



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI

DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA  
IZ PRORAČUNA PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE

Rijeka, studeni 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	2
METODE REVIZIJE	2
KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI	3
PROGRAMI I PROJEKTI OD INTERESA ZA OPĆE DOBRO FINANCIRANI PUTEM TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE	6
Planiranje programa i projekata	14
Dodjeljivanje financijskih sredstava	20
Sustav praćenja provedbe programa i projekata, analiza ostvarenih rezultata te javno objavljivanje i izvještavanje	28
OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE	33
OČITOVANJE PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE	35



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

KLASA: 041-01/18-10/58  
URBROJ: 613-10-18-7

Rijeka, 27. studenog 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA  
TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA PRIMORSKO-GORANSKE 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 Primorsko-goranske 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 16. travnja do 27. studenog 2018.

## **PREDMET I CILJEVI REVIZIJE**

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

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

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

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

## **METODE REVIZIJE**

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

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

U postupku revizije:

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

## KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI

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

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

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

Tablica broj 1

### Kriteriji za ocjenu učinkovitosti, prema područjima revizije

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

Redni broj	Područja revizije	Kriteriji
1	1	2
		<ul style="list-style-type: none"> <li>○ dokumentacija za provedbu javnog natječaja utvrđena je na temelju općeg akta o načinu raspodjele raspoloživih sredstava namijenjenih financiranju programa i projekata koje u određenom području provode udruge</li> <li>○ javni natječaji objavljeni su na mrežnim stranicama Županije i otvoreni su za prijavu programa ili projekta najmanje 30 dana od dana javnog objavljivanja</li> <li>○ potencijalnim prijaviteljima pruža se podrška u vidu javne objave odgovora na pitanja i/ili pripremnih radionica za izradu projektnih prijava</li> <li>○ dostava, zaprimanje i provjera prijava (s popratnom dokumentacijom) na javni natječaj obavljena je na propisani način</li> <li>○ imenovana su povjerenstva za ocjenjivanje prijavljenih programa i/ili projekata u skladu s propisanim kriterijima te obavljaju propisane zadaće</li> <li>○ donesena je odluka o programima ili projektima koji su dobili financijska sredstva, a rezultati javnih natječaja objavljeni su na mrežnim stranicama Županije</li> <li>○ sudionici natječaja obaviješteni su o razlozima neispunjavanja propisanih uvjeta natječaja, odobrenim financijskim sredstvima, odnosno ocjeni i razlozima 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> </ul>

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

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

Dodjeljivanje i korištenje tekućih donacija iz proračuna ocjenjuje se **učinkovitim, pri čemu su potrebna određena poboljšanja**, ako su utvrđene slabosti i propusti 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 PRIMORSKO-GORANSKE 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 - ispravak), javne potrebe u sportu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna lokalnih jedinica su programi odnosno aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za jedinicu, programe javnih potreba u sportu donosi lokalna jedinica zajedno s godišnjim proračunom, sredstvima za zadovoljavanje javnih potreba u sportu raspolaže sportska zajednica, a sredstva za izvršenje programa lokalna jedinica prenosi na račun sportske zajednice.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Prema podacima Registra udruga Republike Hrvatske, u Županiji je na koncu listopada 2018. registrirano 4 127 udruga.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupni prihodi i primici Županije iznosili su 311.358.777,00 kn u 2016., odnosno 321.705.347,00 kn u 2017., a ukupni rashodi i izdaci 321.574.403,00 kn u 2016., odnosno 315.503.388,00 kn u 2017. Od navedenih ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za tekuće donacije su u 2016. iznosili 20.132.151,00 kn ili 6,3 %, a u 2017. su iznosili 21.442.493,00 kn ili 6,8 %.

Rashodi za tekuće donacije odnose se na prijenose neprofitnim organizacijama (organizacije civilnog društva, političke stranke, nezavisne liste) obuhvaćenim revizijom u iznosu 17.796.503,00 kn u 2016., odnosno 19.023.290,00 kn u 2017. i na druge prijenose u iznosu 2.335.648,00 kn za 2016., odnosno 2.419.203,00 kn za 2017. (odnose se na donacije sveučilišnoj zakladi, Waldorfskoj školi, Jadranskom edukativnom centru, sufinanciranje tiskanja školskih udžbenika, programi nacionalnih manjina i drugo).

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

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

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

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

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

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

Izvešće, 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 financijskih sredstava	Način dodjeljivanja	Ostvareni rashodi	
			2016.	2017.
	1	2	3	4
I.	Dodijeljena sredstava korisnicima na koje se primjenjuje Uredba(Detaljno izvješće Županije)	-	15.617.011,00	16.579.188,00
1.	Programi i projekti organizacija civilnog društva	javni natječaj	7.071.859,00	7.156.505,00
2.	Provođenje programa javnih potreba u sportu*	izravno**	3.817.000,00	4.237.000,00
3.	Provođenje programa javnih potreba u kulturi	javni natječaj	681.000,00	1.052.000,00
4.	Provođenje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi	javni natječaj	352.000,00	153.000,00
5.	Provođenje javnih ovlasti	izravno	3.315.000,00	3.114.483,00
6.	Aktivnosti koje su zbog nepredviđenih događaja financirane izravnim dodjeljivanjem sredstava	izravno	336.400,00	489.200,00
7.	Jednokratno dodjeljivanje sredstava za neplanirane aktivnosti (do 5.000,00 kn)	izravno	43.752,00	377.000,00
II.	Dodjeljivanje sredstava korisnicima/aktivnostima na koje se ne primjenjuje Uredba	-	2.179.492,00	2.444.102,00
1.	Za programe i projekte turističke zajednice	izravno	908.042,00	906.973,00
2.	Financiranje političkih stranaka i nezavisnih lista	izravno	1.271.450,00	1.537.129,00
Ukupno (I. + II.)			17.796.503,00	19.023.290,00

\* Nije iskazano u Detaljnom izvješću Županije za 2017.

\*\* Izravno dodijeljeno Sportskoj zajednici

Prema podacima iz Detaljnog izvješća, Županija je projekte i programe organizacija civilnog društva financirala u iznosu 15.617.011,00 kn u 2016., odnosno 16.579.188,00 kn u 2017. U Detaljnom izvješću za 2017. Županija nije u potpunosti iskazala sve podatke o dodijeljenim sredstvima.

U 2016. Županija je deset projekata i programa organizacija civilnog društva financirala izravnim dodjeljivanjem sredstava, na temelju odluke župana, u ukupnom iznosu 43.752,00 kn, a u 2017. u iznosu 377.000,00 kn. Detaljno izvješće Županije o financiranju projekata i programa organizacija civilnog društva u 2017. sadrži i prenesena sredstava udrugama koja se odnose na kapitalne donacije, primjerice za uređenje književne zbirke iz arhive župe Novi Vinodolski uz konzerviranje i katalogizaciju rukopisne građe 50.000,00 kn, za stavljanje u funkciju skijališta Čelimbaša 45.000,00 kn, izdavanje fotomonografije 40.000,00 kn, za organizaciju Učkarskog sajma 28.000,00 kn i organizaciju srednjovjekovnog ljetnog festivala Rabska fijera u iznosu 24.000,00 kn.

Unutar aktivnosti koje su zbog nepredviđenih događaja financirane izravnim dodjeljivanjem sredstava iskazani su podaci za donacije lovačkim društvima za izlov nezavičajne divljači.

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 gradova 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	4.760.500,00	30,5	4.237.000,00	25,5	31,4
2.	Zaštita i spašavanje	3.475.000,00	22,3	2.103.983,00	12,7	19,7
3.	Socijalna djelatnost	1.789.903,00	11,5	2.548.000,00	15,5	11,1
4.	Gospodarstvo	1.584.250,00	10,1	1.654.218,00	10,0	11,8
5.	Kultura i umjetnost	1.267.850,00	8,1	1.052.000,00	6,3	11,9
6.	Održivi razvoj	608.290,00	3,9	531.785,00	3,2	0,7
7.	Ljudska prava	514.000,00	3,3	-	-	0,8
8.	Branitelji i stradalnici	508.000,00	3,3	-	-	5,3
9.	Tehnička kultura	380.000,00	2,4	153.000,00	0,9	2,8
10.	Zaštita zdravlja	270.738,00	1,7	165.000,00	1,0	1,5
11.	Obrazovanje, znanost i istraživanje	127.000,00	0,8	-	-	0,5
12.	Demokratska politička kultura	117.500,00	0,8	-	-	0,3
13.	Zaštita okoliša i prirode	89.000,00	0,6	-	-	0,8
14.	Međunarodna suradnja	69.500,00	0,4	-	-	0,1
15.	Hobistička djelatnost	23.000,00	0,1	-	-	0,2
16.	Ostala područja	32.480,00	0,2	4.134.202,00	24,9	1,1
	Ukupno*	15.617.011,00	100,00	16.579.188,00	100,00	100,0

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

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

Detaljno izvješće Županije za 2017. dostavljeno je Državnom uredu za reviziju, prema zahtjevu, u srpnju 2018. Navedeno izvješće nije potpuno te se ne mogu utvrditi sva područja financiranja. Podaci za financiranje u sportu nisu navedeni, već su za potrebe tablice korišteni podaci iz izvršenja proračuna Županije za 2017.

S obzirom da jedan upravni odjel (Ured Županije) financira više djelatnosti (zaštita i spašavanje, branitelji i stradalnici, demokratska politička kultura, održavanje manifestacija) u ukupnom iznosu 4.134.202,00 kn, u Detaljnom izvješću za 2017. nisu iskazane po područjima financiranja.

Opća područja financiranja koja je Županija financirala u 2016. najvećim se dijelom odnose na sport, zaštitu i spašavanje, socijalnu djelatnost i gospodarstvo za koje je isplaćeno 11.609.654,00 kn ili 74,3 %, a u 2017. iznos 10.543.201,00 kn ili 63,6 % 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 utvrđenih razvojnim strategijama i nacionalnim programima te drugim odgovarajućim strateškim dokumentima na nacionalnoj, odnosno lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini, u okviru svoga djelokruga utvrđuje prioritete za dodjeljivanje financijskih sredstava programima i projektima od interesa za opće dobro i za to planira sredstva u proračunu, odnosno financijskom planu za narednu kalendarsku godinu. Davatelj financijskih sredstava pri financiranju programa i projekata obvezan je primjenjivati osnovne standarde planiranja i financiranja koji se odnose na utvrđivanje prioriteta područja za financiranje programa i projekata, financiranje na temelju javnog natječaja, izradu godišnjeg plana raspisivanja javnih natječaja i objavu na mrežnim stranicama Županije i mrežnim stranicama Ureda za udruge.

Županijska skupština donijela je u studenom 2015. Razvojnu strategiju Županije za 2016. do 2020. Strategija, između ostalog, sadrži analizu i ocjenu stanja civilnog sektora u Županiji te razvojne probleme i potrebe civilnog sektora u Županiji. Primjerice, navedeno je da su razvojni problemi Županije nedostatna sredstva za osnovne troškove rada i projekata udruga te nedostatak jedinstvenog sustava praćenja aktivnih udruga, raspodjela donacija te učinaka potpora udruga.

Prema odredbama Statuta Županije, Županija poduzima mjere usmjerene stvaranju organizacijskih, materijalnih i drugih uvjeta što potpunijeg zadovoljenja javnih potreba u skladu s propisima. Svoje zadaće Županija ostvaruje utvrđivanjem programa javnih potreba od zajedničkog interesa za gradove i općine na njezinom području te Županiju kao cjelinu, radi osiguravanja ravnomjernog razvoja svih njezinih dijelova, osiguravanjem sredstava za financiranje programa od interesa za Županiju i poticanjem njihova provođenja, predlaganjem i utvrđivanjem mreže ustanova i drugih organizacija čijom djelatnošću se ostvaruju te potrebe, te usklađivanjem njihova razvitka kao i poduzimanjem drugih mjera. Javne potrebe podijeljene su na odgoj i obrazovanje, kulturu, sport i tehničku kulturu, socijalnu skrb i mlade, zdravstvo, turizam, poduzetništvo i regionalni razvoj te civilno društvo. Osim Strategije, Županija je donijela i druge strateške dokumente koji obuhvaćaju i razvoj civilnog sektora: Strategija razvoja sporta u Županiji za 2016. do 2020., Strategija razvoja tehničke kulture u Županiji za 2017. do 2020., Socijalni plan Županije za 2017. do 2020., Strategija razvoja zdravstvene industrije za 2013. do 2020., Plan za zdravlje i socijalno blagostanje Županije za 2015. do 2018., Program provedbe mjera ruralnog razvoja Županije za 2017. do 2020. te Strateški plan razvoja turizma Kvarnera sa strateškim i operativnim marketing planom za 2016. do 2020.



Županija je u studenom 2015. donijela Pravilnik o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Navedenim Pravilnikom se utvrđuju kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava proračuna Županije udrugama čije aktivnosti doprinose zadovoljenju javnih potreba i ispunjavanju ciljeva i prioriteta definiranih strateškim i planskim dokumentima Županije.

Osim navedenog Pravilnika, neki upravni odjeli imaju svoje unutarnje akte za dodjelu donacija, primjerice Upravni odjel za kulturu, sport i tehničku kulturu postupa u skladu s Pravilnikom o kriterijima za odabir programa javnih potreba u području kulture (iz studenog 2016. i izmjenama iz studenog 2017.) te Pravilnikom o kriterijima za odabir programa javnih potreba u području tehničke kulture (iz ožujka 2016.).

Nadalje, Upravni odjel za turizam, poduzetništvo i ruralni razvoj provodi dodjelu donacija za programe i projekte udrugama na temelju Pravilnika o uvjetima dodjele, subvencija i pomoći za provedbu proračunskih projekata i aktivnosti iz programa Upravnog odjela za turizam, poduzetništvo i ruralni razvoj (iz veljače 2014., izmjene i dopune iz veljače 2017.), Upravni odjel za zdravstvo područja sufinanciranja je odredio Pravilnikom o uvjetima odabira i financiranja programa i projekata za zadovoljavanje javnih potreba iz područja zdravstva (iz studenog 2013.).

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava obavezan je sustavno izgrađivati sposobnosti, posebna znanja i vještine svojih zaposlenika koji rade na poslovima dodjele financijskih sredstava, ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata. Županija edukaciju zaposlenika provodi radionicama po upravnim odjelima.

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

Prema podacima iz Godišnjeg plana raspisivanja natječaja i Detaljnog izvješća za 2016. i 2017., Županija je za programe i projekte od interesa za opće dobro za dodjeljivanje sredstava putem javnog natječaja za 2016. planirala donacije udrugama građana u iznosu 9.356.654,00 kn, a ostvarila u iznosu 8.104.858,00 kn. Za 2017. planirane su donacije udrugama građana u iznosu 9.053.165,00 kn, a ostvarene u iznosu 8.361.505,00 kn.

Županija je donijela programe javnih potreba za 2016. i 2017. (kultura, sport i tehnička kultura) te planirala sredstva u proračunu za 2016. i 2017. Navedenim Programima, Županija nije predvidjela obvezu izrade izvještaja o izvršenju (realizaciji) programa javnih potreba na području Županije po korisnicima odnosno programima.

Prema odredbi članka 23. Pravilnika o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, natječaj s cjelokupnom natječajnom dokumentacijom objavljuje se na mrežnim stranicama Županije i mrežnim stranicama Ureda za udruge, a obavijest o objavljenom natječaju može se objaviti i u dnevnim glasilima, na društvenim mrežama ili se o tome javnost može obavijestiti putem tiskovne konferencije koju organizira nadležni upravni odjel koji raspisuje natječaj kao i slanjem elektroničke pošte na odgovarajuće adrese.

Županija je za 2016. na mrežnim stanicama Ureda za udruge objavila četiri od ukupno 12, a u 2017. četiri od ukupno devet natječaja koliko je planirano u Planu raspisivanja javnih natječaja za financiranje programa i projekata od javnog interesa.

Državni ured za reviziju predlaže programima javnih potreba utvrditi obvezu izrade izvještaja o izvršenju (realizaciji) pojedinih programa javnih potreba po korisnicima odnosno programima ili projektima na način kako su i planirana te objaviti izvještaj na mrežnim stranicama Županije. Nadalje, predlaže objaviti natječaje na mrežnim stranicama Ureda za udruge u skladu s odredbama Pravilnika o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Prema Uredbi postupci financiranja i ugovaranja programa i projekata obuhvaćaju aktivnosti davatelja financijskih sredstava u određivanju prioriteta za financiranje, pripremi dokumentacije za financiranje, odabiru programa i projekata, ugovaranju, praćenju i vrednovanju provedbe financiranih programa i projekata, korištenje informacijskog sustava za praćenje i vrednovanje dodjele financijskih sredstava programima i projektima te koordinaciju davatelja financijskih sredstava i izobrazbu u primjeni ove Uredbe koju provodi Ured za udruge.

Prioritetna područja za dodjelu financijskih sredstava prema programima i projektima utvrđena su na temelju strateških ciljeva definiranih u razvojnoj strategiji Županije. Kao temeljni planski dokument u području tehničke kulture u 2017. je donesena Strategija razvoja tehničke kulture Županije 2017. do 2020. Navedenom Strategijom opisano je postojeće stanje, analizirani i prikupljeni podaci u svrhu utvrđivanja prioriteta područja te su definirani ciljevi, mjere i aktivnosti koje je potrebno provesti do 2020. Strategija donosi tri strateška cilja: poticanje organizacijskog razvoja dionika u tehničkoj kulturi na području Županije, povećanje interesa građana, posebno djece i mladih, za uključivanje u dostupne aktivnosti na području tehničke kulture i povećanje utjecaja tehničke kulture na gospodarski razvoj Županije. Javne potrebe u tehničkoj kulturi utvrđuju se na temelju natječaja te se sredstva dodjeljuju neprofitnim organizacijama za djelatnost tehničke kulture bez redistribucije tih sredstava preko Zajednice tehničke kulture. Sredstva su planirana proračunom i programima javnih potreba za 2016. i 2017. u ukupnom iznosu 818.000,00 kn. Zajednica tehničke kulture Županije je tijekom 2016 i 2017. ukupno ostvarila 103.000,00 kn za financiranje redovne djelatnosti te za projekte i dodjelu nagrada. Prema dostavljenim izvješćima, dio aktivnosti redovne djelatnosti i projekata nisu provedene zbog nedostatka sredstava, izbora novog vodstva te zbog prestanka rada jedne gradske zajednice tehničke kulture koja je trebala biti uključena u provedbu projekata. Djelovanje Zajednice tehničke kulture Županije temelji se na volonterskom radu. Zajednica je koncem 2017. brojila 47 članica udruga, saveza i gradskih zajednica te drugih pravnih osoba koje provode programe tehničke kulture. Prema Strategiji razvoja tehničke kulture, Zajednica tehničke kulture Županije trebala bi biti jedan od proveditelja u ostvarenju strateškog cilja poticanja organizacijskog razvoja dionika.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi Zajednica tehničke kulture Županije trebala usklađivati aktivnosti svojih članica kako bi se ostvarili ciljevi doneseni u strategiji razvoja tehničke kulture.

Za provedbu Programa javnih potreba u kulturi za 2016. Županija je planirala 1.485.000,00 kn, od čega za poticanje kreativnih industrija 900.000,00 kn, kulturne manifestacije 360.000,00 kn te za programe očuvanja i njegovanja kulturne baštine 225.000,00 kn.

Za provedbu Programa javnih potreba u kulturi za 2017. planirano je 1.685.000,00 kn, od čega za poticanje kreativnih i kulturnih industrija 850.000,00 kn, kulturne manifestacije 380.000,00 kn, za programe očuvanja i njegovanja kulturne baštine 235.000,00 kn, za suradnju kreativnih i kulturnih industrija sa školama 110.000,00 kn te za razvoj publike 110.000,00 kn. Programima je planirano sudjelovanje udruga u manifestacijama, glazbenoj, muzejskoj, likovnoj, scenskoj i drugim programskim aktivnostima kojima se, između ostalog, promiče kreativnost te očuvanje i njegovanje kulturne baštine Županije.

Županija nije izradila strategiju kulturnog razvoja ili drugi strateški dokument kojim bi se opisalo postojeće stanje te analizirali prikupljeni podaci u svrhu utvrđivanja ciljeva i prioriteta područja u kulturi za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro. Prioritetna područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima u kulturi su utvrđena na temelju podataka o doniranim sredstvima prethodnih godina.

Državni ured za reviziju predlaže izraditi strategiju kulturnog razvoja Županije te na temelju ciljeva i prioriteta definiranih u strategiji donijeti odluke o prioriteta područjima za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro.

Prema Razvojnoj strategiji Županije, jedan od utvrđenih prioriteta je razvoj zelenog gospodarstva, što podrazumijeva razvoj poljoprivrede, šumarstva i lovskog gospodarstva. Osim navedenog, u prosincu 2016., županijska skupština je donijela Program provedbe mjera ruralnog razvoja Županije za 2017. do 2020. Navedenim dokumentom je opisano postojeće stanje na području Županije te su analizirani i prikupljeni podaci u svrhu utvrđivanja prioriteta područja, ciljeva i mjera. Program je usklađen s razvojnom strategijom Županije. Sredstva za financiranje programa i projekata udrugama poljoprivrednih proizvođača i lokalnim agencijskim grupama u području poljoprivrede planirana su proračunom za 2016. u iznosu 600.000,00 kn, a za 2017. u iznosu 535.000,00 kn. Za projekte i aktivnosti lovačkih društava i lovačkog saveza Županije u 2016. su planirana sredstva u iznosu 446.885,00 kn, a za 2017. u iznosu 499.960,00 kn. Za područje šumarstva i drvne industrije planirana su sredstva za 2016. u iznosu 165.000,00 kn, a za 2017. u iznosu 123.279,00 kn.

Program javnih potreba u sportu za 2016. i 2017. predložila je Zajednica sportova Županije (dalje u tekstu: Sportska zajednica) u propisanim rokovima. Županijska skupština nije donijela navedeni program, što nije u skladu s odredbama članka 76. Zakona o sportu, kojim je određeno da program javnih potreba u sportu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, na prijedlog Sportske zajednice, donosi Županija zajedno s godišnjim proračunom.

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

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava u roku 30 dana od dana usvajanja proračuna lokalne jedinice za sljedeću kalendarsku godinu, izrađuje i na svojim mrežnim stranicama ili na drugi prikladan način objavljuje godišnji plan raspisivanja javnih natječaja. Godišnji plan javnih natječaja sadrži podatke o davatelju financijskih sredstava, području, nazivu i planiranom vremenu objave javnog natječaja, ukupnom iznosu raspoloživih sredstava, rasponu sredstava namijenjenom za financiranje pojedinog programa, odnosno projekta, očekivanom broju programa i projekata koji će se ugovoriti za financiranje i, ovisno o vrsti javnog natječaja, druge podatke.

Županija je za 2016. i 2017. izradila godišnje planove raspisivanja javnih natječaja za financiranje programa i projekata od javnog interesa i izmjene planova (lipanj 2016., travanj i rujan 2017.). Planovi sadrže propisane podatke, izrađeni su u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama. Predviđeno je za 2016. objaviti 12 javnih natječaja za prijavu programa, projekata i manifestacija, te devet natječaja u 2017. Za provedbu dijela programa javnih potreba Županije utvrđenih posebnim zakonima (kultura i tehnička kultura), koji se odnosi na financiranje projekata i programa udruga Županija, su nakon donošenja proračuna za pojedinu godinu provodili natječaje za dodjelu sredstava. Sportska zajednica je provodila javne pozive za prijavu programa javnih potreba za 2016. i 2017., prije donošenja proračuna. Godišnjim planom raspisivanja natječaja za 2016. u području kulture bili su predviđeni javni pozivi za iskazivanje interesa za suradnju kreativnih industrija i škola te razvoja publike koji nije bio raspisan. Proračunom su sredstva bila planirana u iznosu 145.000,00 kn, a ostvarena su iznosu 144.100,00 kn. Sredstva su bila dodijeljena bez provođenja javnog natječaja te su evidentirana na računima intelektualnih i osobnih usluga, a trebali su biti evidentirani na računima tekućih donacija. U 2017. navedeni programi uvršteni su u program javnih potreba u kulturi, a sredstva su dodijeljena nakon provedenog javnog natječaja i evidentirana na računima tekućih donacija.

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

Odredbom članka 6. Uredbe propisani su slučajevi kada se financijska sredstva dodjeljuju izravno, bez objavljivanja javnog natječaja. Programi i projekti od interesa za opće dobro za koje je Županija planirala izravno dodjeljivanje sredstava udrugama odnose se na provođenje programa javnih potreba u sportu, obavljanje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima te jednokratno dodjeljivanje sredstava odlukom čelnika za neplanirane aktivnosti udruga.

Za tekuće donacije za provođenje programa javnih potreba putem Sportske zajednice u proračunu Županije za 2016. su planirane donacije Sportskoj zajednici u iznosu 3.117.000,00 kn i ostvarene su u istom iznosu. Za 2017. planirane su i ostvarene donacije Sportskoj zajednici u iznosu 3.552.000,00 kn. Osim Sportskoj zajednici, u proračunu za 2016. su planirane i ostvarene izravne donacije Savezu školskih sportskih društava Županije u iznosu 393.000,00 kn, Savezu sportova osoba s invaliditetom Županije u iznosu 235.000,00 kn i Savezu sportske rekreacije Županije u iznosu 72.000,00 kn. U proračunu za 2017. su planirane i ostvarene izravne donacije Savezu školskih sportskih društava Županije u iznosu 350.000,00 kn, Savezu sportova osoba s invaliditetom Županije u iznosu 235.000,00 kn i Savezu sportske rekreacije Županije u iznosu 100.000,00 kn.

Prema prijedlogu Programa javnih potreba u sportu za 2016. i 2017., Sportska zajednica je planirala programe: sudjelovanja na državnim i međunarodnim natjecanjima, program županijskih sportskih kampova, organizacija državnih i međunarodnih sportskih manifestacija, redovna djelatnost Sportske zajednice, djelovanje strukovnih županijskih saveza, program zdravstvene zaštite sportaša, unapređenje stručnog rada u sportu - županijski treneri, stipendiranje kategoriziranih sportaša, sportska obuka djece i mladeži, pripreme sportaša, program nabave i održavanje sportske opreme, program poticanja sportsko rekreativnih aktivnosti građana – Festival sportske rekreacije Županije, posebni projekti za promicanje i unapređenje sportske aktivnosti, unapređenje stručne djelatnosti, potpora izdavačkoj djelatnosti u sportu, programi Hrvatskog olimpijskog odbora i sportskih zajednica, izbor najuspješnijih sportaša i sportskih djelatnika Županije, Olimpijski festival dječjih vrtića Županije i međunarodna sportska manifestacija Igre prijateljstva.

Ukupan iznos prijedloga Programa javnih potreba u sportu Županije za 2016. je 4.640.000,00 kn. Za 2017. prijedlogom Programa javnih potreba u sportu planirana su ukupna sredstva u iznosu 5.121.000,00 kn. Prijedlog Programa javnih potreba u sportu za 2016. i 2017. ne sadrži sve programe koje Županija sufinancira, nego samo programe koji se provode u Sportskoj zajednici, zbog čega nisu vidljive sve aktivnosti i programi koje sufinancira Županija za javne potrebe u sportu. Primjerice, ne sadrži program nagrađivanja kvalitete u sportu, program sportova osoba s invaliditetom te program saveza sportske rekreacije koji su planirani i ostvareni u proračunu.

Prijedlog Programa javnih potreba Županije koje provodi Sportska zajednica temelji se na odrednicama Strategije razvoja sporta Županije za 2016. do 2020. i pravilnicima (Pravilnik o postupku podnošenja prijave programa javnih potreba u sportu, Pravilnik o kriterijima za vrednovanje i odabir programa javnih potreba u sportu, Pravilnik o sufinanciranju programa nabavke sportske opreme, Pravilnik za financiranje programa organizacije županijskih sportskih kampova za mlađe uzraste u Županiji, Pravilnik o izboru najboljih sportaša i sportskih djelatnika, Pravilnik o vrednovanju kandidata za dodjelu nagrade za životno djelo Sportske zajednice te Pravilnik bagatelne nabave).

Za tekuće donacije za obavljanje javnih ovlasti Županija je u proračunu za 2016. i 2017. planirala i ostvarila donacije Društvu Crvenog križa Županije (dalje u tekstu: Crveni križ) po 1.115.000,00 kn. U ožujku 2016. i 2017. Županija je donijela Plan razvoja sustava civilne zaštite za 2016. odnosno 2017. te Smjernice za organizaciju i razvoj sustava civilne zaštite na području Županije od 2017. do 2020. Navedenim strateškim i planskim dokumentima utvrđene su aktivnosti, nositelji i korisnici. Programom rada Crvenog križa za 2016. i 2017. utvrđene su aktivnosti i opis aktivnosti te financijski plan.

Za tekuće donacije za obavljanje javnih ovlasti Županija je u proračunu za 2016. planirala i ostvarila donacije Vatrogasnoj zajednici Županije u iznosu 1.661.000,00 kn za redovnu djelatnost i programske aktivnosti te 119.000,00 za pripremu protupožarne sezone. U 2017. planirana su sredstva u iznosu 1.820.000,00 kn, a ostvarena u iznosu 1.819.483,00 kn, i to 1.719.483,00 kn za redovnu djelatnost i 100.000,00 kn za pripremu protupožarne sezone. Vatrogasna zajednica Županije dostavila je Županiji financijski plan i program rada za 2016. i 2017. te Plan operativne provedbe posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Županiju za 2016. i 2017.

- Planiranje sredstava za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba

Prema proračunu Županije za 2016. i 2017. Turističkoj zajednici Kvarner za provođenje programskih aktivnosti planiran je jednak iznos donacija za svaku godinu u iznosu 300.000,00 kn dok je za sufinanciranje marketinških usluga promocije avio-destinacije područja Kvarnera za 2016. planirano u iznosu 1.312.500,00 kn, a za 2017. u iznosu 650.000,00 kn. Osim navedenog, planirana su sredstva tekućih donacija u 2017. u iznosu 567.000,00 kn za projekt Mala Barka u okviru operativnog programa IPA Slovenija-Hrvatska 2007. do 2013.

Na temelju javnog poziva Županija je financirala programe i projekte turističkih zajednica na području Županije koji svojim ostvarenjem pridonose razvoju selektivnih oblika turizma, a odnose se na turističke manifestacije i turističku valorizaciju prirodnih ljepota kao i na ostale inovativne oblike turističke ponude. Prema proračunu Županije za 2016. planirane su donacije u iznosu 215.000,00 kn, a za 2017. u iznosu 380.000,00 kn.

Županija je za 2016. i 2017. planirana donacije lovačkim društvima za izlov nezavičajne divljači na otocima Županije u ukupnom iznosu 941.950,00 kn.

## Dodjeljivanje financijskih sredstava

Financijska sredstva se korisnicima dodjeljuju putem javnog natječaja, bez objavljivanja javnog natječaja te za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba.

- Dodjeljivanje financijskih sredstava putem javnog natječaja

Prema Uredbi, financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge 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 na temelju posebnih zakona, rada udruga pružatelja socijalnih usluga putem socijalnog ugovaranja, obveznog doprinosa korisnika financiranja za provedbu programa i projekata ugovorenih iz fondova Europske unije i inozemnih javnih izvora te za dodjelu nefinancijske podrške u pravima, pokretninama i nekretninama namijenjene udrugama koje provode programe i projekte. Natječaj za podnošenje prijedloga programa ili projekta ne može biti otvoren kraće od 30 dana od dana objave natječaja, a objavljuje se, s cjelokupnom natječajnom dokumentacijom, na mrežnim stranicama davatelja financijskih sredstava i mrežnim stranicama Ureda za udruge. Dokumentaciju za provedbu javnog natječaja utvrđuje čelnik davatelja financijskih sredstava odlukom o načinu raspodjele raspoloživih sredstava namijenjenih financiranju programa i projekata koje u određenom području provode udruge. Natječajna dokumentacija obuhvaća temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja, tekst javnog natječaja, upute za prijavitelje, obrasce za prijavu programa ili projekta, popis priloga koje je potrebno priložiti uz prijavu, obrazac za ocjenu kvalitete/vrijednosti programa ili projekta, obrazac izjave o nepostojanju dvostrukog financiranja, obrazac ugovora o financiranju programa ili projekta te obrasce za izvještavanje.

Županija je donijela godišnje planove raspisivanja javnih natječaja u skladu s Uredbom, te je u 2016. objavila deset, a u 2017., devet javnih natječaja za prijavu programa, projekata i manifestacija. Javni natječaji bili su otvoreni za prijavu programa ili projekta najmanje 30 dana od dana javnog objavljivanja. Na mrežnim stranicama Županije objavljena je natječajna dokumentacija koja sadrži obrasce propisane Uredbom.

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

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava, prije isteka roka za prijavu potencijalnim prijaviteljima pruža podršku u vidu javne objave odgovora na pitanja i/ili pripremnih radionica za izradu projektnih prijava. Za pružanje podrške potencijalnim prijaviteljima Županija, prema objašnjenju zaposlenika po upravnim odjelima, telefonski i elektroničkom poštom pruža podršku prijaviteljima i daje dodatna objašnjenja.

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

Tablica broj 4

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

u kn

Redni broj	Područje financiranja	Ostvareno			
		2016.		2017.	
		Broj programa ili projekata	Iznos	Broj programa ili projekata	Iznos
	1	2	3	4	5
1.	Područje javnih potreba u sportu - natječaj objavila Sportska zajednica	237	2.190.000,00	226	1.864.000,00
2.	Manifestacije i druga događanja	241	2.173.350,00	419	3.374.702,00
3.	Programi i projekti iz područja socijalne skrbi i samozapošljavanja mladih	37	1.375.630,00	36	1.333.000,00
4.	Programi i projekti u području branitelja i stradalnika, demokratske političke kulture, duhovnosti, hobističke djelatnosti, ljudskih prava, međunarodne suradnje, zaštite okoliša i prirode, te civilne zaštite	73	1.116.500,00	-	-
5.	Programi (projekti i aktivnosti) unapređenja i razvoja lovstva	36	975.678,00	59	1.065.722,00
6.	Javne potrebe u kulturi	98	681.000,00	132	1.052.000,00
7.	Programi ruralnog razvoja	14	591.290,00	11	531.785,00
8.	Programi i projekti udruga nacionalnih manjina	35	489.000,00	34	502.000,00
9.	Javne potrebe u tehničkoj kulturi	32	352.000,00	15	153.000,00
10.	Programi i projekti iz područja zdravstva	7	206.238,00	10	250.000,00
11.	Programi (projekti i aktivnosti) razvoja šumarstva i drvne industrije	3	144.172,00	2	99.296,00
	Ukupno	576	8.104.858,00	718	8.361.505,00

Županija je u 2016., odnosno 2017. financirala jednaka programska područja. Za područje branitelja i stradalnika, demokratske političke kulture, duhovnosti, hobističke djelatnosti, ljudskih prava, međunarodne suradnje, zaštite okoliša i prirode, te civilne zaštite u tablici broj 4. nije iskazan podatak, jer Detaljno izvješće za 2017. Županija nije ispunila u potpunosti.

Ured Županije tijekom 2016. i 2017. je imao tri javna poziva, i to za dodjelu sredstava putem pokroviteljstva manifestacija i drugih događanja koja se provode tijekom godine i od općeg su značaja za Županiju, za prijavu za sufinanciranje programa i projekata udruga nacionalnih manjina koje djeluju na području Županije te za prijavu programa i projekata u području branitelja i stradalnika, demokratske i političke kulture, duhovnosti, hobističke djelatnosti, ljudska prava, međunarodne suradnje, zaštite okoliša i prirode te civilne zaštite. Kroz navedene programe Županija sufinancira organizacije civilnog društva iz svih područja financiranja (sport, tehnička kultura, kultura, zaštita zdravlja, socijalna djelatnost i drugo), koja se sufinanciraju u drugim upravnim odjelima Županije. Prema obrazloženju odgovornih osoba u Županiji, navedeni način financiranja se provodi zbog nemogućnosti planiranja svih manifestacija i događanja koje će se održati tijekom godine, a za koje postoji potreba zbog značaja za Županiju. Iz navedenog razloga, nije moguće utvrditi ukupne vrijednosti sufinanciranja programa i projekata, primjerice u sportu, kulturi i tehničkoj kulturi. U izvještaju Sportske zajednice navedeno je da je u 2016. za pokroviteljstva nagrade i donacije iz Ureda Županije isplaćeno 935.500,00 kn, a u 2017. 730.000,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže iskazivati podatke o ukupnim iznosima sufinanciranja programa i projekata prema području financiranja (sport, kultura, tehnička kultura i drugo).

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

Županija, odnosno svi upravni odjeli Županije koji provode natječaje za dodjelu sredstava su imenovali povjerenstva za administrativnu provjeru i povjerenstva za ocjenu i procjenu kvalitete/vrijednosti prijava za sva područja financiranja. Pojedini upravni odjeli nisu donijeli poslovnike o radu povjerenstava (Upravni odjel za kulturu, sport i tehničku kulturu, Upravni odjel za turizam, poduzetništvo i ruralni razvoj, Upravni odjel za zdravstvo i Ured županije). Nakon zaključivanja javnog natječaja za 2016. i 2017., povjerenstvo za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja provjeravalo je ispunjavaju li prijave propisane uvjete natječaja. Članovi povjerenstva u pojedinim upravnim odjelima nisu potpisali izjave o nepristranosti i povjerljivosti (Upravni odjel za zdravstvo, Upravni odjel za kulturu, sport i tehničku kulturu i Ured županije). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 27. stavak 3. i članka 29. stavak 4. Uredbe, prema kojima osobe koje sudjeluju u radu povjerenstva za otvaranje prijava pristiglih na javni natječaj, koje ocjenjuju programe ili projekte koji su ispunili sve propisane uvjete natječaja i koje odlučuju o dodjeli financijskih sredstava potpisuju izjavu o nepristranosti i povjerljivosti kojom potvrđuju da se ni oni ni članovi njihove obitelji ne nalaze u sukobu interesa. Povjerenstvo za ocjenjivanje radi na temelju poslovnika kojeg svi članovi prihvaćaju potpisivanjem izjave o prihvaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti poslovnike o radu povjerenstva te potpisati izjave o nepristranosti i povjerljivosti svih članova povjerenstva u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

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

Povjerenstva za ocjenjivanje prijavljenih programa i projekata izrađuju prijedloge sufinanciranja na temelju pregleda i ocjene u obrascima ocjene kvalitete, ali nije jasno utvrđen način na temelju kojeg se određuje iznos odnosno visina sredstava za programe i projekte udrugama. Povjerenstava za ocjenjivanje prijavljenih programa i projekata na različit način su pristupili utvrđivanju visine iznosa sredstava koja se dodjeljuju na temelju natječaja.



Za područje kulture u pojedinim slučajevima na sastancima kulturnog vijeća nije prisustvovala većina članova na kojima su se vrednovali i ocjenjivali programi za zadovoljavanje javnih potreba u području kulture. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Poslovnika o radu kulturnog vijeća Županije prema kojem je rad vijeća pravovaljan ako sjednici prisustvuje većina ukupnog broja članova vijeća.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti rad kulturnog vijeća s Poslovníkom o radu kulturnog vijeća. Nadalje, predlaže ujednačiti postupak utvrđivanja visine sredstava za programe i projekte koji se prijavljuju na natječaj ili javni poziv Županije.

Povjerenstva za ocjenjivanje programa i projekata odnosno kulturno vijeće je programe i projekte koji su zadovoljili propisane uvjete natječaja ocjenjivalo na propisanim obrascima. Nakon ocjenjivanja prijavljenih programa i/ili projekata u skladu s propisanim kriterijima donijete su odluke o programima ili projektima koji su dobili financijska sredstva, a rezultati javnih natječaja objavljeni su na mrežnim stranicama. Isto tako, sudionici natječaja obaviješteni su o razlozima neispunjavanja propisanih uvjeta natječaja, odobrenim financijskim sredstvima, odnosno ocjeni i razlozima neodobranja financijskih sredstava, te su poštivane procedure u vezi s rješavanjem prigovora. Dokumentacija neodobrenih programa i projekata arhivirana je na propisan način.

Prema Uredbi, neovisno o prethodnom postupku odobranja financijskih sredstava davatelj financijskih sredstava obvezan je s udrugom kojoj je odobreno financiranje programa ili projekta (korisnikom financiranja) potpisati ugovor o financiranju najkasnije 30 dana od dana donošenja odluke o financiranju programa ili projekta. U slučaju pregovaranja o stavkama proračuna programa ili projekta, rok za ugovaranje moguće je dodatno produljiti za najviše 30 dana.

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

Prema odredbama članka 33. Uredbe, u slučaju da je odobreno samo djelomično financiranje programa ili projekta davatelj financijskih sredstava je obvezan s korisnikom financiranja prethodno pregovarati o stavkama proračuna programa ili projekta i aktivnostima u opisnom dijelu programa ili projekta koje treba izmijeniti. U većini slučajeva odobreno je djelomično financiranje programa ili projekta, a nadležni upravni odjeli Županije s obzirom na manje dodijeljena sredstva u odnosu na tražena, prije zaključenja ugovora nisu zatražili dostavu izmijenjenog obrasca proračuna (troškovnika).

Državni ured za reviziju nalaže u slučaju odobrenog djelomičnog financiranja programa ili projekta zatražiti od udruge izradu izmijenjenog obrasca proračuna (troškovnika), koji će biti sastavni dio ugovora o financiranju te zatražiti izmjene opisnog dijela programa ili projekta.

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

Državni ured za reviziju predlaže, za značajnije iznose sufinanciranja programa ili projekta, poduzeti aktivnosti za suradnju s drugim davateljima sredstava radi sprečavanja mogućeg dvostrukog financiranja.

- Dodjeljivanje sredstava bez objavljivanja javnog natječaja

Prema odredbi članka 1. Uredbe, lokalne jedinice primjenjuju odredbe Uredbe kada iz javnih izvora financiraju programe i projekte udruga te doniraju, odnosno sponzoriraju udruge, ako posebnim propisom nije drugačije uređeno, a prema odredbi članka 6. Uredbe, u slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja davatelj financijskih sredstava obavezan je s udrugom kao korisnikom financijskih sredstava zaključiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštovati osnovne standarde financiranja u vezi s planiranjem financijskih sredstava, ugovaranjem, praćenjem financiranja, javnim objavljivanjem i izvještavanjem.

Županija je u 2016. i 2017. financirala šest programskih područja u sportu, i to za nagrađivanje kvalitete u sportu, potporu omladinskim pogonima prvoligaških klubova Županije, programe općeg sportskog razvoja (Sportska zajednica), programe školskog sporta (Savez školskih sportskih društava Županije), programe sportova osoba s invaliditetom (Savez sportova osoba s invaliditetom Županije) te programe sportske rekreacije (Savez sportske rekreacije Sport za sve). Županija je, prema podacima u proračunu, u 2016. kroz tekuće donacije za programe sporta ostvarila rashode u iznosu 4.257.700,00 kn, a u 2017. u iznosu 4.691.500,00 kn.

Programske aktivnosti u sportu, Upravni odjel za kulturu, sport i tehničku kulturu, financirao je izravno te na temelju javnog natječaja koje provodi Sportska zajednica. Za programe općeg sportskog razvoja, programe školskog sporta, programe sportova osoba s invaliditetom te programe sportske rekreacije, Županija je uputila poziv za dostavu prijedloga programa o zadovoljavanju javnih potreba u sportu četiri županijska saveza. Savezi su dostavili prijave s traženim obrascima i priložima te su zaključeni ugovori. Ugovori sadrže ukupne iznose i programe koje Županija sufinancira.

Prema podacima u prijavi Sportske zajednice za 2016., planirana su sredstva od Županije za 19 programskih područja u iznosu 4.640.000,00 kn, odnosno za 2017. u iznosu 5.121.000,00 kn, bez navođenja drugih izvora financiranja. U siječnju 2016. Županija i Sportska zajednica zaključili su ugovor o sufinanciranju 15 programskih područja u vrijednosti 2.875.000,00 kn, a dodacima ugovoru iz lipnja i listopada 2016. povećana su sredstva za dva dodatna programa te ukupna sredstva iznose 3.117.000,00 kn. U siječnju 2017. zaključen je ugovor o sufinanciranju 15 programskih područja u vrijednosti 2.983.000,00 kn, a dodacima ugovoru iz svibnja, kolovoza i listopada 2017. povećana su sredstva za dodatne programe te ukupno iznose 3.552.000,00 kn.

Ugovori za 2016. i 2017. ne sadrže iznose sufinanciranja po pojedinim programskim područjima kako je Sportska zajednica planirala u Prijedlogu programa javnih potreba u sportu, a prema podacima iz godišnjeg izvještaja Sportske zajednice za 2016. i 2017., sufinancirano je deset programskih područja ukupne vrijednosti 3.117.000,00 kn u 2016. te jedanaest programskih područja ukupne vrijednosti 3.552.000,00 kn u 2017.

S obzirom da je Sportska zajednica u Prijedlogu programa javnih potreba u sportu planirala veći broj programskih područja kao i veće iznose sredstava koji bi financirala Županija za javne potrebe u sportu, Državni ured za reviziju predlaže ugovorom odrediti iznose sufinanciranja po programskim područjima kako bi se omogućio uvid u planirane, ugovorene te ostvarene programe.

U ožujku 2016. Županija je poslala pozive za prijavu za sufinanciranje omladinskih pogona prvoligaških klubova Županije u 2016. Pozivom su određeni uvjeti za sufinanciranje kao i potrebna dokumentacija. Na temelju odluke župana, donesen je zaključak o visini sufinanciranja županijskog nogometnog saveza i šest klubova u ukupnom iznosu 200.000,00 kn. Za sufinanciranje istog programskog područja, u srpnju 2017. donijet je Pravilnik o kriterijima za dodjelu potpore županijskim sportskim savezima za rad s mlađim uzrastima. Natječaj za dodjelu potpore za navedeni program objavljen je u kolovozu 2018. na koji se javilo devet udruga s programima. Na prijedlog povjerenstva za ocjenjivanje kvalitete prijavljenih programa, donijet je zaključak o visini sredstava za devet sportskih saveza u ukupnom iznosu 200.000,00 kn.

Osim navedenog, Županija je financirala programe školskog sporta (Savez školskih sportskih društava Županije), programe sportova osoba s invaliditetom (Savez sportova osoba s invaliditetom Županije) te programe sportske rekreacije (Savez sportske rekreacije Sport za sve) u ukupnom iznosu 700.000,00 kn u 2016. i 685.000,00 kn u 2017. Navedene programe 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 sportsku pripremu, domaća i međunarodna natjecanja te sportsko rekreacijske aktivnosti građana. Prioritetno područje sportskih natjecanja (domaća i međunarodna) odnosno pripremnih turnira sportskih klubova te sportske rekreacije građana, trebalo je obuhvatiti javnim natječajem Sportske zajednice.

Sportska zajednica je u skladu s odredbama članka 76. Zakona o sportu, programska područja redovne djelatnosti sportskih saveza Županije, škole sportova za djecu i mladež, sudjelovanja na državnim i međunarodnim natjecanjima, pripreme sportaša, županijskih sportskih kampova za mlađe uzraste, potpora izdavačkoj djelatnosti u sportu i unapređenje stručne djelatnosti u sportu, financirala u 2016. i 2017. javnim pozivom.

Državni ured za reviziju nalaže programe ili projekte koji se odnose na sufinanciranje omladinskih pogona prvoligaških klubova, školski sport, sport osoba s invaliditetom te sportsku rekreaciju građana planirati i financirati putem Zajednice sportova na temelju programa javnih potreba u sportu u skladu s odredbama Zakona o sportu.

Županija je Crvenom križu, na temelju zaključenih ugovora, Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa za 2016. i 2017. doznačila sredstva u istom iznosu 1.115.000,00 kn u 2016. i 2017. Prema izračunu Županije, obveza izdvajanja sredstava iz proračuna Županije za 2016. iznosila je 1.116.873,00 kn, a za 2017. je iznosila 1.127.836,00 kn.

Osim tekućih donacija za obavljanje javnih ovlasti Crvenog križa, Županija putem tekućih donacija daje sredstva Vatrogasnoj zajednici Županije za financiranje djelatnosti vatrogastva u iznosu 1.780.000,00 kn u 2016., te 1.819.483,00 kn u 2017., u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu. S Vatrogasnom zajednicom Županije zaključeni su ugovori o financiranju redovne djelatnosti za 2016. i 2017., kao i ugovori za pripremu protupožarne sezone za 2016. i 2017.

Tijekom 2016. i 2017. Ured Županije je izravno dodijelio sredstava u iznosu 175.000,00 kn odnosno 180.000,00 kn Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja stanica Rijeka i Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja stanica Delnice na temelju zaključenih ugovora te u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja (Narodne novine 79/06 i 110/05).

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

Za programske aktivnosti Turističke zajednice Kvarner, Županija je tijekom 2016. i 2017. na temelju ugovora donirala sredstva u ukupnom iznosu 560.000,00 kn. Programske aktivnosti se odnose na sufinanciranje projekta biciklističke utrke Tour of Croatia, projekta Kvarner Outdoor, uređenje punkta Kvarner info-vrata Jadrana, sufinanciranje promidžbenih aktivnosti korisnika na inozemnim tržištima i oglašavanja turističke ponude Kvarnera, te sufinanciranje aktivnosti implementacije i monitoringa strateškog plana razvoja turizma Kvarnera 2016. do 2020. Turistička zajednica je temeljem odredbi ugovora dostavila Županiji završno (programsko) i financijsko izvješće o realizaciji programskih aktivnosti kao i dokaze o utrošenim sredstvima.

U 2016. i 2017., Županija je zaključila ugovor s Turističkom zajednicom Kvarnera i jedinicama lokalne samouprave radi sufinanciranja marketinških usluga promocije avio-destinacije područja Kvarnera.

Hrvatska turistička zajednica za navedeni program promotivne kampanje oglašavanja objavljuje godišnje javne pozive. Nositelj i podnositelj kandidature na javni poziv za područje Županije je Turistička zajednica Kvarner. Udruženo oglašavanje obuhvaća oglašavanje u tiskovnim medijima, na televiziji, radiju, Internetu, oglašavanje putem plakatiranja, brošura, kataloga, programima i magazinima zračnog prijevoznika, te oglašavanje na web stranicama zračnog prijevoznika. Ostvarene tekuće donacije u 2016. iznosile su 608.042,00 kn, a u 2017. su iznosile 646.973,00 kn. Prema izvješćima Turističke zajednice Kvarnera, u Zračnoj luci Rijeka u 2016. je ostvareno 69 855 dolazaka putnika, a u 2017. je ostvareno 68 748, što je za 1 107 ili 1,6 % manje.

Projekt Mala Barka financiran je sredstvima Europske unije u okviru operativnog programa IPA Slovenija - Hrvatska 2007. do 2013. Cilj projekta je bio održivi ekonomski i društveni razvoj pograničnog područja kroz unaprjeđenje turističke ponude bazirane na pomorskoj baštini uz razvoj ruralnog prostora. U svibnju 2015. Županija je zaključila ugovor kao vodeći partner sa Službom Vlade Republike Slovenije za razvoj i europsku kohezijsku politiku kao ugovornog upravitelja. Vrijednost projekta je iznosila 678.017 EUR od čega je Europska unija financirala 576.314 EUR ili 85,0 %. U projektu su osim Županije sudjelovala još tri partnera: Turistička zajednica Kvarnera, Općina Izola i Turistička zajednica Općine Izola. U 2017. doznačena su sredstva putem tekućih donacija Turističkoj zajednici Kvarner za navedeni projekt u ukupnom iznosu 566.297,00 kn.

Programi i projekti koji svojim ostvarenjem pridonose razvoju selektivnih oblika turizma, a odnose se na turističke manifestacije i turističku valorizaciju prirodnih ljepota kao i na ostale inovativne oblike turističke ponude, financirani su donacijama na temelju javnog poziva. Prema javnom pozivu, na natječaj su se mogli prijaviti turističke zajednice jedinica lokalne samouprave s područja Županije. Svaki prijavitelj, mogao je prijaviti samo jedan projekt ili program.

U 2016. financirani su projekti i programi 18 turističkih zajednica u iznosima od 3.000,00 kn do 25.000,00 kn (ukupno 209.000,00 kn). U 2017. financirano je 26 turističkih zajednica u iznosima od 5.000,00 kn do 95.000,00 kn (ukupno 380.000,00 kn). Najznačajniji program sufinanciran u 2017. je Riječki Karneval u iznosu 95.000,00 kn. Turističke zajednice dostavile su izvješća o provedenim projektima i programima.

U skladu s naredbom Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva, o smanjenju brojnog stanja pojedine vrste divljači iz travnja 2007., Županijska skupština je donijela odluku o mjerama poticanja lovozakupnika glede uklanjanja medvjeda, čaglja, divlje svinje i jelena lopatara na otocima Primorsko-goranske županije iz srpnja 2011., te je propisana naknada koju ostvaruju lovozakupnici kao mjeru poticanja i to u iznosu 2.000,00 kn za medvjeda, 1.000,00 kn za čaglja, i 200,00 kn za odstrijeljenu divlju svinju i jelena lopatara. Navedene naknade dodjeljuju se kao tekuće donacije na temelju ugovora s lovačkim društvima nakon dostave mjesečnih izvješća o odstrjelu nezavičajne divljači. U travnju 2012. donesena je naredba Ministarstva zaštite okoliša i prirode o uklanjanju strane svojte iz prirode iz otočnih ekosustava Republike Hrvatske.

Na otocima Krku, Cresu i Lošinju u 2016. odstrijeljeno je 2 418 grla nezavičajne divljači (1 494 divljih svinja, 922 jelena lopatara, jedan medvjed i jedan čagalj), a u 2017. odstrijeljeno je 3 240 grla (2 310 divljih svinja i 930 jelena lopatara). Donacije su u 2016. isplaćene lovačkim društvima u iznosu 409.800,00 kn (odnosi se na razdoblje od početka studenog 2015. do konca rujna 2016.). U 2017. donacije lovačkim društvima su iznosile 489.200,00 kn za odstrijeljena grla divljači u razdoblju od početka listopada 2016. do konca kolovoza 2017. Na navedenim otocima od 2005. do prosinca 2017. je izlovljeno 20 188 grla nezavičajne divljači za što je iz proračuna isplaćeno 4.045.400,00 kn. Iz izvješća o izlovu na kvarnerskim otocima iz 2016. navodi se da na otocima još uvijek obitava znatan broj nezavičajne divljači i da do sada proveden godišnji izlov nije dostatan za ostvarenje cilja, potpunog uklanjanja ovih vrsta divljači s otoka. Prema članku 13. stavak 1. Zakona o otocima (Narodne novine 34/99, 149/99, 32/02, 33/06) na otocima se zabranjuje unošenje i uzgoj divljači koja od prirode ne obitava na otoku.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati program mjera za izlov nezavičajne divljači te u suradnji s nadležnim ministarstvima (Ministarstvo poljoprivrede i Ministarstvo zaštite okoliša i energetike) utvrditi plan i mjere kojim bi se u određenom vremenskom roku u potpunosti uklonila nezavičajna divljač s otoka.

Na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 – pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) i županijske odluke o financiranju političkih stranaka i nezavisnih članova u županijskoj skupštini za 2016. planirane su u iznosu 1.271.500,00 kn a ostvarene u iznosu 1.271.450,00 kn, a za 2017. planirane su i ostvarene u iznosu 1.071.880,00 kn.

U 2017. ostvareni su rashodi za tekuće donacije u iznosu 465.249,00 kn za naknadu za troškove izborne promidžbe za izbor župana i njegovih zamjenika te članove županijske skupštine, u skladu s odredbama Odluke o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 42/17) i Odluke o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor općinskih načelnika, gradonačelnika i župana te njihovih zamjenika i za izbor zamjenika općinskih načelnika, gradonačelnika i župana iz reda pripadnika nacionalnih manjina, odnosno iz reda pripadnika hrvatskog naroda (Narodne novine 42/17). Lokalne jedinice samostalno određuju iznos sredstava koji će osigurati u svojim proračunima za svaku godinu za koju se proračun donosi.

Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna lokalne jedinice imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu i člana predstavničkog tijela izabranog s liste grupe birača. Sredstva se raspoređuju na način da se utvrdi jednaki iznos sredstava za svakog člana u predstavničkom tijelu, tako da pojedinoj političkoj stranci pripadaju sredstva razmjerna broju njezinih zastupnika, odnosno članova predstavničkog tijela u trenutku konstituiranja predstavničkog tijela. Do srpnja 2017. Županija je sredstva raspoređivala u skladu s Odlukom o financiranju političkih stranaka i nezavisnih članova u županijskoj skupštini Županije te izmjenama navedene odluke iz svibnja 2007., ožujka i rujna 2009. i godišnjeg proračuna, prema kojima je određeno da visina sredstava koja pripada pojedinoj političkoj stranci i nezavisnim članovima županijske skupštine u mjesečnom iznosu 2.280,00 kn za svakog člana, odnosno 2.510,00 kn za člana iz redova podzastupljenog spola ili mladog člana županijske skupštine.

Od srpnja 2017. prema odredbama Odluke o raspoređivanju sredstava za financiranje političkih stranaka i članova izabranih s liste grupe birača zastupljenih u županijskoj skupštini Županije za srpanj do prosinac 2017., za svakog člana skupštine utvrđuje se tromjesečni iznos sredstava 6.840,00 kn, a za člana podzastupljenog spola i mladog člana skupštine tromjesečni iznos 7.530,00 kn. Na temelju navedene Odluke, isplaćena su sredstva za ukupno 46 članova županijske skupštine, od toga uvećana sredstva za 14 članova podzastupljenog spola, odnosno žena.

### **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.

S obzirom na način dodjeljivanja sredstava, sustav praćenja provedbe programa i projekata, analiza ostvarenih rezultata te javno objavljivanje i izvještavanje obuhvaća korisnike kojima su dodijeljena financijska sredstva putem javnog natječaja, korisnike kojima su izravno dodijeljena financijska sredstva 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 odredbi članka 34. Uredbe, 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 za pojedina programska područja, a na temelju praćenja i vrednovanja rezultata pojedinačnih programa i projekata vrednuje rezultate i učinke 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. Razina i opseg praćenja i vrednovanja trebaju biti utemeljeni na načelu proporcionalnosti, na način da veća vrijednost programa ili projekta, odnosno javnog natječaja iziskuje veći opseg praćenja, odnosno vrednovanja.

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. Vrednovanje provedenog programa ili projekta u pravilu provodi korisnik financiranja dodatnim analizama rezultata programa ili projekta. 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.

Radi praćenja namjenskog korištenja sredstava za financiranje javnih potreba u okviru ugovorenog programa ili projekta, korisnici sredstava dostavili su Županiji opisne i financijske izvještaje koje je Županija prihvatila i obavijestila korisnike. Izvješća su podnesena na obrascima propisanim u natječajnoj dokumentaciji. Svaki upravni odjel Županije ima svoje propisane obrasce. Županija je tijekom 2016. i 2017. obavljala terenske posjete i provjere kod korisnika financiranja kojima su sredstva dodijeljena, a čija je vrijednost iznad 100.000,00 kn. Provjeru su obavljali zaposlenici svakog upravnog odjela samostalno pregledom svih završnih izvješća s obzirom na ugovorne obveze. Ured Županije je za 2018. izradio obrazac - kontrolni list programa i projekata udruga koji sadrži sve najvažnije podatke o udruzi, prijavi programa, predanim obrascima, iznosima isplate sufinanciranja, vrijednost i procijenjeni troškovi programa, predaji izvještaja o provedbi ugovora u roku, informacija je li izvještaj prihvaćen i drugi podaci.

U 2016. i 2017. Županija je s jednom udrugom zaključila ugovor o sufinanciranju sportske manifestacije svjetskog prvenstva motora s prikolicom i doznala sredstva udruzi u iznosu 140.000,00 kn, odnosno 95.000,00 kn za 2017. Udruga je dostavila izvješće o utrošenim sredstvima u ukupnom iznosu 224.993,00 kn u 2016. i 170.256,00 kn u 2017. Dostavljeni računi koji se odnose na navedenu udrugu odnose se na članarinu Hrvatskom motociklističkom savezu, izradu letaka i plakata u promidžbene svrhe te kupnju pehara u iznosu 75.326,00 kn u 2016., odnosno 33.814,00 kn u 2017.

Prema uvidu u specifikaciju troškova i priložene račune, revizijom je utvrđeno da se dio računa odnosi na račune druge pravne osobe, odnosno trgovačkog društva koji je u vlasništvu navedene udruge u iznosu 149.667,00 kn u 2016., odnosno 136.442,00 kn u 2017. Računi na ime trgovačkog društva se odnose na osiguranje od javne odgovornosti, vatrogasno osiguranje, tjelesnu zaštitu, usluge rada sudaca, usluge promidžbe, košnju trave, najam sanitetskog vozila i drugo. S obzirom na navedeno, udruga nije dostavila vjerodostojan dokaz o učinjenim troškovima sa sredstvima Županije u iznosu 64.674,00 kn u 2016., odnosno 61.186,00 kn u 2017.

Državni ured za reviziju predlaže provjeravati dokumentaciju o učinjenim troškovima za programe i projekte koji se financiraju ili sufinanciraju iz proračuna Županije.

Prema Zakonu o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14), uvedena je obveza davanja godišnje Izjave o fiskalnoj odgovornosti za čelnika lokalne jedinice. Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15), propisan je izgled i sadržaj Izjave, postupak i rokovi sastavljanja i predaje Izjave te način i rokovi izvještavanja Ministarstva financija o uočenim nepravilnostima po provedenim provjerama. Čelnik Izjavu daje na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti koji su obveznici davanja Izjave dužni prethodno popuniti.

Navedeni Upitnik, između ostalog, sadrži podatke o kontroli trošenja sredstava donacija koji se odnose na: praćenje i kontrolu namjenskog isplaćivanja donacija, pomoći, subvencija do krajnjeg korisnika te njihovo korištenje, ugovorima koji su podloga za isplate, provjerama na licu mjesta na odabranom uzorku kod onih krajnjih korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn te izvješće krajnjeg korisnika o utrošku sredstava/realizaciji projekta. Izjavom o fiskalnoj odgovornosti Županije za 2016. i 2017. nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti u vezi s kontrolom trošenja sredstava donacija. Svi upravni odjeli Županije obavljali su provjere na licu mjesta na odabranom uzorku od onih krajnjih korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn, a za isplate iznad 100.000,00 kn obavljena je provjera svih korisnika.

U 2016. je bilo je 116 korisnika kojima su izvršene isplate iznad 20.000,00 kn u ukupnom iznosu 12.298.019,00 kn, dok je u 2017. bilo 129 korisnika kojima su izvršene isplate iznad 20.000,00 kn u ukupnom iznosu 13.025.832,00 kn.

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

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



Županija je podnijela godišnji izvještaj o dodijeljenim financijskim sredstvima iz javnih izvora, provedenim postupcima i učincima financiranih programa i projekata za 2016., radi njihove obrade i objave na mrežnim stranicama Ureda.

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

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

Za provođenje programa javnih potreba u sportu bez objavljivanja javnog natječaja dodijeljena su sredstva Sportskoj zajednici. Prema Programima javnih potreba u sportu Županije za 2016. i 2017., Sportska zajednica ima obvezu sastavljanja godišnjeg izvješća o izvršenju programa javnih potreba i utrošku sredstava. Sportska zajednica dostavila je Županiji godišnja programska izvješća i financijske izvještaje za 2016. i 2017.

Prema izvješću za 2016. ostvarila je prihode u iznosu 3.359.218,00 kn i rashode u iznosu 3.263.779,00 kn, a za 2017. prihode u iznosu 3.800.947,00 kn i rashode u iznosu 3.721.629,00 kn. Sportska zajednica je u 2016. od Županije ostvarila donacije u iznosu 3.117.000,00 kn koje se u znatnijem dijelu odnose na sudjelovanje i organizaciju državnih i međunarodnih natjecanja 710.000,00 kn, troškove djelovanja Sportske zajednice 472.195,00 kn, nabavu sportske opreme 457.000,00 kn, djelovanje županijskih sportskih saveza 408.000,00 kn, financiranje županijskih trenera u određenim sportovima 485.000,00 kn te sufinanciranje sportskih kampova za mlade sportaše 338.000,00 kn.

U 2017. od Županije su ostvarene donacije u iznosu 3.552.000,00 kn, a u znatnijem dijelu se odnose na sudjelovanje i organizaciju državnih i međunarodnih natjecanja 692.500,00 kn, troškove djelovanja Sportske zajednice 523.409,00 kn, djelovanje županijskih sportskih saveza 447.000,00 kn, sufinanciranje sportskih kampova za mlade sportaše 359.000,00 kn te financiranje županijskih trenera u određenim sportovima 306.000,00 kn. Nadalje, izvještaji sadrže podatke o visini planiranih i prenesenih sredstava pojedinim sportskim savezima i udrugama po programskim područjima. Izvještaji sadrže podatke o ostvarenim rezultatima po sportovima na svim razinama natjecanja po dobnim kategorijama sportaša. Sportska zajednica, prema izvještaju za 2017., ima 38 članova, odnosno 32 zajednice sportova Županije (atletika, boćanje, jedriličarstvo, karate, košarka, plivanje, rukomet, nogomet, skijanje i drugi) te šest sportskih zajednica jedinica lokalne samouprave Županije. Izvještaji o izvršenju javnih potreba u sportu ne sadrže podatke o ostvarenju planirane raspodjele sredstava po sportovima i programima, broju aktivnosti po sportskim udrugama te broju registriranih sportaša.

Državni ured za reviziju predlaže zatražiti Sportsku zajednicu dostavljanje godišnjih izvještaja o izvršenju programa javnih potreba u sportu Županije s detaljnim podacima, koji bi uključivali podatke o ostvarenju planirane raspodjele sredstava po sportovima i programima, broju aktivnosti po sportskim udrugama te broju registriranih sportaša.

Županija je u veljači 2017., odnosno koncem 2017. obavila terensku provjeru za 2016. i 2017. kod Sportske zajednice. Kontrolom su obuhvaćena područja provedbe projekata, izvješćivanje, upravljanje i održivost te su dane preporuke da se i nadalje nastavi s dosadašnjim radom. Prema zapisnicima o obavljanju kontrole namjenskog trošenja sredstava nepravilnosti nisu utvrđene.

Tijekom obavljanja revizije, metodom uzorka, provjerena je dostupna dokumentacija korisnika financiranja. Provjerom su utvrđene nepravilnosti i propusti, a s obzirom da prema odredbi članka 76. Zakona o sportu, tijela lokalnih jedinica nadležna za poslove sporta imaju obvezu pratiti i nadzirati izvršenje programa javnih potreba u sportu te pratiti korištenje i utrošak sredstava za te programe potrebno je poboljšati sustav kontrole.

Sportska zajednica je koncem 2016. i 2017. objavila javne pozive za prijavu programa i projekata za zadovoljavanje javnih potreba iz područja sporta, u kojima je navela programe koje sufinancira. Prema podacima u izvještajima Sportske zajednice, osim sredstava danih putem javnog poziva, u 2016. su izravno korisnicima dana sredstva u ukupnom iznosu 318.000,00 kn za financiranja rada trenera/instruktoru 306.000,00 kn i druge donacije 12.000,00 kn te u 2017. u ukupnom iznosu 969.000,00 kn za financiranje rada trenera/instruktoru 447.000,00 kn, nabavu sportske opreme 457.000,00 kn i izvanredne programske zahtjeve 65.000,00 kn. Za navedene programe koji su izravno financirani iz Sportske zajednice (sredstva tekućih donacija Županije), trebalo je provesti postupke javnog natječaja.

Koncem listopada 2017. Sportska zajednica je donijela Pravilnik o postupku podnošenja prijave programa za financiranje javnih potreba u sportu. Pravilnikom su određena programska područja koja se financiraju, prijavitelji koji se mogu prijaviti po određenim programima, uvjeti, obrasci, postupci vrednovanja podnesenih prijava, način doznake sredstava te način praćenja izvršenja. Navedeni Pravilnik nije usklađen s Uredbom, primjerice nije propisano na koji način se osniva tijelo za pripremu i provedbu natječaja, imenovanje i rad povjerenstva za ocjenjivanje prijavljenih programa, sastavljanje obrazaca za procjenu pristiglih prijava i zapisnika o ocjenjivanju prijava.

Za provođenje programa javnih potreba u sportu za 2017. izravno su dodijeljena sredstva Savezu sportske rekreacije Županije u iznosu 100.000,00 kn. Savez je sastavio financijski plan izvedbenih programa te prijedlog programa javnih potreba u sportskoj rekreaciji Županije u 2017. Potrebna sredstva za realizaciju programa sportske rekreacije u 2017. iznosila su 295.100,00 kn. Ugovor o sufinanciranju programa Županija je sa Savezom sportske rekreacije potpisala u kolovozu 2017. Prema odredbama ugovora, korisnik sredstava je obvezan do konca 2017. dostaviti izvještaj o ostvarenom programu sa specifikacijom utrošenih sredstava. Prema uvidu u dostavljeno Izvješće, dani su opisni podaci o svim provedenim aktivnostima i broju sudionika. Izvještaj ne sadrži podatke o utrošenim financijskim sredstvima. Županija je provela kontrolu i sastavila izvješće o namjenskom korištenju sredstava, kojom nisu utvrđene nepravilnosti. Osim sredstava Županije, prema uvidu u godišnji izvještaj Sportske zajednice Županije za 2017., Sportska zajednica je dodijelila Savezu sportske rekreacije sredstva u iznosu 42.000,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže pratiti i nadzirati izvršenje programa javnih potreba u sportu te pratiti korištenje i utrošak sredstava za te programe i poboljšati sustav kontrole.

Crveni križ je dostavio polugodišnja i godišnja izvješća o provedenim programima i utrošku sredstava te financijska izvješća. Županija je za 2016. i 2017. provela kontrolu i sastavila izvješće o obavljenoj kontroli namjenskog i zakonitog korištenja sredstava te za 2016. dala preporuke korisniku (u izvještajima detaljnije razraditi pokazatelje uspješnosti u cilju praćenja rada). Vatrogasna zajednica Županije dostavila je izvještaje o izvršenju financijskog plana i provedenih programskih aktivnosti za 2016. i 2017. U 2016. ostvareni su rashodi za redovnu djelatnost u iznosu 1.000.000,00 kn i za programske aktivnosti u iznosu 650.000,00 kn, a u 2017. 1.000.000,00 kn za redovnu djelatnost i 719.483,00 kn za programske aktivnosti. Županija je provela kontrolu na licu mjesta u studenom 2016. i prosincu 2017.

## OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE

Državni ured za reviziju je obavio reviziju učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Primorsko-goranske 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 Primorsko-goranske županije **učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja**, jer su utvrđene slabosti i propusti koji ne utječu bitno na provedbu programa i projekata od interesa za opće dobro.

Državni ured za reviziju je Primorsko-goranskoj županiji dao sljedeće naloge i preporuke:

- programima javnih potreba utvrditi obvezu izrade izvještaja o izvršenju (realizaciji) pojedinih programa javnih potreba po korisnicima odnosno programima ili projektima na način kako su i planirana te objaviti izvještaj na mrežnim stranicama Županije; Objaviti natječaje na mrežnim stranicama Ureda za udruge u skladu s odredbama Pravilnika o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge
- izraditi strategiju kulturnog razvoja Županije te na temelju ciljeva i prioriteta definiranih u strategiji donijeti odluke o prioritarnim područjima za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro
- donijeti program javnih potreba u sportu, u skladu s odredbama Zakona o sportu
- iskazivati podatke o ukupnim iznosima sufinanciranja programa i projekata prema području financiranja (sport, kultura, tehnička kultura i drugo)
- donijeti poslovnike o radu povjerenstva te potpisati izjave o nepristranosti i povjerljivosti svih članova povjerenstva u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge
- uskladiti rad kulturnog vijeća s Poslovníkom o radu kulturnog vijeća; Ujednačiti postupak ocjenjivanja i utvrđivanja visine sredstava za programe i projekte koji se prijavljuju na natječaj ili javni poziv Županije
- u slučaju odobrenog djelomičnog financiranja programa ili projekta zatražiti od udruge izradu izmijenjenog obrasca proračuna (troškovnika), koji će biti sastavni dio ugovora o financiranju te zatražiti izmjene opisnog dijela programa ili projekta
- za značajnije iznose sufinanciranja programa ili projekta, poduzeti aktivnosti za suradnju s drugim davateljima sredstava radi sprečavanja mogućeg dvostrukog financiranja

- ugovorom odrediti iznose sufinanciranja po programskim područjima kako bi se omogućio uvid u planirane, ugovorene te ostvarene programe
- programe ili projekte koji se odnose na sportska natjecanja i pripremne turnire sportskih klubova, školski sport, sport osoba s invaliditetom te sportsku rekreaciju građana planirati i financirati putem Zajednice sportova na temelju programa javnih potreba u sportu u skladu s odredbama Zakona o sportu
- preispitati program mjera za izlov nezavičajne divljači te u suradnji s nadležnim ministarstvima (Ministarstvo poljoprivrede i Ministarstvo zaštite okoliša i energetike) utvrditi plan i mjere kojim bi se u određenom vremenskom roku u potpunosti uklonila nezavičajna divljač s otoka
- provjeravati dokumentaciju o učinjenim troškovima za programe i projekte koji se financiraju ili sufinanciraju iz proračuna Županije
- zatražiti Sportsku zajednicu dostavljanje godišnjih izvještaja o izvršenju programa javnih potreba u sportu Županije s detaljnim podacima, koji bi uključivali podatke o ostvarenju planirane raspodjele sredstava po sportovima i programima, broju aktivnosti po sportskim udrugama te broju registriranih sportaša
- pratiti i nadzirati izvršenje programa javnih potreba u sportu te pratiti korištenje i utrošak sredstava za te programe i poboljšati sustav kontrole.

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

## OČITOVANJE PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE

Županija se očitovala na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Županije, prihvatila nalaze i preporuke Državnog ureda za reviziju te u nastavku dala obrazloženje.

Županija će programima javnih potreba utvrditi obvezu izrade izvještaja o izvršenju pojedinih programa javnih potreba po korisnicima odnosno programima na način kako su planirana te će objaviti izvještaje na svojim mrežnim stranicama. Nadalje navodi da ugovori zaključeni s korisnicima javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi sadrže odredbe prema kojima korisnici imaju obvezu dostaviti izvješće o ostvarenim programima do konca tekuće godine. Upravni odjel za sport, kulturu i tehničku kulturu putem kvartalnih izvješća o radu, obavještava župana o stupnju realiziranosti programa javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi. Zajednica sportova pri zaključivanju ugovora s korisnicima javnih potreba u sportu ima ugovornu obvezu prema kojoj su svi korisnici javnih potreba dužni dostaviti izvješće o ostvarenim programima do konca tekuće godine, a Sportska zajednica daje detaljno izvješće o ostvarenim programima javnih potreba na skupštini te isto dostavlja Upravnom odjelu za sport, kulturu i tehničku kulturu.

Županija navodi da planira izradu strategije kulturnog razvoja Županije za 2021. do 2025., iako ne postoji zakonska obveza, ali bi se njenim donošenjem unaprijedilo donošenje odluke o prioritetnim područjima za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro.

Nadalje, navodi da će donijeti program javnih potreba, na prijedlog Sportske zajednice, zajedno s godišnjim proračunom za 2020., zbog toga što je prijedlog proračuna za 2019. već upućen županijskoj skupštini na usvajanje.

Županija obrazlaže u vezi s iskazivanjem podataka prema području financiranja da zbog radova na aplikaciji za unos podataka u Detaljno izvješće za 2017., nije bilo tehnički moguće jer se navedeni podaci unose po zadanim šiframa te automatski putem aplikacije i u upitnik za procjenu usklađenosti postupaka dodjele sredstava. Nadalje navodi da će donijeti poslovnik o radu povjerenstva, a da su izjave o nepristranosti i povjerljivosti članova povjerenstva, članovi povjerenstva većinom potpisali. Poslovnik o radu kulturnog vijeća donesen je u travnju 2017., nakon prihvaćanja svih članova vijeća. Županija će poduzeti aktivnosti da svi članovi potpišu izjavu o nepristranosti i povjerljivosti članova povjerenstva. Rad članova kulturnog vijeća na vrednovanju i ocjenjivanju programa uskladiti će se s Poslovnikom o radu kulturnog vijeća pri provedbi javnog natječaja za zadovoljavanje javnih potreba u području kulture za 2019.

Vezano za odobravanje djelomičnog financiranja programa ili projekata, Županija obrazlaže da nije tražila od udruga izradu izmijenjenog obrasca proračuna jer bi navedeno postupanje znatno odužilo postupak i zaključivanje ugovora. Županija umjesto navedenog, ugovorom definira koje su stavke iz troškovnika obuhvaćene ugovorenim iznosom sufinanciranja. S obzirom da je ugovor oblik pravnog posla kojim se izražava slobodna volja dviju strana, Županija je mišljenja da ovakvo rješenje zamjenjuje potrebu utvrđivanja novog troškovnika. Pri objavi javnog poziva Sportska zajednica upoznaje prijavitelje o programima koji se djelomično financiraju te prema odobrenim sredstvima krajnji korisnici prilagođavaju troškovnike kako bi se odobreni programi mogli nesmetano realizirati.

Županija navodi da će za značajnije iznose sufinanciranja programa ili projekata i sprečavanja mogućeg dvostrukog financiranja, poduzeti dodatne aktivnosti za suradnju s drugim davateljima sredstava.

Županija navodi da prihvaća prijedlog da se ugovorom odrede iznosi sufinanciranja po programskim područjima kako bi se omogućio uvid u planirane, ugovorene te ostvarene programe.

*Vežano za preporuku da se programi sportskih natjecanja i pripremnih turnira sportskih klubova, školski sport, sport osoba s invaliditetom te sportska rekreacija građana planiraju i financiraju putem Sportske zajednice, Źupanija navodi da će preporuku provesti u proračunu za 2020.*

*Vežano za program mjera za izlov nezavičajne divljači Źupanija navodi da je od samog početka bila aktivno uključena u rješavanje problematike obitavanja nezavičajne divljači na otocima, ponajprije kroz definiranje zajedničkih lovišta kako bi se uopće moglo obavljati lov na nezavičajnu divljač i dodjelu istih u zakup lovoovlaštenicima. Problem povećanog broja nezavičajne divljači i nastalih šteta je naročito bio naglašen tijekom 2005. kada je od strane Źupanijske skupštine donesena prva odluka o mjerama poticanja lovaca u vezi uklanjanja medvjeda, čaglja, divlje svinje i jelena lopatara na otocima. Obzirom na povećanje brojnosti nezavičajne divljači, Źupanija je u više navrata od nadležnog ministarstva tražila ukidanje lovostaje kako bi se lov mogao odvijati tijekom cijele godine, te inicirala promjenu Zakona o otocima. Unatoč kontinuiranom izlovljavanju koje provode lovoovlaštenici, brojno stanje nezavičajne divljači na kvarnerskim otocima nije se smanjilo na broj koji bi osigurao normalno bavljenje poljoprivrednom djelatnosti odnosno gospodarski prihvatljive i dopustive štete te otklonila moguće negativnih posljedica te potencijalne opasnosti za ljude i imovinu. Radi učinkovitije provedbe naredbi nadležnih ministarstava, Źupanijska skupština je u srpnju 2011., donijela novu odluku o mjerama poticanja lovozakupnika u vezi uklanjanja medvjeda, čaglja, divlje svinje i jelena lopatara na otocima temeljem koje se isplaćuju naknade lovozakupcima s kvarnerskih otoka kao mjera smanjivanja šteta od divljači u skladu sa Zakonom o lovstvu. Mjera ujedno osigurava i praćenje izlova od strane lovozakupnika. Źupanija navodi da je u istom vremenskom razdoblju podjednako poticala i razvoj poljoprivrede (udruge, obiteljska poljoprivredna gospodarstva) i uređenje poljoprivrednih puteva sa svrhom smanjivanja staništa nezavičajne divljači. Činjenica je da izlov i lovne metode koje su primjenjivane nisu doveli do konačnog cilja, potpunog uklanjanja ove divljači s otoka. U tom pravcu već je višekratno zatražena pomoć nadležnih ministarstava, a posljednje i zaključcima Źupanijske skupštine iz travnja 2018. U kontekstu razmatranja prijedloga Zakona o otocima u listopadu 2018. održan je poseban sastanak u Ministarstvu regionalnog razvoja i EU fondova, Uprava za otoke, gdje su pored otočnih jedinica lokalne i regionalne samouprave bili prisutni i predstavnici Ministarstva poljoprivrede, Uprave za lovstvo i šumarstvo, Ministarstva zaštite okoliša i energetske učinkovitosti te Agencije za zaštitu okoliša koji su istaknuli potrebu definiranja posebnog akcijskog plana izlova divljači na otocima. Prisutni su se složili da definiranje cjelovitog plana i mjera za uklanjanje divljači zahtjeva uključivanje državnih poduzeća i tijela državne uprave za što Źupanija nema nadležnosti, kao i osiguranje dostatnih financijskih sredstava, no bez posebnog zaključka ili prijedloga za rješavanje problema van odredbi Zakona o lovstvu. U studenom 2018. stupio je na snagu novi Zakon o lovstvu koji jedinicama regionalne samouprave daje veće ovlasti za definiranje mjera u zajedničkim lovištima, no istovremeno im znatno smanjuje namjenska financijska sredstva za lovstvo te će se u tom kontekstu preispitati daljnje mjere poticanja izlova u Źupaniji. Novim Zakonom o lovstvu predviđeno je da ministar propisuje pravilnikom posebne uvjete za gospodarenje s divljači na otocima, kojeg se predviđa donijeti u roku godine dana, te će i o navedenom ovisiti daljnje postupanje.*

*Vežano za sustav kontrole, Źupanija navodi da će pojačati sustav kontrole troškova programa koji se sufinanciraju iz proračuna. Nadalje obrazlaže da je zaključen ugovor s udrugom o sufinanciranju svjetskog prvenstva motora s prikolicom koja je osnivač trgovačkog društva preko kojeg je pravdala veći dio dobivenih sredstava. Udruga može bankovnim potvrdama dokazati da su sredstva dana trgovačkom društvu, a iz dostavljenih računa po vrsti usluga i nabavljene robe se može vidjeti da se računi odnose na navedenu manifestaciju.*

*Županija obrazlaže vezano za izvješće o izvršenju programa javnih potreba u sportu da će sastavljati detaljnije izvješće, a informacije o sportskoj djelatnosti po sportovima i radu županijskih strukovnih saveza se prikazuju u sportskom godišnjaku koji se izdaje svake godine u suradnji s Županijom.*

*Navodi se da će Županija, Upravni odjel za sport, kulturu i tehničku kulturu pojačati kontrolu korištenja i utroška sredstava za programe javnih potreba u sportu.*