidljivi.

Za područje zdravstva i socijalne skrbi, projekti se ocjenjuju prema kriterijima utvrđenim obrascem za procjenu kvalitete. Ocjenjivanje se provodi dodjelom bodova po utvrđenim područjima, a svako područje podijeljeno je na podpodručja. Ocjenu na propisanom obrascu daje svaki ocjenjivač, a ocjena projekta je prosječna ocjena svih ocjenjivača. Uvidom u dokumentaciju o projektima tijekom obavljanja revizije (prema odabranom uzorku), utvrđeno je da dokumentacija (postupak natječaja, ugovori, dokumentacija o utrošku sredstava te praćenju projekta i utrošku sredstava) nije odložena kronološkim redom i uredno. Također, nije bilo pojedinačnih ocjena ocjenjivača, koje su naknadno dostavljene nakon traženja Državnog ureda za reviziju. Zbog navedenog pregled i ocjena provedenih postupaka bila je otežana.

Državni ured za predlaže dokumentaciju o programima i projektima uredno odlagati i čuvati kako bi svi dokumenti bili dostupni i arhivirani na način koji omogućuje jednostavan pregled.

Državni ured za reviziju predlaže za sva područja financiranja sastaviti obrasce za administrativnu provjeru te izmijeniti sustav ocjenjivanja projekata iz područja kulture na način da se svaki element vrednuje, odnosno utvrdi broj bodova i njihov udio u ukupnoj ocjeni kriterija, kako bi se izbjegle procjene te osigurala transparentnost i objektivnost postupaka.

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

Rezultati natječaja objavljuju se na službenim mrežnim stranicama davatelja financijskih sredstava. 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 stavkama proračuna programa ili projekta, rok za ugovaranje moguće je dodatno produljiti za najviše 30 dana. 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.

Za financiranje programa ili projekata koji su u predviđenom roku pristigli na objavljeni javni natječaj, nakon obavljene formalne provjere povjerenstva za provjeru ispunjavanja propisanih (administrativnih) uvjeta natječaja te ocjene povjerenstva za ocjenu i procjenu kvalitete/vrijednosti prijava, utvrđeni su iznosi financiranja. Kod većine projekata ugovoreni iznos financiranja manji je od iznosa traženog u projektu. Županija obavijest o rezultatima provedenog natječaja dostavlja udrugama (predlagateljima programa). U obavijesti je naveden odobreni iznos sredstava te da će se u roku 30 dana zaključiti ugovor kojim će se, između ostalog, utvrditi vrsta troškova koji će se financirati. Za dio programskih područja nakon smanjenja iznosa financiranja, udruga dostavlja izmijenjeni troškovnik, odnosno projekt. Za dio programskih područja iz dokumentacije nije vidljivo na koji način je utvrđen ugovoreni iznos, odnosno u dokumentaciji nema dokaza o provedenom postupku pregovaranja ni izmijenjenog troškovnika. Ugovori su zaključeni u visini odobrenih sredstava. U ugovorima, kod projekata u kojima je odobren manji iznos sredstava od zatraženog projektom, a nije dostavljen izmijenjeni troškovnik, nisu utvrđeni troškovi koji će se financirati, kako je navedeno u obavijestima podnositeljima. Ugovorima su utvrđeni (nabrojani) opravdani i neopravdani troškovi. Troškovi su navedeni opisno i nisu izravno vezani za troškovnik. Prema pisanom obrazloženju Županije, iznos sredstava koja će se za projekt dodijeliti utvrđuje se analizom troškova na temelju koje se odobravaju oni koje Županija smatra neophodnim za provedbu projekta ili programa, vodeći se pri tome načelima racionalnog financijskog upravljanja, ekonomičnosti i učinkovitosti. Također, opći stav pri odobravanju sredstava je omogućiti financiranje što većeg broja programa i aktivnosti kako bi se obuhvatila sva programska područja i što šire prostorno područje (županije). Prema odredbama članka 33. Uredbe, u slučaju da je odobreno samo djelomično financiranje programa ili projekta davatelj financijskih sredstava je obavezan s korisnikom financiranja prethodno pregovarati o stavkama proračuna programa ili projekta i aktivnostima u opisnom dijelu programa ili projekta koje treba izmijeniti.

Državni ured za reviziju nalaže za sva programska područja kod smanjenja iznosa financiranja, odnosno kod provođenja postupka pregovaranja od prijavitelja programa pribaviti izmijenjeni projekt ili program, u skladu s odredbama Uredbe. Predlaže postupke pregovaranja s korisnikom financiranja o stavkama proračuna programa ili projekta dokumentirati, te dokumentaciju o pregovaranju arhivirati. Također, predlaže u ugovorima navesti vrste troškova koji se financiraju, čime bi se dodatno olakšalo praćenje utroška sredstava i izbjegla mogućnost dvostrukog financiranja.



Podrška potencijalnim prijaviteljima pruža se organiziranjem radionica, a prijavitelji imaju mogućnost postavljanja pitanja elektronskom poštom. Koncem 2015. održano je savjetovanje o općim uvjetima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro iz proračuna Županije.

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 dvostrukog financiranja natječajna dokumentacija Županije sadrži izjavu o nepostojanju dvostrukog financiranja koje su korisnici sredstava dostavili s prijavom. Također, zaposlenici Županije imenovani su u povjerenstva za ocjenu programa i projekata Grada Karlovca.

Javne natječaje u području sporta provela je Sportska zajednica, prema svojim kriterijima. Međutim, sportskim udrugama (klubovima) kao i drugim udrugama za programe iz područja sporta isplaćivane su i donacije na temelju natječaja koje je provela Županija te izravno do 5.000,00 kn na temelju odluke župana za organiziranje turnira, kampove za mlade, sport osoba s invaliditetom i druge namjene. Prema podacima iz Detaljnog izvješća, za sport je isplaćeno 66.900,00 kn u 2016. i 93.745,00 kn u 2017. Navedene aktivnosti trebalo je financirati putem Sportske zajednice. Prema odredbi članka 76. Zakona o sportu, sredstvima za zadovoljavanje javnih potreba u sportu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna lokalnih jedinica, raspolaže sportska zajednica u lokalnim jedinicama. Sredstva za izvršenje programa zadovoljavanja javnih potreba u sportu lokalna jedinica prenosi na račun sportske zajednice, Grada 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 domaća i međunarodna natjecanja, provođenje sportskih aktivnosti djece, mladeži i studenata, djelovanje sportskih klubova, sportskih zajednica i saveza te sportske aktivnosti osoba s teškoćama u razvoju i osoba s invaliditetom.

Državni ured za reviziju nalaže programe ili projekte iz područja sporta financirati putem Sportske zajednice, na temelju programa javnih potreba u sportu, u skladu s odredbama Zakona o sportu.

U području lovstava u 2016. isplaćena su sredstva u iznosu 437.522,00 kn, a u 2017. u iznosu 1.700.154,00 kn. Sredstva su utrošena za razminiranje te donacije udrugama, koje su isplaćene izravno na temelju odluke župana te na temelju javnog poziva. Županija je od Ureda za udruge zatražila mišljenje o mogućnosti trošenja sredstava od lovozakupnine bez javnog natječaja. Prema mišljenju Ureda, sredstva se mogu dodijeliti izravno, bez provođenja natječaja za aktivnosti u kojima lovačka udruga ima isključivu nadležnost, dok se za druge aktivnosti natječaj treba provesti. Osim toga, Ured smatra da je i kod izravne dodjele sredstava potrebno poštivati odredbe Uredbe koje se odnose na osnovne standarde planiranja, ugovaranja, praćenja financiranja, javnog objavljivanja i izvještavanja. U 2017. provedena su dva javna natječaja.

Županija je donijela Odluku o korisnicima, namjeni i načinu korištenja sredstava lovozakupnine za razvoj i unapređenje lovstva na području Karlovačke županije (dalje u tekstu: Odluka). Prema Odluci, sredstva lovozakupnine mogu se koristiti za: razminiranje lovišta, unos divljači u lovišta, umjetni uzgoj divljači, izgradnju i adaptaciju lovnogospodarskih i lovnotehničkih objekata, izgradnju, adaptaciju i opremanje objekata za obradu i čuvanje mesa divljači, nabavu strojeva i alata za uređenje lovišta i lovne infrastrukture, održavanje lovačkih manifestacija koje promiču lovstvo, lovnu kinologiju, lovno streljaštvo i lovačku kulturu, nabavu i postavljanje zaštitnih uređaja i/ili sredstava (mehaničkih i električnih) za sprečavanje šteta od divljači, izradu novih i reviziju starih lovnogospodarskih osnova, razvoj lovnog turizma u lovištima i premije osiguranja lovišta za štete na divljači i od divljači. Odlukom je utvrđeno da se vrednuje, odnosno ocjenjuje svaki pojedini zahtjev putem odgovarajućih standardiziranih obrazaca za pregled i ocjenu pristiglih prijavi u skladu s utvrđenim uvjetima i kriterijima. Kriteriji nisu doneseni, a vrednovanje nije provedeno, već su svim podnositeljima (lovozakupci i koncesionari) koji su projekt dostavili u roku, sredstva odobrena.

Prema Odluci najviši iznos potpore može biti 50.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) po korisniku, odnosno najviše 50,0 % uplaćene lovozakupnine po pojedinačnom lovištu. U provedbi natječaja Županija je izračunala iznos sredstava za isplatu (do navedenih 50,0 %). S obzirom da ukupni iznos lovozakupnine nije bio dovoljan za isplatu, svi iznosi po korisniku proporcionalno su umanjeni. Na temelju Odluke, donesena su rješenja za isplatu. Projektni prijedlozi odnose se uglavnom na nabavu divljači ili opreme za lovišta i to za rashode iz prethodne godine. Prema navedenom, lovozakupnina je isplaćena lovozakupcima i koncesionarima, a postupak natječaja formalno proveden. Iz navedenog je vidljivo da su isplaćena sredstva u stvari povrat uplaćene lovozakupnine koja se treba namjenski utrošiti.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti kriterije za izbor i obrasce za ocjenu u skladu s odredbama Odluke o korisnicima, namjeni i načinu korištenja sredstava lovozakupnine za razvoj i unapređenje lovstva na području Karlovačke županije te prema kriterijima provesti izbor programa i projekata iz područja lovstva. Predlaže napraviti analizu potreba iz područja lovstva i utvrditi područja kojima bi se unaprijedila djelatnost lovstva uz uvažavanje odredbi Zakona o lovstvu o namjenskom trošenju sredstava.

- Dodjeljivanje sredstava bez objavljivanja javnog natječaja

Na temelju Programa javnih potreba u sportu i proračuna Županije za 2016. i 2017., sa Sportskom zajednicom zaključeni su ugovori u iznosu 1.250.000,00 kn, odnosno 1.290.000,00 kn. Ugovorima su utvrđeni rokovi i način isplate sredstava, programi koje je Zajednica obvezna organizirati, vrste troškova koje se mogu financirati te način podnošenja izvješća o utrošku sredstava.

Za obavljanje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima, Županija je za 2016. i 2017. prenijela Vatrogasnoj zajednici sredstva u iznosu 950.000,00 kn, odnosno 1.047.000,00 kn, Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, Stanica Ogulin 70.000,00 kn, Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, Stanica Karlovac 70.000,00 kn te Crvenom križu za 2016. u iznosu 386.907,00 kn, a za 2017. u iznosu 367.120,00 kn. Prema odredbama članka 45. Zakona o vatrogastvu, Županija, s obzirom na visinu svog proračuna, izdvaja 1,0 % sredstava iz proračuna za poslove vatrogastva. S Vatrogasnom zajednicom zaključeni su ugovori o dodjeli sredstava u iznosu 900.000,00 kn, od čega za redovnu djelatnost 750.000,00 kn, a za troškove vatrogasnih intervencija 150.000,00 kn.

Ugovorena je obveza polugodišnjeg i godišnjeg izvještavanja i pravo kontrole utroška sredstava. Preostali dio isplaćenih sredstava odnosi se na kapitalne donacije.

Odredbama 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, propisano je da lokalne jedinice izdvajaju 0,2 % propisanih proračunskih prihoda za rad i djelovanje Službe traženja na razini jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te 0,5 % propisanih proračunskih prihoda za javne ovlasti i redovne djelatnosti Crvenog križa, a sredstva se doznaju u jednakim mjesečnim obrocima. S Crvenim križem zaključeni su ugovori, kojima su utvrđeni godišnji iznos sufinanciranja, isplata na temelju mjesečnog zahtjeva u visini 1/12 ukupno planiranih sredstava, obveza dostave izvještaja o radu uz koji se prilažu računi i izvodi o plaćanju. Isplaćena sredstva nešto su viša od propisanog iznosa.

Donacije Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja isplaćene su na temelju odredbe članka 16. Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, prema kojoj Hrvatska gorska služba spašavanja za obavljanje svoje djelatnosti stječe sredstva iz proračuna lokalnih jedinica u kojima djeluju stanice Hrvatske gorske službe spašavanja. Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, Stanica Ogulin te Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, Stanica Karlovac isplaćeno je u obje godine (2016. i 2017.) po 70.000,00 kn, od čega 60.000,00 kn za tekuće donacije. Zaključeni su ugovori kojima je utvrđen iznos donacije, namjena sredstava (stručno usavršavanje i razni materijalni troškovi) te obveza polugodišnjeg i godišnjeg izvještavanja o utrošku sredstava.

Za jednokratno dodjeljivanje sredstava za neplanirane aktivnosti, Županija je, na temelju odluka čelnika, prenijela udrugama u 2016. sredstva u iznosu 177.245,00 kn, a u 2017. u iznosu 76.800,00 kn. Prema odredbama Uredbe, jednokratno se mogu dodijeliti 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 % planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga. Ukupno isplaćeni iznos u 2016. i 2017. manji je od 5,0 % planiranih sredstava, a pojedinačno isplaćeni iznosi nisu veći od 5.000,00 kn. Sredstva su jednokratno isplaćivana za područja kulture i umjetnosti, sporta i tehničke kulture.

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

Županija je Turističkoj zajednici doznala 300.000,00 kn u 2016. i 350.000,00 kn u 2017., od čega 200.000,00 kn godišnje za sufinanciranje plaće, a ostatak za provođenje projekata iz područja turizma. Projekti se odnose na kapitalne donacije. Za sufinanciranje rada (plaća) zaključen je ugovor. Ugovorena je dinamika isplate, obveza izvještavanja i kontrola utroška sredstava.

Na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 47/13 – pročišćeni tekst i 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 za 2016. i 2017. ostvarene su donacije u iznosu 499.998,00 kn. Sredstva su raspoređena na temelju županijskih odluka o rasporedu sredstava proračuna Županije namijenjenih financiranju političkih stranaka i nezavisnih vijećnika Županijske skupštine (za 2016., za siječanj - lipanj 2017. i srpanj - prosinac 2017.).

Navedenim odlukama utvrđen je iznos sredstava za člana predstavničkog tijela, odnosno člana predstavničkog tijela podzastupljenog spola te iznosi koji pripadaju pojedinoj političkoj stranci razmjerno broju njezinih članova u predstavničkom tijelu.

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

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

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

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

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

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

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

Županija je sastavila obrasce za praćenje provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava, koji su sastavni dio natječajne dokumentacije i razlikuju se ovisno o programskom području. Uz navedene obrasce korisnici financiranja dostavljaju dokumentaciju o namjenskom trošenju sredstava (računi, ugovori, izvodi sa žiro računa i drugo). U pojedinim slučajevima korisnici financiranja nisu izvješća o utrošku sredstava podnijeli na propisanim obrascima.

Županija provjerava prihvatljivost, odnosno neprihvatljivost troškova projekta/programa, ali je revizijom utvrđeno (prema odabranom uzorku) da su u pojedinim slučajevima troškovi pravdani računima koji nisu vezani isključivo za projekt te da su financirani troškovi reprezentacije, hrane, pića i alkoholnih pića, iako je u ugovoru bilo navedeno da se te vrste troškova ne mogu financirati. Osim toga, Županija ne dostavlja pisane obavijesti korisnicima o prihvaćanju izvješća. Pisanim putem od korisnika traži dopunu ili pojašnjenje izvještajne dokumentacije, ukoliko su u dostavljenom izvješću uočeni nedostaci. Odredbama članka 50. Uredbe propisano je da su prihvatljivi troškovi koje je imao korisnik financiranja, oni koji između ostalog, zadovoljavaju kriterij da su nužni za provođenje programa ili projekta koji je predmetom dodjele financijskih sredstava. Odredbama članka 51. Uredbe, propisano je da je davatelj financijskih sredstava obvezan pisanim putem potvrditi prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje u roku 60 dana, ako ugovorom nije propisan drugi rok te da prekida rok za prihvaćanje izvještaja obavještavanjem korisnika financiranja da se izvještaj ne može prihvatiti te da smatra da je potrebno poduzeti dodatne provjere. U takvim slučajevima, davatelj financijskih sredstava zatražit će pojašnjenja, izmjene ili dodatne podatke koji se trebaju dostaviti u roku 15 dana od podnošenja zahtjeva ako ugovorom nije propisan drugi rok. Rok ponovno počinje teći na dan primitka traženih podataka.

Revizijom je također utvrđeno da Županija nije provela terenski posjet svim korisnicima financiranja koji su provodili projekte i programe čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i vrijednost veća od 100.000,00 kn ili je terenski posjet provela, ali nije sastavila zapisnik ili drugi dokument o rezultatima posjeta.

Državni ured za reviziju nalaže pisanim putem potvrditi prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje u roku 60 dana te troškove udruga priznavati, u skladu s kriterijima propisanim odredbama Uredbe. Predlaže obavljati detaljnije provjere troškova prije odobravanja programskih i financijskih izvještaja korisnika sredstava. Također, nalaže provesti terenski posjet kod svih korisnika financiranja koji su provodili projekte i programe čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i vrijednost veća od 100.000,00 kn, u skladu s odredbama Uredbe.

Prema Uredbi, vrednovanje rezultata provedenog programa i projekta treba provoditi korisnik financiranja. Revizijom je utvrđeno (prema pregledanom uzorku) da svi korisnici financiranja nisu vrednovali rezultate provedenog projekta/programa i nisu utvrdili metode vrednovanja. Međutim, u obrascima za prijavu projekta i obrascima za praćenje provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava, za pojedina programska područja, nije predviđeno da korisnik financiranja navede korištene metode i rezultate vrednovanja.

U pojedinim obrascima predviđeno je unošenje naturalnih podataka koji bi mogli biti neki od elemenata za vrednovanje uspješnosti projekta (broj sudionika u projektu, broj osoba uključenih u realizaciju, broj posjetitelja). U obrascima nije predviđena usporedba predloženog i provedenog načina vrednovanja, niti je iz dokumentacije vidljivo da je Županija pratila i analizirala rezultate vrednovanja koje je proveo korisnik financiranja.

Također, prema Uredbi vrednovanje natječaja treba provoditi provodi davatelj sredstava. Vrednovanje natječaja Županija nije provodila, osim djelomično u području kulture, kroz sastavljanje izvješća o izvršenju programa javnih potreba. Izvješće sadrži popis korisnika donacija i isplaćeni iznos sredstava te pokazatelj uspješnosti. Prema izvješću za 2017. cilj je bio zadržati isti broj projekata i težiti povećanju kvalitete. Izvješće sadrži polaznu i ciljanu vrijednost te ostvarenje. Polazna i ciljana vrijednost bila je 110 projekata, a ostvarena su 183. Navedeni pokazatelj nije obrazložen. Osim ovog brojčanog pokazatelja, u izvješću nije navedeno je li dio cilja koji se odnosi na povećanje kvalitete ostvaren.

Državni ured za reviziju predlaže u obrasce za prijavu projekta i obrasce za praćenje provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava uvrstiti područje za unos podataka o metodama i rezultatima vrednovanja projekta i programa kako bi ih korisnici mogli iskazati, a utvrđene rezultate o učinkovitosti projekta i programa pratiti i analizirati. Državni ured za reviziju nalaže na temelju analize rezultata o učinkovitosti pojedinačnih projekata i programa vrednovati rezultate i učinke cjelokupnog javnog natječaja, u skladu s odredbama Uredbe. Predlaže u izvješću o realizaciji programa javnih potreba u kulturi utvrditi ostvarenje postavljenih ciljeva, a dobivene rezultate obrazložiti.

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. Prema Upitniku o fiskalnoj odgovornosti i Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti, u dijelu koji se odnosi na tekuće donacije, utvrđeno je da terenska kontrola nije obavljena kod svih korisnika kojima su sredstva isplaćena u iznosu većem od 20.000,00 kn, što se planira otkloniti u 2018.

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

Prema Uredbi, 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. Prema podacima Županije, u 2016. i 2017. nije bilo raskida ugovora.

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

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

Prema Uredbi, u slučajevima kada su financijska sredstva dodijeljena bez objavljivanja javnog natječaja, korisnici sredstava obvezni su poštivati osnovne standarde javnog objavljivanja i izvještavanja. Županija je sredstva izravno dodijelila Sportskoj zajednici, Vatrogasnoj zajednici, Crvenom križu, Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, stanice Ogulin i Karlovac te raznim udrugama (prema odredbama Uredbe).

Županija je (prema pisanom očitovanju) u 2016. i 2017. provela terensku kontrolu trošenja sredstava Sportske zajednice, ali za 2017. zapisnik o provedenoj kontroli nije sastavljen. Prema zapisniku iz 2016. provedena je kontrola tri zaključena ugovora s korisnicima, metodom slučajnog odabira. Osim podataka o ugovorima, u zapisniku je navedeno da Sportska zajednica uredno provodi kontrolu namjenskog trošenja sredstava kod krajnjih korisnika, zaključuje ugovore o sufinanciranju za iznose iznad 5.000,00 kn, putem obrasca za izvješćivanje obavlja kontrolu namjenskog korištenja te vodi registar ugovora i registar donacija.

Prema odredbi članka 76. Zakona o sportu, sportska zajednica izvještava lokalnu jedinicu o izvršenju programa javnih potreba u sportu i utrošku sredstava za njegovo izvršenje, a tijelo lokalne jedinice nadležno za poslove sporta prati i nadzire izvršenje programa te korištenje i utrošak sredstava. Sportska zajednica dostavila je Županiji za 2016. i 2017. godišnje izvješće o radu i financijske izvještaje. Izvješće o radu za 2017. sadrži podatke o sportskim zajednicama i strukovnim sportskim savezima koje djeluju na području županije. Također, sadrži podatke o realizaciji nekih provedenih programa (primjerice program Aktivne zajednice i program Od športske škole do Olimpijskih igara), izdavanju publikacije o sportašima i ostvarenim sportskim rezultatima te su navedene neke od provedenih sportskih manifestacija. Izvješće ne sadrži podatak o ukupnom broju sportaša, čije djelovanje je obuhvaćeno putem Sportske zajednice. Sportska zajednica je u 2016. za plaće i materijalne troškove utrošila 357.880,00 kn, za tekuće donacije korisnicima 742.120,00 kn (većinom sportskim savezima i gradskim zajednicama) te za kapitalne donacije 150.000,00 kn. U 2017. za plaće i materijalne troškove utrošila je 376.780,00 kn, tekuće donacije korisnicima 775.220,00 kn i kapitalne donacije 138.000,00 kn.

Tijekom obavljanja revizije u Županiji, pregledan je dio dokumentacije Sportske zajednice. Utvrđeno je da sredstva raspoređuje prema Pravilniku o kriterijima za vrednovanje i odabir programa javnih potreba u sportu Zajednice športova Karlovačke županije. Navedenim Pravilnikom utvrđena su prioritetna područja (područja financiranja) i bodovi koji se svakom području mogu dodijeliti, a svaki bod jednak je iznosu 1.000,00 kn.

Primjerice, za prioritetno područje školski sport utvrđeno je da može ostvariti 135 bodova (135.000,00 kn), od čega 132 boda za plaću tajnika školskog sportskog saveza. Sportske škole dobivaju 20 bodova, redovna djelatnost strukovnih sportskih saveza 243, redovna djelatnost gradskih sportskih zajednica 220, tjelesna kultura i sportske aktivnosti invalida 70, sufinanciranje organizacije i sudjelovanje na natjecanjima 50, sufinanciranje uređenja, opremanja i adaptacije sportskih terena i igrališta 88, programi Hrvatskog olimpijskog odbora 50 i redovna djelatnost zajednice 274. Prioritetna područja redovna djelatnost sportskih saveza i sportskih zajednica sadrže popis saveza, odnosno zajednica kojima se sredstva raspodjeljuju, ukupni iznos sredstava te elemente za raspored ukupnog iznosa sredstava (za sportske saveze broj sportaša, rang natjecanja, prioritet sporta, odnosno za zajednice broj članica). U sastavu Sportske zajednice je pet gradskih sportskih zajednica, sportski savez invalida i školski sportski savez te 16 strukovnih sportskih saveza. Dodjela sredstava obavlja se na temelju javnog natječaja. Svim podnositeljima (zajednice i savezi) koji su prošli administrativnu provjeru sredstva su odobrena te su zaključeni ugovori o dodjeli sredstava. Za sportska natjecanja Pravilnikom nisu utvrđeni kriteriji za dodjelu i način utvrđivanja visine sredstava te su odobreni prema procjeni povjerenstva.

Ugovorima o dodjeli sredstava Vatrogasnoj zajednici, Crvenom križu te Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, stanice Ogulin i Karlovac utvrđena je obveza polugodišnjeg i godišnjeg izvještavanja o utrošku sredstava i pravo Županije da obavi kontrolu utroška sredstava. Ugovorom s Crvenim križem utvrđena je i obveza dostave izvještaja o radu. U skladu s ugovorenim, Crveni križ dostavio je financijska izvješća te izvješća o radu za 2016. i 2017. Vatrogasna zajednica dostavila je financijske izvještaje i obrazac PROR-POT, koji sadrži podatke o utrošku sredstava. Vatrogasna zajednica je uz obrazac dostavljala i vjerodostojnu dokumentaciju (račune, obračune) na temelju koje su rashodi i izdaci iz navedenog obrasca iskazivani. Hrvatska gorska služba spašavanja, stanice Ogulin i Karlovac dostavile su izvješća o utrošku sredstava u prilogu kojih su računi i izvodi sa žiro računa. U Vatrogasnoj zajednici i Crvenom križu, koji su ostvarili sredstva iznad 100.000,00 kn terenska kontrola nije obavljena. U bilješkama uz financijske izvještaje za 2016. navedeno je da Crveni križ nema podataka o imovini iz prethodnih razdoblja, što ukazuje na određene nepravilnosti koje su da je provedena terenska kontrola mogle biti otklonjene. Županija također nije u skladu s ugovorima u 2016. i 2017. provodila terensku kontrolu u Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja.

Državni ured za reviziju predlaže radi smanjenja rizika nenamjenskog trošenja i osiguravanja transparentnog korištenja trošenja sredstava kod svih korisnika provesti kontrole utvrđene ugovorima o financiranju. Predlaže se u suradnji sa Sportskom zajednicom donijeti kriterije za dodjelu sredstava za sportska natjecanja, a do donošenja kriterija pri provođenju terenskog posjeta provjeriti dokumentaciju na temelju koje su sredstva za sportska natjecanja dodjeljivana.

- Praćenje korištenja za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba

Tekuće donacije Turističkoj zajednici ostvarene su u iznosu 200.000,00 kn godišnje (u 2016. i 2017.) za sufinanciranje redovne djelatnosti (rashodi za plaće). Ugovorom o financiranju redovne djelatnosti ugovorena je obveza dostave kvartalnih izvještaja o utrošku sredstava, pravo Županije na kontrolu utroška sredstava putem svog predstavnika, kontrola putem obrasca za kontrolu utroška sredstava uz predočenje dokumentacije.



U skladu s ugovorenim, Turistička zajednica je dostavila Županiji kvartalna izvješća o utrošku sredstava te izvješća o realizaciji programa. Izvješća sadrže popis obračunskih lista za isplatu plaća. Županija nije u 2016. i 2017. provela kontrolu utroška sredstava putem svog predstavnika, odnosno nije proveden terenski posjet.

Državni ured za reviziju predlaže provesti kontrolu utroška sredstva Turističke zajednice u skladu s ugovorenim.

## OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA KARLOVAČKE ŽUPANIJE

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

Državni ured za reviziju je Karlovačkoj županiji dao sljedeće naloge i preporuke:

- kao osnovu za planiranje javnih natječaja, razvoj relevantnih programa i strategija te oblikovanje javnih politika, koristiti rezultate vrednovanja javnih natječaja, u skladu s odredbama Uredbe; utvrditi prioriteta područja za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro, na način utvrđen odredbama Pravilnika, koji se odnosi na opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka i donošenje odluke o prioritarnim područjima
- sustavno izgrađivati sposobnosti, posebna znanja i vještine zaposlenika koji rade na poslovima dodjele financijskih sredstava, ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro, u skladu s odredbama Uredbe
- donijeti plan raspisivanja javnih natječaja za svaku kalendarsku godinu, u skladu s odredbama Uredbe
- dokumentaciju o programima i projektima uredno odlagati i čuvati kako bi svi dokumenti bili dostupni i arhivirani na način koji omogućuje jednostavan pregled
- za sva područja financiranja sastaviti obrasce za administrativnu provjeru te izmijeniti sustav ocjenjivanja projekata iz područja kulture na način da se svaki element vrednuje, odnosno utvrdi broj bodova i njihov udio u ukupnoj ocjeni kriterija, kako bi se izbjegle procjene te osigurala transparentnost i objektivnost postupaka
- za sva programska područja kod smanjenja iznosa financiranja, odnosno kod provođenja postupka pregovaranja od prijavitelja programa pribaviti izmijenjeni projekt ili program, u skladu s odredbama Uredbe; Postupke pregovaranja s korisnikom financiranja o stavkama proračuna programa ili projekta dokumentirati, te dokumentaciju o pregovaranju arhivirati; u ugovorima navesti vrste troškova koji se financiraju, čime bi se dodatno olakšalo praćenje utroška sredstava i izbjegla mogućnost dvostrukog financiranja
- programe ili projekte iz područja sporta financirati putem Sportske zajednice, na temelju programa javnih potreba u sportu, u skladu s odredbama Zakona o sportu

- donijeti kriterije za izbor i obrasce za ocjenu u skladu s odredbama Odluke o korisnicima, namjeni i načinu korištenja sredstava lovozakupnine za razvoj i unapređenje lovstva na području Karlovačke županije prema kriterijima provesti izbor programa i projekata iz područja lovstva; Napraviti analizu potreba iz područja lovstva i utvrditi područja kojima bi se unaprijedila djelatnost lovstva uz uvažavanje odredbi Zakona o lovstvu o namjenskom trošenju sredstava
- pisanim putem potvrditi prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje u roku 60 dana te troškove udruga priznavati, u skladu s kriterijima propisanim odredbama Uredbe; obavljati detaljnije provjere troškova prije odobravanja programskih i financijskih izvještaja korisnika sredstava
- provesti terenski posjet kod svih korisnika financiranja koji su provodili projekte i programe čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i vrijednost veća od 100.000,00 kn u skladu s odredbama Uredbe
- u obrasce za prijavu projekta i obrasce za praćenje provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava uvrstiti područje za unos podataka o metodama i rezultatima vrednovanja projekta i programa kako bi ih korisnici mogli iskazati, a utvrđene rezultate o učinkovitosti projekta i programa pratiti i analizirati; Na temelju analize rezultata o učinkovitosti pojedinačnih projekata i programa vrednovati rezultate i učinke cjelokupnog javnog natječaja, u skladu s odredbama Uredbe; u izvješću o realizaciji programa javnih potreba u kulturi utvrditi ostvarenje postavljenih ciljeva, a dobivene rezultate obrazložiti
- kod sastavljanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u uzorak za provjeru trošenja sredstava na licu mjesta uključiti i krajnje korisnike kojima su na temelju javnog natječaja na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn
- radi smanjenja rizika nenamjenskog trošenja i osiguravanja transparentnog korištenja trošenja sredstava kod svih korisnika provesti kontrole u skladu s ugovorima o financiranju; u suradnji sa Sportskom zajednicom donijeti kriterije za dodjelu sredstava za sportska natjecanja, a do donošenja kriterija pri provođenju terenskog posjeta provjeriti dokumentaciju na temelju koje su sredstva za sportska natjecanja dodjeljivana
- provesti kontrolu utroška sredstva Turističke zajednice u skladu s ugovorenim.

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

## OČITOVANJE KARLOVAČKE ŽUPANIJE

*Županija se očitovala na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Karlovačke županije za 2016. i 2017. i suglasna je s nalazima i preporukama navedenim u Izvješću.*

*U očitovanju navodi da će prije raspisivanja javnih natječaja utvrditi prioriteta područja na propisani način. Po nalogima i preporukama vezanim za postupak pregovaranja, odnosno za pribavljanje ispravljenih troškovnika u slučaju smanjenja iznosa financiranja, financiranje sporta putem Sportske zajednice te provođenje terenskih kontrola kod korisnika kojima su sredstva isplaćena iznad 20.000,00 kn navodi da je već postupljeno u 2018. ili će se prema planu provesti u 2019.*

*Županija obrazlaže da prema odredbama Uredbe prilikom kreiranja natječajne dokumentacije, davatelj financijskih sredstava uzima u obzir kriterij proporcionalnosti u odnosu na vrijednost natječaja i najviši iznos financijskih sredstava koji se može dodijeliti pojedinom programu ili projektu, zbog čega smatra da ne treba sastavljati obrasce za administrativnu provjeru za područje kulture, tehničke kulture i sporta, jer je najviši iznos financijske potpore 5.000,00 kn.*

*U vezi s kriterijima za ocjenu projekata iz područja kulture, obrazlaže da je u području kulture od presudnog značaja ocjena kvalitete umjetničkog izričaja te da kvalitetu nije moguće ocijeniti na temelju mjerljivih, kvantitativnih pokazatelja i nije ju moguće kvantificirati. Ocjenu provode kulturna vijeća u kojima su kulturni djelatnici i umjetnici koji svojim dosadašnjim postignućima, znanjem i poznavanjem područja i djelatnosti kulture i umjetnosti mogu kompetentno ocijeniti kvalitetu prijavljenih programa. Sustav bodovanja preuzet je od relevantnih tijela koja posjeduju znatna iskustva u provedbi natječajne procedure i ocjeni kvalitete prijavljenih programa. Navedeni sustav propisala je Europska komisija u okviru programa za obrazovanje, u kojemu se ocjena pojedinog kriterija donosi na temelju vrednovanja više elemenata, od kojih se ni jedan zasebno ne boduje. Smatra da su uspjeli osigurati dodjelu sredstava putem javnog natječaja, primjenu osnovnih standarda vrednovanja i provjeru osnovnih mjerila koje moraju ispunjavati udruge koje koriste sredstva proračuna.*