



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Sisak

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI

DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA  
IZ PRORAČUNA SISAČKO-MOSLAVAČKE ŽUPANIJE

Sisak, 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 SISAČKO-MOSLAVAČKE ŽUPANIJE	6
Planiranje programa i projekata	15
Dodjeljivanje financijskih sredstava	20
Sustav praćenja provedbe programa i projekata, analiza ostvarenih rezultata te javno objavljivanje i izvještavanje	31
OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA SISAČKO-MOSLAVAČKE ŽUPANIJE	37
OČITOVANJE SISAČKO-MOSLAVAČKE ŽUPANIJE	40



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Sisak

---

KLASA: 041-01/18-10/18  
URBROJ: 613-05-18-17

Sisak, 26. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA  
TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA SISAČKO-MOSLAVAČKE ŽUAPNIJE

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 Sisačko moslavačke-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 1. ožujka do 26. studenoga 2018.

## **PREDMET I CILJEVI REVIZIJE**

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

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

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

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

## **METODE REVIZIJE**

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

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

U postupku revizije:

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

## KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI

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

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

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

Tablica broj 1

### Kriteriji za ocjenu učinkovitosti, prema područjima revizije

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

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

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

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

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

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

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

## **PROGRAMI I PROJEKTI OD INTERESA ZA OPĆE DOBRO FINANCIRANI PUTEM TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA SISAČKO-MOSLAVAČKE 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 iz Registra udruga Republike Hrvatske, u Županiji na koncu listopada 2018. su registrirane 1 722 udruge.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupni prihodi i primici Županije iznosili su 231.511.579,00 kn u 2016., odnosno 224.723.984,00 kn u 2017., a ukupni rashodi i izdaci 242.213.151,00 kn u 2016., odnosno 218.365.848,00 kn u 2017. Od navedenih ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za tekuće donacije su u 2016. iznosili 10.127.405,00 kn ili 4,2 %, a u 2017. su iznosili 15.826.760,00 kn ili 7,2 %. Rashodi za tekuće donacije odnose se na prijenose neprofitnim organizacijama (organizacije civilnog društva, turističke zajednice, političke stranke i nezavisne liste) obuhvaćenim revizijom u iznosu 7.850.322,00 kn u 2016., odnosno 10.357.030,00 kn u 2017. i na prijenose drugim neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima te druge isplate koje nisu predmet revizije.

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

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

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

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

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

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

Ured za udruge na temelju dostavljenih podataka obveznika primjene Uredbe (tijela državne uprave, uredi i tijela Vlade Republike Hrvatske, druge javne institucije, lokalne jedinice, trgovačka društva u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno lokalnih jedinica te druge pravne osobe koje dodjeljuju sredstva iz javnih izvora za projekte i programe udruga) izrađuje i Vladi Republike Hrvatske dostavlja godišnje Izvješće o financiranju projekata i programa organizacija civilnog društva iz javnih izvora. Posljednje Izvješće o financiranju projekata i programa organizacija civilnog društva iz javnih izvora sastavljeno je za 2016., a Vlada Republike Hrvatske ga je usvojila u kolovozu 2018.

Izvješće, pored ostalog, sadrži pregled sredstava dodijeljenih za programe i projekte organizacijama civilnog društva iz proračuna županija prema općim područjima financiranja te prosječni udjel financiranja općih područja svih županija u Republici Hrvatskoj. Prema klasifikaciji djelatnosti udruga iz Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja Registra udruga Republike Hrvatske i Registra stranih udruga u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 4/15), utvrđeno je 17 općih područja financiranja i to socijalna djelatnost, kultura i umjetnost, sport, demokratska politička kultura, ljudska prava, obrazovanje, znanost i istraživanje, zaštita i spašavanje, održivi razvoj, zaštita zdravlja, tehnička kultura, branitelji i stradalnici, međunarodna suradnja, gospodarstvo, zaštita okoliša i prirode, duhovnost te hobistička djelatnost.

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

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

Tablica broj 2

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

u kn

Redni broj	Namjena sredstava	Način dodjeljivanja	Ostvareni rashodi	
			2016.	2017.
	1	2	3	4
I.	Dodijeljena sredstva korisnicima na koje se primjenjuje Uredba (Detaljno izvješće Županije)	-	7.162.549,00	7.494.701,00
1.	Programi i projekti organizacija civilnog društva	Javni natječaj	2.228.649,00	4.225.701,00
2.	Provođenje programa javnih potreba u sportu	Izravno*	1.434.000,00	1.520.000,00
3.	Provođenje programa javnih potreba u kulturi	Javni natječaj Izravno	489.400,00	884.000,00
4.	Provođenje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi	Izravno	500.000,00	500.000,00
5.	Provođenje javnih ovlasti	Izravno	1.180.000,00	-
6.	Isključiva nadležnost	Izravno	300.000,00	365.000,00
7.	Drugo - sredstva dodijeljena na neki drugi način koji nije predviđen Uredbom	Izravno	1.030.500,00	-
II.	Dodijeljena sredstva koja su više/manje iskazana u Detaljnom izvješću	-	-1.130.649,00	947.209,00
III.	Dodjeljivanje sredstava korisnicima/aktivnostima na koje se ne primjenjuje Uredba	-	1.918.422,00	2.015.120,00
1.	Programi i projekti turističke zajednice	Izravno	1.625.500,00	1.715.500,00
2.	Financiranje političkih stranaka i nezavisnih lista	Izravno	292.922,00	299.620,00
Ukupno (I. + II. + III.)			7.950.322,00	10.457.030,00

\* Izravno dodijeljeno Sportskoj zajednici koja je provela javni natječaj

U Detaljnom izvješću za 2016. manje od ostvarenih iskazani su prijenosi sredstava Centru za žene u iznosu 25.000,00 kn, Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja Stanica Novska u iznosu 70.000,00 kn te Udruzi osoba s invaliditetom Županije za 50.000,00 kn. U navedenom Izvješću više od ostvarenih iskazani su prijenosi sredstava Udruzi slijepih Županije za 50.000,00 kn te Vatrogasnoj zajednici Sisačko-moslavačke županije (dalje u tekstu: Vatrogasna zajednica) za 100.000,00 kn. U Detaljnom izvješću za 2016. iskazane su donacije za razvoj i unapređenje lovstva u iznosu 1.125.649,00 kn te u 2017. u iznosu 1.429.540,00 kn koje nisu isplaćene u navedenim godinama. Donacije za razvoj i unapređenje lovstva za 2016. isplaćene su u 2017. te su trebale biti iskazane u navedenom izvješću za 2017. U Detaljnom izvješću za 2017. nisu iskazani prijenosi sredstava Vatrogasnoj zajednici u iznosu 1.151.100,00 kn te Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja Stanica Novska u iznosu 100.000,00 kn. Odredbom članka 4. Uredbe, između ostalog, propisno je da davatelj financijskih sredstava Uredu za udruge podnosi godišnji izvještaj o dodijeljenim financijskim sredstvima iz javnih izvora, provedenim postupcima i učincima financiranih programa i projekata.

Državni ured za reviziju nalaže godišnjim izvještajem o dodijeljenim financijskim sredstvima iz javnih izvora obuhvatiti sve dodjele, u skladu s odredbama Uredbe.

Prijenosi sredstava Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja Stanica Novska u 2016. i 2017. u iznosu 100.000,00 kn za obavljanje javnih ovlasti prema Zakonu o Hrvatskoj gorskoj službi evidentirani su na računu ostale nespomenute usluge, a trebali su biti evidentirani na računu tekućih donacija.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opće područje financiranja	2016.		2017.		Županije RH u 2016., udjel u %*
		Ostvareni rashodi	Udjel u %	Ostvareni rashodi	Udjel u %	
	1	2	3	4	5	6
1.	Sport	1.594.000,00	22,2	1.864.900,00	24,9	31,4
2.	Zaštita i spašavanje	1.242.000,00	17,3	0,00	-	19,7
3.	Gospodarstvo	1.168.649,00	16,3	1.691.301,00	22,6	11,8
4.	Branitelji i stradalnici	1.039.000,00	14,5	1.030.500,00	13,7	5,3
5.	Kultura i umjetnost	694.400,00	10,0	1.015.000,00	13,5	11,9
6.	Socijalna djelatnost	624.000,00	8,7	446.500,00	6,0	11,1
7.	Tehnička kultura	500.000,00	7,0	500.000,00	6,7	2,8
8.	Hobistička djelatnost	100.000,00	1,4	0,00	-	0,2
9.	Ljudska prava	80.000,00	1,1	311.000,00	4,1	0,8
10.	Zaštita zdravlja	74.500,00	1,0	251.000,00	3,3	1,5
11.	Demokratska politička kultura	22.000,00	0,3	0,00	-	0,3
12.	Zaštita okoliša i prirode	10.000,00	0,1	0,00	-	0,8
13.	Duhovnost	5.000,00	0,1	91.000,00	1,2	0,4
14.	Održivi razvoj	3.000,00	-	20.000,00	0,3	0,7
15.	Obrazovanje, znanost i istraživanje	3.000,00	-	43.000,00	0,6	0,5
16.	Međunarodna suradnja	3.000,00	-	55.500,00	0,8	0,1
17.	Druga područja	0,00	-	175.000,00	2,3	0,7
	<b>Ukupno</b>	<b>7.162.549,00</b>	<b>100,0</b>	<b>7.494.701,00</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

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

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

Opća područja financiranja koja je Županija financirala najvećim se dijelom odnose na sport, zaštitu i spašavanje, gospodarstvo, branitelje i stradalnike, kulturu i umjetnost.



## Planiranje programa i projekata

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

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

Razvojna strategija Županije 2011. - 2013. donesena je u veljači 2011. Nakon toga, donesene su odluke o produljenju trajanja navedene Strategije na 2014., 2015., 2016. i 2017. Prema navedenoj Strategiji, posebno važnim smatra se rad udruga koje imaju izrađene kvalitetne programe utemeljene na potrebama i povezivanju različitih subjekata, koje su uspostavile partnerski odnos s drugim udrugama, gradovima i općinama te djeluju s ciljem povećanja kvalitete života i pridonose većoj socijalnoj pravednosti. Kao glavni cilj utvrđeno je poboljšanje položaja i sustavno rješavanje problema mladih. U vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2018.) donesena je Županijska razvojna strategija 2017. - 2020. koja, između ostalog, sadrži analizu civilnog društva kroz prikaz udruga po djelatnostima i geografskoj podijeljenosti s utvrđenim osnovnim razvojnim problemima i potrebama u radu udruga. Strategije sadrže općenite smjernice koje pružaju osnovu za financiranje rada udruga u svim područjima bez utvrđenih prioriteta područja za financiranje programa i projekata od javnog interesa.

Pored toga i javne ustanove zadovoljavaju određene javne potrebe građana. Javne potrebe podijeljene su na školstvo, predškolski odgoj, sport, kulturu, tehničku kulturu, zdravstvo i socijalnu skrb. Za stvaranje okruženja poticajnog za razvoj civilnog društva udruživanjem fizičkih i pravnih osoba radi ostvarivanja zajedničkih interesa i ciljeva na području Županije osnovane su brojne udruge iz različitih područja.

Županija je donijela Pravilnik o uvjetima i postupku dodjele financijskih potpora za projekte (programe) iz raspoloživih sredstava proračuna Županije Upravnog odjela za zdravstvo, socijalnu skrb i branitelje, Pravilnik o financiranju programa i projekata sredstvima za donacije proračuna Županije te Pravilnik o financiranju programa, projekata i manifestacija kroz Javni poziv za predlaganje javnih potreba u kulturi Županije. Pravilnikom o uvjetima i postupku dodjele financijskih potpora za projekte (programe) iz raspoloživih sredstava proračuna Županije Upravnog odjela za zdravstvo, socijalnu skrb i branitelje obuhvaćena su područja zdravstvene zaštite, prevencije ovisnosti, udruga umirovljenika, izvan-institucijske skrbi za stare, civilnih udruga iz područja socijalne skrbi, udruga mladih i udruga proisteklih iz Domovinskog i Drugog svjetskog rata. Pravilnikom o financiranju programa, projekata i manifestacija kroz Javni poziv za predlaganje javnih potreba u kulturi Županije obuhvaćena je dodjela sredstava za financiranje programa (projekata) zaštite i očuvanja arheološke baštine, nepokretnih kulturnih dobara, programa (projekata, manifestacija) udruga u kulturi, likovne djelatnosti, kazališne, muzejsko-galerijske, nakladničke, knjižničarske, glazbeno-multimedijalne, arhivske djelatnosti, koji promiču kulturu mladih, međunarodne kulturne suradnje te izgradnja, održavanje i opremanje ustanova u kulturi.

Pravilnikom o financiranju programa i projekata sredstvima za donacije proračuna Županije prihvatljivim aktivnosti za provedbu projekata koje se mogu financirati donacijama utvrđena je zaštita i promicanje ljudskih prava, zaštita i promicanje prva i unapređenje kvalitete života osoba s invaliditetom i djece s teškoćama u razvoju, promicanje vrijednosti Domovinskog rata, razvoj demokratske političke kulture, razvoj i promicanje športa, dobrovoljno vatrogastvo, nove medijske kulture i fotografija, knjižnična i nakladnička djelatnost, kulturni amaterizam, prevencija bolesti i izvaninstitucionalno obrazovanje djece i odraslih. Također, je navedeno da popis aktivnosti nije konačan, već samo ilustrativan te će se odgovarajuće aktivnosti koje doprinose ostvarenju ciljeva definiranih strateškim i razvojnim dokumentima Županije, a koje nisu spomenute uzeti u obzir za financiranje.

Za veći dio područja obuhvaćenih navedenim Pravilnicima nisu vidljivi ciljevi i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, a Pravilnikom o financiranju programa, projekata i manifestacija kroz Javni poziv za predlaganje javnih potreba u kulturi Županije nisu utvrđeni ni kriteriji za procjenu. Odredbom članka 10. Uredbe, propisano je da temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja donosi čelnik tijela državne uprave, odnosno nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave u obliku općeg akta iz kojeg su razvidne mjere iz programa, strategija i planova čije je provođenje u nadležnosti pojedinog tijela državne uprave, odnosno lokalne samouprave, važnost i potreba suradnje s udrugama u realizaciji tih mjera, ciljevi i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa i projekata te u skladu s tim vrste aktivnosti koja će se financirati, prihvatljive organizacije koje se mogu prijaviti, kriteriji za procjenu i ostali elementi postupka dodjele financijskih sredstava, kao i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u određenom području.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Pravilnik o uvjetima i postupku dodjele financijskih potpora za projekte (programe) iz raspoloživih sredstava proračuna Županije Upravnog odjela za zdravstvo, socijalnu skrb i branitelje, Pravilnik o financiranju programa i projekata sredstvima za donacije proračuna Županije te Pravilnik o financiranju programa, projekata i manifestacija kroz Javni poziv za predlaganje javnih potreba u kulturi Županije s odredbama Uredbe, odnosno navedenim Pravilnicima utvrditi ciljeve i očekivane rezultate koji se žele postići financiranjem programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, a Pravilnikom o financiranju programa, projekata i manifestacija kroz Javni poziv za predlaganje javnih potreba u kulturi Županije utvrditi i kriterije za procjenu.

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 ne provodi sustavno izgrađivanje sposobnosti, posebnih znanja i vještina zaposlenika koji rade na poslovima dodjele financijskih sredstava te ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata od javnog interesa. Dva zaposlenika koji rade na navedenim poslovima prisustvovala su nekom obliku organiziranog obrazovanja. Jedna zaposlenica iz Upravnog odjela za prosvjetu, kulturu i šport pohađala je u listopadu 2015. dvodnevni program obrazovanja iz područja Standardi financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Iz Stručne službe za poslove skupštine i opće poslove jedna zaposlenica pohađala je dvodnevni program Kako uključiti civilno društvo u pripremu i provedbu lokalnih programa od javnog interesa (uvod u strateško planiranje) u prosincu 2017. Rashodi za objave javnih natječaja za predlaganje programa i projekata od interesa za opće dobro za 2016. i 2017. ostvareni su u iznosu 1.217,00 kn, a za naknade članovima stručnih tijela za ocjenjivanje u iznosu 25.934,00 kn.

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

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

- Planiranje programa i projekata za dodjeljivanje sredstava putem javnog natječaja

Županija je za programe i projekte od interesa za opće dobro za dodjeljivanje sredstava putem javnog natječaja ostvarila donacije udrugama građana u 2016. u iznosu 1.592.400,00 kn te 2017. u iznosu 3.238.400,00 kn. Proračunom planirana sredstva za navedenu namjenu uz djelatnost udruga obuhvaćaju i druge korisnike potencijalno prihvatljive za prijavu programa i projekata na javni natječaj. Prema pisanom očitovanju Županije prioriteta područja u kulturi utvrđena su po uzoru na natječaj koji provodi Ministarstvo kulture, a u području zdravstva, socijalne skrbi i branitelja na temelju dokumenata iz područja socijalne politike Županije te iskazanih potreba i programa rada udruga proizašlih iz Domovinskog rata i Drugog svjetskog rata. Županija je donijela programe javnih potreba za 2016. i 2017. (kultura, sport, tehnička kultura, predškolski odgoj, školstvo, zdravstvo i socijalnoj skrbi) kojima nije predvidjela obvezu izrade izvještaja o izvršenju (realizaciji) pojedinih programa javnih potreba na području Županije. Prema navodima iz Priručnika za postupanje u primjeni Uredbe koji je izradio Ured za udruge, procjena potreba za utvrđivanje prioriteta područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima treba obuhvatiti opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka te na temelju tih podataka donošenje odluke o prioritetima. Navedenom analizom trebalo bi pored podataka o potrebama ciljanih skupina, opsega procjene potreba (prikupljanja i analize podataka) utvrditi pokazatelje na temelju kojih će se razmatrati opseg problema te utvrditi kako će se rezultati analize prikupljenih podataka koristiti za planiranje programa i njihovu provedbu.

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

Godišnji plan raspisivanja javnih natječaja za dodjelu financijskih sredstava udrugama iz sredstava Proračuna Županije za 2016. donesen je u travnju 2016., a Godišnji plan raspisivanja javnih poziva i natječaja za dodjelu financijskih sredstava udrugama iz Proračuna Županije za 2017. u siječnju 2017. S obzirom na to da je Proračun Županije za 2016. donesen u prosincu 2015., a za 2017. u studenom 2016., navedeni godišnji planovi nisu bili doneseni u roku 30 dana od dana usvajanja Proračuna Županije. Navedeni planovi objavljeni su na mrežnim stranicama Županije. Sadrže propisane podatke, osim što navedeni godišnji plan za 2017. ne sadrži podatke o rasponu sredstava namijenjenom za financiranje pojedinog programa, odnosno projekta.

Odredbama članka 8. Uredbe, propisano je da davatelj financijskih sredstava u roku 30 dana od dana usvajanja državnog proračuna, odnosno proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za sljedeću kalendarsku godinu, izrađuje i na svojim službenim 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. Planirano je za 2016. i 2017. objaviti četiri javna natječaja (poziva).

Državni ured za reviziju nalaže izraditi godišnji plan raspisivanja javnih natječaja u roku 30 dana od dana usvajanja Proračuna Županije za sljedeću kalendarsku godinu sa svim podacima propisanim Uredbom.

Županija je za 2016. i 2017., osim programa javnih potreba koji su utvrđeni posebnim zakonima (kultura, sport, tehnička kultura), donijela programe javnih potreba i za predškolski odgoj, školstvo, zdravstvo i socijalnu skrb, na temelju kojih se provode aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za Županiju. U skladu s donesenim programima planirana su sredstva u proračunu za 2016. i 2017.

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

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

Za tekuće donacije za provođenje programa javnih potreba putem Zajednice sportskih udruga i saveza Sisačko-moslavačke županije (dalje u tekstu: Sportska zajednica), Županija je za 2016. planirala i ostvarila donacije u iznosu 1.434.000,00 kn te za 2017. u iznosu 1.520.000,00 kn. Prema Programu javnih potreba u sportu za 2016. Županija je planirala donacije za sufinanciranje sportskih programa u iznosu 480.240,00 kn, školski sport u iznosu 435.200,00 kn, djelovanje sportskih saveza i Sportske zajednice u iznosu 376.880,00 kn, sportske manifestacije od posebnog interesa za Sportsku zajednicu i Županiju u iznosu 119.600,00 kn, sportsku rekreaciju u iznosu 11.040,00 kn, stručni rad u iznosu 6.440,00 kn te sportske aktivnosti osoba s invaliditetom i stradalnika Domovinskog rata u iznosu 4.600,00 kn, odnosno u ukupnom iznosu 1.434.000,00 kn. Za 2017. uz navedena područja planirana su i sredstva za potpore kategoriziranim sportašima te materijalne troškove prostora u ukupnom iznosu 1.520.000,00 kn. Prijedlog Programa javnih potreba u sportu s utvrđenim programskim područjima izrađuje i dostavlja Županiji Sportska zajednica uzimajući u obzir ciljeve utvrđene Statutom, potrebe udruga u sportu na području Županije te gospodarsku situaciju.

Za tekuće donacije za provođenje programa javnih potreba putem Zajednice tehničke kulture Sisačko-moslavačke županije (dalje u tekstu: Zajednica tehničke kulture), Županija je za 2016. i 2017. planirala i ostvarila donacije u iznosu 500.000,00 kn.

Prema Programu javnih potreba u tehničkoj kulturi za 2016. Županija je planirala donacije za centar izvrsnosti u iznosu 150.000,00 kn, materijalne troškove poslovanja u iznosu 100.000,00 kn, održavanje opreme i objekata u iznosu 70.000,00 kn, rad gradskih zajednica i klubova udruženih u Zajednicu tehničke kulture u iznosu 55.000,00 kn, natjecanja i smotre učenika osnovnih i srednjih škola u iznosu 40.000,00 kn, projekt osposobljavanja učenika petih razreda za upravljanje biciklima i stjecanje potvrde o osposobljenosti u iznosu 35.000,00 kn, izdavačko informativne poslove u iznosu 30.000,00 kn te rad s djecom i mladeži u iznosu 20.000,00 kn, odnosno ukupno 500.000,00 kn. Prema Programu javnih potreba u tehničkoj kulturi za 2017. planirana su ista područja i iznosi kao u 2016. osim što je za centar izvrsnosti planirano 140.000,00 kn, a rad gradskih zajednica i klubova udruženih u Zajednicu tehničke kulture 65.000,00 kn. Programska područja planirana su na temelju prijedloga Zajednice tehničke kulture.

Osim navedenih područja, programima nisu utvrđene druge aktivnosti primjerice obveza namjenskog trošenja sredstava, zaključivanja ugovora o međusobnim pravima i obvezama Županije i navedenih Zajednica, raspisivanja javnog natječaja za dodjeljivanje sredstava te podnošenje godišnjeg izvještaja.

Za tekuće donacije dodijeljene za provođenje javnih ovlasti korisnika financiranja, Županija je proračunom za 2016. planirala tekuće donacije Vatrogasnoj zajednici u iznosu 1.055.000,00 kn, a ostvarila u iznosu 1.050.000,00 kn. Za 2017. planirala je tekuće donacije Vatrogasnoj zajednici u iznosu 1.160.000,00 kn, a ostvarila u iznosu 1.151.100,00 kn. Županija sredstva u proračunu za Vatrogasnu zajednicu planira na temelju prijedloga financijskog plana i programa rada Vatrogasne zajednice.

Za rad Hrvatske gorske službe spašavanja Stanica Novska, Županija je za 2016. i 2017. ostvarila rashode u iznosu 100.000,00 kn (evidentirano na rashodima za ostale nespomenute usluge). Program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanica Hrvatske gorske službe spašavanja nije donesen. Odredbom članka 18. Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanica Hrvatske gorske službe spašavanja.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanica Hrvatske gorske službe spašavanja, u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja.

Županija je za 2016. i 2017. planirala i ostvarila donacije Hrvatskom Crvenom križu - Zajednica udruga društava Crvenog križa Županije (dalje u tekstu: Crveni križ) u iznosu 100.000,00 kn. Planirani i ostvareni iznosi za 2016. i 2017. manji su od iznosa koji je Županija trebala osigurati prema odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa. Županija je donijela plan razvoja sustava civilne zaštite za 2016. i 2017. Smjernice za organizaciju i razvoj sustava civilne zaštite na području Županije donesene su za razdoblje 2016.-2019.

- Planiranje sredstava za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba

Prema proračunu Županije za 2016. donacije Turističkoj zajednici Županije (dalje u tekstu: Turistička zajednica) planirane i ostvarene su u iznosu 1.625.500,00 kn. Za 2017. planirane su donacije u iznosu 1.965.500,00 kn, a ostvarene su u iznosu 1.715.500,00 kn.

Programom rada Turističke zajednice za 2016. i 2017. utvrđene su aktivnosti i potrebna sredstva za ostvarenje aktivnosti.

Prema financijskom planu za 2016. Turistička zajednica planirala je donacije Županije u iznosu 1.625.500,00 kn i to za funkcioniranje turističkog ureda 900.000,00 kn te programske aktivnosti 725.500,00 kn. Prema financijskom planu za 2017. Turistička zajednica planirala je donacije Županije u iznosu 1.965.500,00 kn, odnosno izmjenama u iznosu 1.715.500,00 kn i to za funkcioniranje turističkog ureda 967.600,00 kn i za programske aktivnosti 747.900,00 kn.

### **Dodjeljivanje financijskih sredstava**

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

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

- Dodjeljivanje financijskih sredstava putem javnog natječaja

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

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

Odluka o načinu raspodjele raspoloživih sredstava namijenjenih financiranju programa i projekata koje u određenom području provode udruge, a kojom se utvrđuje dokumentacija za provedbu javnog natječaja za 2016. i 2017. nije donesena. Odredbom članka 9. Uredbe, propisano je da 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.

Županija je za 2016. objavila dva, a za 2017. tri javna natječaja za prijavu programa i projekata. Javni natječaji bili su otvoreni za prijavu programa ili projekta najmanje 30 dana od dana javnog objavljivanja osim javnog natječaja za donacije i pokroviteljstva iz Ureda župana koji je bio otvoren do trenutka zaključivanja posljednjeg ugovora kojim se dodjeljuju ukupno planirana sredstva za donacije predviđena u proračunu.

Za natječaj iz područja zdravstvene zaštite, prevencije ovisnosti, udruga proisteklih iz Domovinskog i Drugog svjetskog rata, socijalne skrbi, umirovljenika, izvaninstitucionalne skrbi za stare i nemoćne te mladih koji su provedeni kroz Upravni odjel za zdravstvo, socijalnu skrb i branitelje na mrežnim stranicama Županije, objavljena je za 2017. natječajna dokumentacija koja sadrži obrasce propisane Uredbom, osim obrasca ugovora o financiranju programa ili projekta te popis priloga koje je potrebno priložiti uz prijavu. Za predlaganje programa, projekata i manifestacija u kulturi koji su provedeni kroz Upravni odjel za prosvjetu, kulturu i sport u 2017. objavljen je tekst javnog natječaja, temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja, upute za prijavitelje te obrazac proračuna prijavljenog programa i projekta, izjave o nepostojanju dvostrukog financiranja, izjave o partnerstvu, ugovora, zahtjeva za isplatu sredstava i izvještaja o namjenskom korištenju sredstava. Za dodjelu sredstava iz Ureda župana za 2017. objavljen je tekst javnog natječaja, temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja, upute za prijavitelje i obrazac prijave za javni natječaj. Odredbom članka 9. Uredbe, propisano je da 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.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o načinu raspodjele raspoloživih sredstava namijenjenih financiranju programa i projekata koje u određenom području provode udruge kojom je potrebno utvrditi dokumentaciju za provedbu javnog natječaja te objaviti natječajnu dokumentaciju, u skladu s odredbama Uredbe.

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava, prije isteka roka za prijavu potencijalnim prijaviteljima pruža podršku u vidu javne objave odgovora na pitanja, odnosno pripremnih radionica za izradu projektnih prijava. Županija potencijalnim prijaviteljima nije pružala podršku u vidu pripremnih radionica za izradu projektnih prijava te javne objave odgovora na pitanja. Na pitanja potencijalnih prijavitelja odgovara se usmeno ili elektroničkom poštom.

Državni ured za reviziju predlaže potencijalnim prijaviteljima pružiti podršku u vidu pripremnih radionica za izradu projektnih prijava te javne objave odgovora na pitanja.

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

Tablica broj 4

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

u kn

Redni broj	Područje financiranja	Ostvareno			
		2016.		2017.	
		Broj programa*	Iznos	Broj programa*	Iznos
	1	2	3	4	5
1.	Javne potrebe u sportu Županije - natječaj objavila Sportska zajednica	93	502.320,00	90	522.320,00
2.	Zdravstvo, socijalna skrb i branitelji	61	1.103.000,00	73	1.152.000,00
3.	Javne potrebe u kulturi	113	489.400,00	121	584.000,00
4.	Javni natječaj za donacije Ureda župana	-	-	284	1.502.400,00
5.	Javne potrebe u tehničkoj kulturi - dodjelu obavila Zajednica tehničke kulture	22	55.000,00	19	65.000,00
	Ukupno	289	2.149.720,00	587	3.825.720,00

\* broj programa, projekata ili manifestacija

U području javnih potreba u sportu Županije u 2016. i 2017. financirana su četiri programska područja i to sportski programi (županijski sportski savezi, pokroviteljstva i supokroviteljstva, klubovi u gradovima i općinama), sportska rekreacija, stručni rad i sportske aktivnosti osoba s invaliditetom i stradalnika Domovinskog rata. U području kulture kroz Upravni odjel za prosvjetu, kulturu i šport u 2016. i 2017. financirano je šest programskih područja i to programi i projekti zaštite i očuvanja arheološke baštine i nepokretnih kulturnih dobara, programi, projekti i manifestacije udruga u kulturi, likovne djelatnosti, kazališne, muzejsko-galerijske, nakladničke, knjižničarske, glazbeno-multimedijalne, arhivske djelatnosti, kulture mladih, programi i projekti međunarodne kulturne suradnje te izgradnja, održavanje i opremanje ustanova u kulturi. U području zdravstva, socijalne skrbi i branitelja kroz Upravni odjel za zdravstvo, socijalnu skrb i branitelje u 2016. i 2017. financirano je sedam područja i to zdravstvena zaštita, prevencija ovisnosti, udruge umirovljenika, skrb za stare, socijalna skrb, udruge mladih te proistekle iz Domovinskog i Drugog svjetskog rata.



Osim navedenog, sva područja djelovanja udruga financirana su u 2016. i 2017. kroz Ured župana. U 2016. dodjela sredstava iz Ureda župana obavljena je bez objave javnog natječaja na temelju zahtjeva korisnika te odluka Župana o pokroviteljstvu za što su ostvareni rashodi u iznosu 1.345.000,00 kn. U 2017. dodjela sredstava iz Ureda župana obavljena je na temelju raspisanog javnog natječaja o uvjetima i postupku za financiranje programa i projekata sredstvima za donacije proračuna Županije Ureda župana za što su ostvareni rashodi u iznosu 1.502.400,00 kn. Iz navedenog proizlazi da je Županija pojedine programske aktivnosti udruga financirala kroz javni natječaj Ureda župana i javne natječaje drugih upravnih odjela. Državni ured za reviziju je mišljenja da bi u cilju boljeg upravljanja organizacijskim kapacitetima i ljudskim resursima istovrsne programske aktivnosti trebalo obuhvatiti jednim natječajem.

Također, javne potrebe u kulturi organizacija civilnog društva u 2017. financirane su kroz javni natječaj u iznosu 584.000,00 kn te izravnom dodjelom sredstava Zajednici kulturno umjetničkih udruga Sisačko-moslavačke županije na temelju zaključenog ugovora u iznosu 300.000,00 kn. Financiranje programa i projekata udruga u kulturi u 2017. navedena Zajednica nije provela putem javnog natječaja.

Prema odredbi članka 6. Uredbe, financijska sredstva, bez objavljivanja javnog natječaja dodjeljuju se izravno u opravdanim i iznimnim slučajevima, kada nepredviđeni događaji obvezuju davatelja financijskih sredstava da u suradnji s udrugama žurno djeluje u rokovima u kojima nije moguće provesti standardni natječajni postupak i problem je moguće riješiti samo izravnom dodjelom financijskih sredstava, kada se financijska sredstva dodjeljuju udruzi ili skupini udruga koje imaju isključivu nadležnost u području djelovanja odnosno zemljopisnog područja za koje se financijska sredstva dodjeljuju ili je udruga jedina organizacija operativno sposobna za rad na području djelovanja odnosno zemljopisnom području na kojem se financirane aktivnosti provode, kada se financijska sredstva dodjeljuju udruzi koja je na temelju propisa izrijekom navedena kao provoditelj određene aktivnosti te kada se prema mišljenju nadležnog povjerenstva jednokratno dodjeljuju financijska sredstva do 5.000,00 kn za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge, a ukupan iznos tako dodijeljenih sredstava iznosi najviše 5,0 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga.

Državni ured za reviziju nalaže financijska sredstva bez objavljivanja javnog natječaja dodjeljivati, u skladu s odredbama Uredbe.

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

Županija je donijela odluku o imenovanju povjerenstva za pripremu i provedbu natječaja za dodjelu financijskih potpora za projekte (programe) iz raspoloživih sredstava Proračuna Županije, Upravnog odjela za zdravstvo, socijalnu skrb i branitelje, odluke o imenovanju članova povjerenstva za ocjenu projekata iz područja zdravstvene zaštite, prevencije ovisnosti, socijalne skrbi, programa umirovljenika, izvan-institucijske skrbi za stare, udruga mladih te udruga proisteklih iz Domovinskog i Drugog svjetskog rata, rješenje o imenovanju povjerenstva za postupak ocjene ispunjavanja propisanih uvjeta poziva za predlaganje programa javnih potreba u kulturi, rješenje o imenovanju članova Kulturnog vijeća Županije te rješenje o imenovanju povjerenstva za ocjenu kvalitete programa i projekata za donacije u Uredu župana. Županija nije imenovala povjerenstvo za postupak provjere ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja za financiranje programa i projekata sredstvima za donacije Ureda župana. Poslovnici o radu povjerenstava za ocjenjivanje, osim Poslovnika Kulturnog vijeća za 2016. i 2017., nisu doneseni. Odredbom članka 29. Uredbe, propisano je da povjerenstvo za ocjenjivanje radi na temelju poslovnika kojeg svi članovi prihvaćaju potpisivanjem izjave o prihvaćanju, a obvezni su potpisati i izjavu o nepristranosti i povjerljivosti.

Članovi Povjerenstva za postupak ocjene ispunjavanja propisanih uvjeta poziva za predlaganje programa javnih potreba u kulturi Županije za 2016. i 2017. nisu potpisali izjavu o nepristranosti i povjerljivosti. Članovi Povjerenstva za ocjenu kvalitete programa i projekata za donacije iz Ureda župana ocjenu kvalitete programa ili projekata obavljali su tijekom 2017. na temelju izjave o nepristranosti i povjerljivosti potpisane u veljači 2017. S obzirom na to da je javni natječaj za financiranje programa ili projekata sredstvima za donacije Ureda župana otvoren veći dio godine (do trenutka zaključenja posljednjeg ugovora kojim su dodijeljena ukupna planirana sredstva za donacije predviđena u proračunu Županije) te se zahtjevi zaprimaju i ocjenjuju tijekom većeg dijela godine članovi povjerenstva prije potpisivanja izjave o nepristranosti i povjerljivosti u veljači 2017. nisu mogli biti upoznati s popisom svih udruga koje će se prijavljivati tijekom godine na natječaj. Odredbom članka 14. Pravilnika o financiranju programa i projekata sredstvima za donacije proračuna Županije propisno je da su članovi povjerenstva obvezni potpisati izjavu o nepristranosti i povjerljivosti kojom potvrđuju da se oni ni članovi njihove obitelji ne nalaze u sukobu interesa. Navedena izjava se potpisuje nakon što je osoba (potpisnik) izjave upoznata s nazivom udruge odnosno popisom udruga koje su se prijavile na natječaj. Odredbom članka 27. Uredbe, propisano je da osobe koje sudjeluju u radu povjerenstva za otvaranje prijave pristiglih na javni natječaj, koje ocjenjuju programe ili projekte koji su ispunili sve propisane uvjete natječaja i koje odlučuju o dodjeli financijskih sredstava moraju biti upoznate s popisom udruga koje su se prijavile na natječaj. Nakon toga te osobe potpisuju izjavu o nepristranosti i povjerljivosti kojom potvrđuju da se one ni članovi njihove obitelji ne nalaze u sukobu interesa. Istom izjavom osoba potvrđuje i da nema osobnih interesa kojima može utjecati na nepristranost rada povjerenstva čiji je član, da će u obavljanju dužnosti na koju je imenovana postupati časno, pošteno, savjesno, odgovorno i nepristrano čuvajući povjerljivost podataka i informacija i vlastitu vjerodostojnost i dostojanstvo dužnosti koja joj je povjerena od strane davatelja financijskih sredstava.

Županija je donijela rješenje o imenovanju povjerenstva za prigovore Ureda župana. Nadležno tijelo za rješavanje o prigovoru o dodjeli financijskih sredstva iz područja zdravstvene zaštite, prevencije ovisnosti, socijalne skrbi, programa umirovljenika, izvan-institucijske skrbi za stare, udruga mladih, udruga proisteklih iz Domovinskog i Drugog svjetskog rata te kulture nije imenovano.

Odredbom članka 32. Uredbe, propisano je da davatelj financijskih sredstva za rješavanje o prigovoru o dodjeli financijskih sredstva određuje tijelo u čijem sastavu ne mogu biti osobe koje su sudjelovale u pripremi i provedbi javnog natječaja te ocjeni programa i projekata. Isto tijelo može rješavati i prigovore na odluku o neispunjavanju propisanih uvjeta natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti poslovnike o radu povjerenstava za ocjenjivanje, potpisati izjave o nepristranosti i povjerljivosti te imenovati nadležna tijela za rješavanje o prigovoru o dodjeli financijskih sredstva za sva područja u kojima se obavlja financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, u skladu s odredbama Uredbe.

Odredbama Uredbe su propisana mjerila, odnosno uvjeti koje moraju ispunjavati udruge koje koriste sredstva iz javnih izvora. Za javni natječaj o uvjetima i postupku dodjele financijskih potpora za projekte i programe iz raspoloživih sredstava Proračuna Županije, Upravnog odjela za zdravstvo, socijalnu skrb i branitelje za 2016. i 2017. provjera ispunjavanja uvjeta natječaja odnosno propisanih mjerila koja moraju ispunjavati udruge koje koriste sredstva iz javnih izvora nije obuhvatila provjeru da korisnik financiranja ima prikladan način javnog objavljivanja programskog i financijskog izvještaja o radu za proteklu godinu (na mrežnim stranicama udruge, odnosno na drugi odgovarajući način). Za natječaj o uvjetima i postupku za financiranje programa i projekata sredstvima za donacije Ureda župana za 2017. te predlaganje programa javnih potreba u kulturi za 2016. i 2017., Županija nije sastavila obrazac iz kojeg je vidljivo ispunjavanje propisanih uvjeta natječaja, odnosno mjerila koja moraju ispunjavati udruge koje koriste sredstva iz javnih izvora za podnositelje programa i projekata.

Državni ured za reviziju nalaže provjeravati ispunjavanje propisanih mjerila za korištenje sredstava iz javnih izvora, u skladu s odredbama Uredbe.

Predlaže se izraditi obrazac o obavljenoj provjeri ispunjavanja uvjeta natječaja odnosno propisanih mjerila koja moraju ispunjavati udruge koje koriste sredstva iz javnih izvora za sva područja u kojima se obavlja financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

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 utvrđena područja koja kriteriji za procjenjivanje programa ili projekata mogu imati.

Ocjenjivanje prijava pristiglih na natječaj za financiranje programa ili projekata za područja zdravstvene zaštite, prevencije ovisnosti, udruga proisteklih iz Domovinskog i Drugog svjetskog rata, socijalne skrbi, umirovljenika, izvan-institucionalne skrbi za stare i nemoćne te mladih obavlja se na temelju 13 kriterija. Ocjenjivanje su provodila tri člana povjerenstva svaki zasebno te je dobiveni broj bodova utvrđen kao prosjek ocjena svih ocjenjivača. Uz brojčane ocjene nisu navedena opisna obrazloženja ocjena ocjenjivanog programa ili projekta.

O ocjenjivanju (vrednovanju) projekata ili programa pristiglih na natječaj za financiranje programa ili projekata iz područja kulture nisu izrađeni i ovjereni obrasci za ocjenu kvalitete (vrijednosti) prijave iz kojih, između ostalog, trebaju biti vidljivi kriteriji na temelju kojih je vrednovanje obavljeno, broj bodova dodijeljen svakom od kriterija, ukupan broj bodova te opisna obrazloženja ocjena ocjenjivanog programa ili projekta koja je svaki član Kulturnog vijeća koji je obavio vrednovanje dodijelio pojedinom projektu ili programu. Prosječna ocjena (broj bodova) koji je dodijeljen pojedinom projektu ili programu naveden je u skupnim listama o vrednovanju koje je ovjerio predsjednik Kulturnog vijeća. Nije vidljivo koliko članova Kulturnog vijeća je ocjenjivalo pojedini projekt ili program. Prema odredbi članka 2. Poslovnika Kulturnog vijeća za 2016. i 2017. zadaća je svakog člana Kulturnog vijeća, između ostalog, razmotriti i prema postavljenim pitanjima u propisanom obrascu procjene programa ili projekta ocijeniti projekte i programe udruga koji su prijavljeni u okviru programskog područja natječaja i koji su ispunili propisane administrativne uvjete natječaja. Objektivno, nepristrano i bez subjektivnih utjecaja procijeniti prijave te svaku dodijeljenu ocjenu obrazložiti pismeno i usmeno, dajući reference na prijavu i razloge zbog čega je dodijeljena upravo ta ocjena, pozivajući se na podatke iz same prijave. Odredbom članka 9. i 20. Uredbe, propisano je da natječajna dokumentacija obuhvaća, između ostalih, obrazac za ocjenu kvalitete (vrijednosti) programa ili projekta te da se ocjenjivanje prijave pristiglih na natječaj za financiranje programa ili projekata udruga obavlja prema jedinstvenom nizu kriterija (pitanja) koje određuje davatelj financijskih sredstava za svaki natječaj ili programsko područje u okviru jednog natječaja vodeći računa o uvjetima koji su natječajem propisani.

Povjerenstvo za ocjenu kvalitete programa i projekata u Uredu župana ocjenjivanje je obavilo na temelju četiri kriterija. U obrascu za ocjenu programa i projekata uz brojčane ocjene nisu navedena opisna obrazloženja ocjena ocjenjivanog programa ili projekta. Sva tri člana povjerenstva zajedno su obavila ocjenjivanje (izradili su jedan obrazac za ocjenu kvalitete programa ili projekta).

Za veći dio kriterija na temelju kojih je obavljeno ocjenjivanje nisu utvrđena mjerila.

Državni ured za reviziju nalaže ocjenjivati prijave pristigle na natječaj za financiranje programa ili projekata udruga iz područja kulture prema jedinstvenom nizu kriterija (pitanja) na obrascima za ocjenu kvalitete (vrijednosti) programa ili projekta, u skladu s odredbama Poslovnika Kulturnog vijeća i Uredbe.

Predlaže pri utvrđivanju kriterija na temelju kojih se obavlja ocjenjivanje projekata ili programa prednost dati kriterijima za koje je moguće utvrditi mjerila, jer se provođenjem ocjenjivanja na temelju kriterija za koje su utvrđena mjerila omogućuje veća transparentnost sustava ocjenjivanja, ujednačeno postupanje pri ocjenjivanju, objektivniji postupak ocjene te je način dodjele bodova jasniji podnositeljima projekata ili programa.

Predlaže uz brojčane ocjene u obrascima za ocjenu kvalitete (vrijednosti) programa ili projekta navoditi i opisna obrazloženja ocjena.

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

Na prijedlog povjerenstava za ocjenu prijave Župan je donio odluke (zaključke) o dodjeli financijskih sredstava, a rezultati su objavljeni na mrežnim stranicama Županije. U većini slučajeva odobrena sredstva manja su od traženih, a prethodni pregovori o stavkama proračuna programa ili projekta i aktivnostima u opisnom dijelu programa ili projekta koje treba izmijeniti s dijelom korisnika financiranja nisu obavljani ili su obavljani usmeno (izravno ili telefonskim putem) bez pribavljanja izmijenjenih proračuna programa ili projekta. Izmijenjeni obrazac proračuna ili troškovnik aktivnosti postaje sastavni dio ugovora. Prema 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 Županija nema dokumentaciju o obavljenim razgovorima (zapisnik, bilješka). Postupke pregovaranja trebalo je dokumentirati, a dokumentaciju u vezi s pregovorima potrebno je arhivirati.

Državni ured za reviziju nalaže u slučaju odobrenog djelomičnog financiranja programa ili projekta zatražiti udruge izradu izmijenjenog obrasca proračuna (troškovnika), koji će biti sastavni dio ugovora o financiranju te zatražiti izmjene opisnog dijela programa ili projekta, u skladu s odredbama Uredbe. Predlaže dokumentaciju u vezi s pregovorima arhivirati.

Podnositelji zahtjeva čije prijave nisu zadovoljile propisane uvjete natječaja za financiranje projekata ili programa iz područja kulture nisu bili obaviješteni pisanim putem. Odredbom članka 28. Uredbe, propisano je da udruge čije prijave ne zadovoljavaju propisane uvjete natječaja o tome trebaju biti obaviještene pisanim putem u roku osam radnih dana od dana donošenja odluke o prijavama koje će biti upućene na stručno ocjenjivanje. Nakon obavljenog vrednovanja programa ili projekata za dodjelu financijskih sredstava iz područja kulture, Županija je na mrežnim stranicama objavila liste podnositelja zahtjeva kojima su odobrena sredstva i kojima sredstva nisu odobrena, a podnositelji zahtjeva čiji projekti ili programi nisu prihvaćeni za financiranje o razlozima nefinanciranja njihova programa ili projekta uz navođenje ostvarenog broja bodova po pojedinim kategorijama ocjenjivanja i obrazloženja iz opisnog dijela ocjene ocjenjivanog programa ili projekta nisu obaviješteni. Odredbom članka 30. Uredbe, propisano je da je davatelj financijskih sredstava obvezan u roku osam radnih dana od dana donošenja odluke o dodjeli financijskih sredstava obavijestiti udruge čiji projekti ili programi nisu prihvaćeni za financiranje o razlozima nefinanciranja njihova programa ili projekta uz navođenje ostvarenog broja bodova po pojedinim kategorijama ocjenjivanja i obrazloženja iz opisnog dijela ocjene ocjenjivanog programa ili projekta. Dokumentacija neodobrenih programa i projekata arhivirana je na propisan način.

Državni ured za reviziju nalaže obavijestiti udruge čije prijave ne zadovoljavaju propisane uvjete natječaja i nisu prihvaćene za financiranje na način propisan odredbama Uredbe.

Prema Uredbi, neovisno o prethodnom postupku odobravanja 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 zaključila ugovore o dodjeli financijskih sredstava. U pojedinim slučajevima ugovori nisu zaključeni u rokovima propisanim Uredbom. Zaključeni ugovori najvećim dijelom ne sadrže podatke o sredstvima za osiguranje povrata sredstva u slučaju ne vraćanja neutrošenih ili nenamjenski utrošenih sredstava. Navedena sredstva osiguranja za većinu programa ili projekata nisu pribavljena.

Državni ured za reviziju nalaže ugovore o dodjeli financijskih sredstava programu ili projektu zaključivati na način propisan Uredbom.

Prije zaključivanja ugovora u pojedinim slučajevima nisu pribavljene izjave o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja. Prema Uredbi, za izbjegavanje financiranja aktivnosti koje se već financiraju iz državnog proračuna i po posebnim propisima prijavitelji projekta dostavljaju izjavu o nepostojanju dvostrukog financiranja. Izjava, osim podatka o već dobivenim sredstvima treba sadržavati podatke o sudjelovanju u još nekom natječaju s istim programom ili projektom ali je postupak ocjenjivanja još u tijeku. Davatelj financijskih sredstava može stupiti u kontakt s drugim davateljem financijskih sredstava radi provjere ako je projekt u međuvremenu pozitivno ocijenjen i odabran. Kada je drugi davatelj financijskih sredstava već odabrao projekt i financira ga u cijelosti, prijavu treba odbaciti.

Državni ured za reviziju predlaže pribaviti izjave o nepostojanju dvostrukog financiranja te s drugim davateljima sredstava surađivati u rješavanju problema dvostrukog financiranja kako bi se u što većoj mjeri otklonila mogućnost dvostrukog financiranja.

Prema Uredbi, za vrijeme trajanja ugovora mogu se mijenjati i dopunjavati odredbe ugovora kojima se ne utječe na cilj natječaja, odnosno programa ili projekta. Sve izmjene i dopune ugovora za vrijeme trajanja ugovora, uključujući i dodatke ugovoru moraju biti u pisanom obliku. Ako jedna ugovorna strana smatra da se ugovor više ne može provoditi na ugovoreni način u skladu s ciljevima i planiranim aktivnostima, o tome će se savjetovati s drugom stranom. Ukoliko ne dođe do dogovora, bilo koja strana može dva mjeseca unaprijed u pisanom obliku raskinuti ugovor. U pojedinim slučajevima davatelj financijskih sredstava može raskinuti ugovor bez pisane obavijesti i bez plaćanja bilo kakve nadoknade. Tijekom 2016. i 2017. Županija je u pojedinim slučajevima zaključila dodatke ugovoru kojima su mijenjane odredbe ugovora te raskidala ugovore.

Rashodi za donacije za razvoj lovstva u 2016. nisu ostvareni, a za 2017. ostvareni su u iznosu 1.358.242,00 kn (isplata sredstava za 2016.). Na lovačke udruge i društva odnosi se 1.125.649,00 kn. Odnose se na donacije za unapređenje stanja u lovištima na području Županije te plaćanje premija osiguranja lovišta protiv šteta od divljači. Dodjela sredstava obavljena je na temelju provedenog javnog poziva prema Odluci o poticanju razvoja i unapređenja lovstva u lovištima na području Županije u 2016. Prema navedenoj Odluci prihvatljivi prijavitelji bili su lovačke udruge lovozakupnici zajedničkih lovišta na području Županije, lovačke udruge i druge pravne i fizičke osobe lovozakupnici i koncesionari državnih lovišta na području Županije te lovački savezi Županije za zakupce prava lova i koncesionare članove saveza temeljem suglasnosti svojih članova. Kriterije, mjerila i postupke utvrđene Uredbom, koje na odgovarajući način trebaju primijeniti lokalne jedinice kada iz javnih izvora financiraju programe ili projekte udruga, Županija pri dodjeli sredstava lovačkim udrugama nije primijenila.

Državni ured za reviziju nalaže primijeniti odredbe Uredbe u postupcima dodjele sredstava lovačkim udrugama.

- Dodjeljivanje sredstava bez objavljivanja javnog natječaja

Na temelju Programa javnih potreba u sportu za 2016. i 2017. te donesenih proračuna Županije za 2016. i 2017., Županija je sa Sportskom zajednicom u siječnju 2016., odnosno siječnju 2017. zaključila ugovore o namjenskoj doznaci sredstava namijenjenih financiranju programa javnih potreba u sportu Županije unutar aktivnosti koje se financiraju putem Sportske zajednice te u prosincu 2016., odnosno prosincu 2017. dodatke navedenim ugovorima. Ugovoreni iznos financiranja za 2016. iznosio je 1.434.000,00 kn, a za 2017. iznosio je 1.520.000,00 kn. Ugovorima je utvrđeno financiranje područja koja su planirana Programima javnih potreba u sportu te prava i obveze Županije i Sportske zajednice.

Na temelju Programa javnih potreba u tehničkoj kulturi za 2016. i 2017. te donesenih proračuna Županije za 2016. i 2017., Županija je s Zajednicom tehničke kulture u siječnju 2016., odnosno siječnju 2017. zaključila ugovore o namjenskoj doznaci sredstava namijenjenih financiranju Programa javnih potreba u tehničkoj kulturi unutar aktivnosti koje se financiraju putem Zajednice tehničke kulture. Ugovoreni iznos financiranja za 2016. i 2017. iznosio je 500.000,00 kn. Ugovorima su utvrđena prava i obveze Županije i Zajednice tehničke kulture.

Županija je Crvenom križu za 2016. i 2017. doznačila 100.000,00 kn za svaku godinu. Vatrogasnoj zajednici za provođenje javnih ovlasti za 2016. doznačila je 1.050.000,00 kn, a za 2017. iznos 1.151.100,00 kn. Prema Zakonu o udrugama, programima i projektima od interesa za opće dobro, aktivnostima od interesa za opće dobro smatraju se, između ostalog, aktivnosti udruga koje pridonose razvoju i promicanju dobrovoljnog vatrogastva, traganja i spašavanja. Prema odredbama članka 43. Zakona o vatrogastvu, sredstva za financiranje djelatnosti vatrogasnih zajednica županija osiguravaju se u proračunu županija. Prema odredbama članka 45. Zakona o vatrogastvu, općine, gradovi i županije uplaćuju sredstva na račun vatrogasnih zajednica ili dobrovoljnih vatrogasnih društava gdje nema vatrogasne zajednice. Odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa propisano je da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne izdvojiti za rad i djelovanje službe traženja 0,2 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te za javne ovlasti i redovne djelatnosti 0,5 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Također su propisani prihodi koji ulaze u osnovicu za izračun. Prema izračunu Županije, obveza izdvajanja sredstava iz proračuna Županije za 2016. iznosila je 274.005,00 kn, a za 2017. je iznosila 281.458,00 kn.

S Hrvatskom gorskom službom spašavanja Stanica Novska Županija je u travnju 2016., odnosno svibnju 2017. zaključila sporazume kojima je ugovoreno financiranje redovne djelatnosti navedene Stanice u iznosu 100.000,00 kn za 2016. i 2017.

Županija je na temelju odredbi članka 6. stavka 3. točka 2. Uredbe, kada se financijska sredstva dodjeljuju udruzi ili skupini udruga koje imaju isključivu nadležnost u području djelovanja ili zemljopisnog područja za koje se financijska sredstva dodjeljuju ili je udruga jedina organizacija operativno sposobna za rad na području djelovanja ili zemljopisnog područja na kojem se financirane aktivnosti provode zaključila ugovor s Udrugom slijepih Županije, Udrugom osoba s invaliditetom Županije i Centrom za žene za 2016. i 2017. Sredstva su planirana programom javnih potreba u socijalnoj skrbi i proračunima Županije za 2016. i 2017. S Udrugom slijepih Županije ugovoreno je financiranje programa Dnevnog centra slijepih, a Udrugom osoba s invaliditetom Županije financiranje Programa Mala kuća - pružanje socijalnih usluga djeci s teškoćama u razvoju i osobama s invaliditetom u okviru Nacionalne strategije izjednačavanja mogućnosti za osobe s invaliditetom za 2016. i 2017. S Centrom za žene ugovoreno je financiranje programa tajnog skloništa i savjetovališta za žene i djecu žrtve obiteljskog nasilja u okviru Nacionalne strategije zaštite od nasilja u obitelji za 2016. i 2017.

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

Županija je Turističkoj zajednici tijekom 2016. i 2017. doznačila 3.341.000,00 kn od čaga za funkcioniranje turističkog ureda 1.867.600,00 kn i za programske aktivnosti 1.473.400,00 kn. Županija je s Turističkom zajednicom utvrdila programe, projekte i aktivnosti koje će Turistička zajednica provoditi s potrebnim financijskim sredstvima.

Na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) i županijskih odluka o raspoređivanju sredstava za redovito financiranje političkih stranaka koje imaju vijećnike u Županijskoj skupštini za financiranje redovnog poslovanja političkim strankama zastupljenih u Županijskoj skupštini za 2016. i 2017. planirane su donacije u iznosu 300.000,00 kn, a ostvarene su za 2016. u iznosu 292.922,00 kn te 2017. u iznosu 299.620,00 kn. Lokalne jedinice samostalno određuju iznos sredstava koji će osigurati u svojim proračunima za svaku godinu za koju se proračun donosi. Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna lokalne jedinice imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu i članovi predstavničkog tijela izabrani s liste grupe birača. Sredstva se raspoređuju na način da se utvrdi jednaki iznos sredstava za svakog člana u predstavničkom tijelu, tako da pojedinoj političkoj stranci pripadaju sredstva razmjerna broju njezinih zastupnika, odnosno članova predstavničkog tijela u trenutku konstituiranja predstavničkog tijela. Za 2016. Županija je sredstva rasporedila prema Odluci o raspoređivanju sredstava za redovito financiranje političkih stranaka koje imaju vijećnike u Županijskoj skupštini iz prosinca 2015., prema kojoj je za svakog vijećnika u Županijskoj skupštini utvrđen tromjesečni iznos od 1.715,00 kn te za svakog člana podzastupljenog spola dodatna naknada u iznosu 171,00 kn. Za 43 vijećnika u Županijskoj skupštini isplaćeno je 292.922,00 kn. Za 2017. Županija je sredstva rasporedila prema Odluci iz studenoga 2016., kojom je za svakog vijećnika u Županijskoj skupštini utvrđen tromjesečni iznos od 1.715,00 kn te za svakog člana podzastupljenog spola dodatna naknada u iznosu 171,00 kn. Prema Odluci iz rujna 2017. za svakog vijećnika utvrđen je tromjesečni iznos od 2.695,00 kn te za svakog člana podzastupljenog spola dodatna naknada u iznosu 269,00 kn. Za 43 vijećnika u Županijskoj skupštini do izbora i 41 vijećnika nakon izbora isplaćeno je tijekom 2017. ukupno 299.620,00 kn.



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

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

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

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

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

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

Za potrebe praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava u okviru ugovorenog programa ili projekta korisnici sredstava dostavili su Županiji izvještaje. Izvještaji su podneseni na obrascima propisanim u natječajnoj dokumentaciji, osim za sredstva dodijeljena iz Ureda župana jer obrazac nije propisan te su korisnici sredstava dostavljali samostalno oblikovane izvještaje. Odredbom članka 38. Uredbe, propisano je da se izvještaji sastoje od opisnog dijela i financijskog dijela i podnose se na obrascima koje je propisao davatelj financijskih sredstava u natječajnoj dokumentaciji. Županija je obavljala pregled završnih izvještaja te provjeru namjenskog korištenja sredstava koja je bila djelomično provediva s obzirom na to da su u većini slučajeva odobrena sredstva bila manja od traženih, a izmijenjeni proračuni programa ili projekta u pojedinim slučajevima nisu pribavljeni. U većini slučajeva Županija nije pisanim putem potvrdila prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje. Odredbom članka 51. Uredbe, propisano je da je davatelj financijskih sredstava obavezan pisanim putem potvrditi prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje u roku 60 dana, ako ugovorom nije propisan drugi rok. Terenska provjera provedbe programa ili projekta čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i čija vrijednost je iznosila 100.000,00 kn i više kod dijela korisnika nije obavljena. Prema odredbi članka 44. Uredbe, davatelj financijskih sredstava obavezan je pratiti provedbu programa ili projekata te ako provedba projekta traje najmanje godinu dana i vrijednost mu iznosi 100.000,00 kn i više, obavezan je najmanje jednom tijekom njegovog trajanja obaviti terensku provjeru provedbe programa ili projekta.

Vrednovanje natječaja propisano je odredbom članka 34. Uredbe, prema kojoj 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, 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. Razina i opseg praćenja i vrednovanja trebaju biti utemeljeni na načelu proporcionalnosti, na način da veća vrijednost programa ili projekta, odnosno javnog natječaja iziskuje veći opseg praćenja, odnosno vrednovanja. Županija nije obavljala vrednovanje natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže propisati obrazac izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava u natječajnoj dokumentaciji, u skladu s odredbama Uredbe.

Nalaže pisanim putem potvrditi prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje u roku 60 dana, u skladu s odredbama Uredbe.

Nalaže obavljati obvezne terenske posjete udrugama i partnerima te provjeru provedbe za sve programe i projekte čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i vrijednost iznosi 100.000,00 kn i više, u skladu s odredbama Uredbe.

Nadalje se nalaže na temelju analize rezultata o učinkovitosti pojedinačnih projekata i programa vrednovati rezultate i učinke cjelokupnog javnog natječaja, u skladu s odredbama Uredbe.

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

Navedeni Upitnik, između ostalog, sadrži podatke o kontroli trošenja sredstava donacija koji se odnose na: praćenje i kontrolu namjenskog isplaćivanja donacija, pomoći, subvencija do krajnjeg korisnika te njihovo korištenje, ugovorima koji su podloga za isplate, provjerama na licu mjesta na odabranom uzorku kod onih krajnjih korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn te izvješće krajnjeg korisnika o utrošku sredstava (realizaciji) projekta. Kod sastavljanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u vezi s praćenjem i kontrolom namjenskog isplaćivanja i korištenja donacija nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti.

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

Županija je Uredu za udruge dostavila informacije o raspisanim natječajima za dodjelu financijskih sredstava za projekte i programe u području zdravstva, socijalne skrbi i branitelje za 2016. i 2017. te kulturi za 2017. Uredu za udruge nije dostavila informacije o raspisanom natječaju za dodjelu financijskih sredstava za projekte i programe u području kulture za 2016. i natječaju o uvjetima i postupku za financiranje programa i projekata sredstvima za donacije proračuna Ureda župana za 2017., zbog čega navedeni natječajni nisu objavljeni na mrežnim stranicama Ureda za udruge. Uredu za udruge dostavila je godišnji izvještaj o dodijeljenim financijskim sredstvima iz javnih izvora te provedenim postupcima i učincima financiranih programa i projekata za 2016.

- 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 zaključenim ugovorima za 2016. i 2017., Sportska zajednica imala je obvezu dostave godišnjeg izvješća o izvršenju aktivnosti i izvješća o utrošku odobrenih sredstava Županiji. Prema dostavljenom izvještaju o prihodima i rashodima Sportska zajednica je za 2016. ostvarila prihode u iznosu 1.434.068,00 kn i rashode u iznosu 1.430.909,00 kn te za 2017. prihode u iznosu 1.520.058,00 i rashode u iznosu 1.454.191,00 kn. Sportska zajednica je u 2016. od Županije ostvarila donacije za sufinanciranje sportskih programa u iznosu 480.240,00 kn, školskog sporta u iznosu 435.200,00 kn, djelovanja sportskih saveza i Sportske zajednice u iznosu 376.880,00 kn, sportskih manifestacija u iznosu 119.600,00 kn, sportske rekreacije u iznosu 11.040,00 kn, stručnog rad u iznosu 6.440,00 kn te sportskih aktivnosti osoba s invaliditetom i stradalnika Domovinskog rata u iznosu 4.600,00 kn, odnosno ukupno 1.434.000,00 kn.

U 2017. od Županije ostvarila je donacije za sufinanciranje sportskih programa u iznosu 480.240,00 kn, školskog sporta u iznosu 423.200,00 kn, djelovanja Sportske zajednice u iznosu 354.880,00 kn, sportskih manifestacija u iznosu 119.600,00 kn, materijalnih troškova prostora u iznosu 70.000,00 kn, potpora kategoriziranim sportašima u iznosu 30.000,00 kn, sportskih aktivnosti osoba s invaliditetom i stradalnika Domovinskog rata u iznosu 24.600,00 kn, sportske rekreacije u iznosu 11.040,00 kn te stručnog rada u iznosu 6.440,00 kn, odnosno ukupno 1.520.000,00 kn. Sportska zajednica dostavila je Županiji i izvješća o radu za 2016. i 2017. koja sadrže opisne i prirodne podatke o provedenim aktivnostima po programskim područjima.

Županija nije obavila terensku provjeru kod Sportske zajednice u vezi poslovanja za 2016. i 2017. Tijekom obavljanja revizije, metodom uzorka, provjerena je dokumentacija korisnika financiranja. Provjerom su utvrđene nepravilnosti i propusti, a s obzirom na to 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 nije izradila godišnji plan raspisivanja javnih natječaja za 2016. i 2017.

U većini slučajeva odobrena sredstava manja su od traženih, a prethodni pregovori o stavkama proračuna programa i aktivnostima u opisnom dijelu programa koje treba izmijeniti s korisnicima financiranja obavljani su usmeno (izravno ili telefonskim putem). Izmijenjeni proračuni programa nisu pribavljani već su korisnici sredstava u zahtjevima za doznaku sredstava navodili troškove za koje sredstva potražuju.

Ugovori zaključeni s korisnicima financiranja najvećim dijelom ne sadrže podatke o mjestu provedbe programa ili projekta te sredstva za osiguranje povrata sredstva u slučaju ne vraćanja neutrošenih ili nenamjenski utrošenih sredstava. Sredstva za osiguranje povrata sredstva nisu pribavljena.

Sportska zajednica nije pisanim putem potvrdila prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje.

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.

Za provođenje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi, bez objavljivanja javnog natječaja dodijeljena su sredstva Zajednici tehničke kulture. Prema zaključenim ugovorima za 2016. i 2017. Zajednica tehničke kulture imala je obvezu dostave izvješća o izvršenju aktivnosti te utrošku odobrenih sredstava Županiji. Navedena izvješća dostavljena su Županiji. Prema dostavljenim financijskim izvještajima Zajednica tehničke kulture je za 2016. ostvarila prihode u iznosu 603.153,00 kn i rashode u iznosu 516.321,00 kn te za 2017. prihode u iznosu 501.767,00 i rashode u iznosu 500.382,00 kn. Zajednica tehničke kulture je u 2016. i 2017. od Županije ostvarila donacije za natjecanja i smotre učenika osnovnih i srednjih škola, rad s djecom i mladeži, rad gradskih zajednica i klubova udruženih u Zajednicu, izdavačko informativne poslove, održavanje opreme i objekata, materijalne troškove poslovanja, projekt osposobljavanja učenika petih razreda za upravljanje biciklima i stjecanje potvrde o osposobljenosti te centar izvrsnosti u ukupnom iznosu 500.000,00 kn za svaku godinu. Županija nije obavila terensku provjeru kod Zajednice tehničke kulture u vezi poslovanja za 2016. i 2017. Zajednica tehničke kulture dostavila je i izvještaje o radu koji sadrže opisne i prirodne podatke po programskim područjima.

Hrvatska gorska služba spašavanja Stanica Novska dostavila je izvješće o utrošku financijskih sredstava za 2016. i 2017. s preslikama računa za koje su sredstva utrošena te PROR-POT obrazac. Vatrogasna zajednica dostavila je Županiji za 2016. i 2017. izvješća o financijskom poslovanju te izvješća o radu koja, između ostalog, sadrže opis poslovanja, podatke o članstvu, provedenim aktivnostima (vatrogasnim intervencijama) te podatke o vozilima i opremi.

Pravilnikom o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa utvrđena je obveza nadzora korištenja sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća čiji oblik i sadržaj utvrđuje lokalna jedinica. Županija nije utvrdila oblik i sadržaj polugodišnjih i godišnjih izvješća te Crveni križ nije dostavio navedena izvješća o utrošku sredstava. Odredbama članka 5. Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa propisano je da je polugodišnje izvješće o utrošku sredstava korisnik obavezan dostaviti jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave u roku od 30 dana od isteka izvještajnog razdoblja, a godišnje izvješće o utrošku sredstava u roku od 45 dana od isteka izvještajnog razdoblja. Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđuje oblik i sadržaj navedenog izvješća.

Prema odredbama članka 6. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), neprofitna organizacija koja ostvaruje sredstva iz javnih izvora, uključujući i sredstva državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna je nadležnom tijelu državne uprave, jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno drugom nadležnom tijelu javne vlasti dostaviti izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava. Nadležna tijela i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju pravo vršiti kontrole na licu mjesta o utrošku sredstava iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15), je propisano da neprofitna organizacija koja ostvaruje sredstva iz javnih izvora, uključujući i sredstva državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezno sastavlja izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava za poslovnu godinu i dostavlja ga davatelju sredstava u roku od 60 dana od isteka poslovne godine. Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava sastavlja se na propisanom obrascu (Obrascu: PROR-POT), ako drugim propisima ili aktima nije utvrđen detaljniji sadržaj i izgled obrasca izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže nadzirati korištenje sredstava prenesenih Crvenom križu putem polugodišnjih i godišnjih izvješća čiji oblik i sadržaj treba utvrditi Županija, u skladu s odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa.

Nalaže pribaviti izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

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

Iz Proračuna Županije donacije Turističkoj zajednici ostvarene su za 2016. u iznosu 1.625.500,00 kn., a za 2017. u iznosu 1.715.500,00 kn. Prijenosi sredstava obavljani su na temelju zahtjeva Turističke zajednice. Turistička zajednica je dostavila Županiji izvještaj o приходima i rashodima za 2016. i 2017. prema kojem su sredstva najvećim dijelom utrošena za rashode za zaposlene, donacije i usluge promidžbe i informiranja. Također, dostavila je i izvješće o izvršenju programa rada za 2016. i 2017.

## OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA SISAČKO-MOSLAVAČKE ŽUPANIJE

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

Državni ured za reviziju je Sisačko-moslavačkoj županiji dao sljedeće naloge i preporuke:

- uskladiti Pravilnik o uvjetima i postupku dodjele financijskih potpora za projekte (programme) iz raspoloživih sredstava proračuna Županije Upravnog odjela za zdravstvo, socijalnu skrb i branitelje, Pravilnik o financiranju programa i projekata sredstvima za donacije proračuna Županije te Pravilnik o financiranju programa, projekata i manifestacija kroz Javni poziv za predlaganje javnih potreba u kulturi Županije s odredbama Uredbe, odnosno navedenim Pravilnicima utvrditi ciljeve i očekivane rezultate koji se žele postići financiranjem programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, a Pravilnikom o financiranju programa, projekata i manifestacija kroz Javni poziv za predlaganje javnih potreba u kulturi Županije utvrditi i kriterije za procjenu
- godišnjim izvještajem o dodijeljenim financijskim sredstvima iz javnih izvora obuhvatiti sve dodjele, u skladu s odredbama Uredbe
- sustavno izgrađivati sposobnosti, posebna znanja i vještine zaposlenika koji rade na poslovima dodjele financijskih sredstava, ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro, u skladu s odredbama Uredbe
- izraditi procjenu potreba za određivanje prioriternih područja koja treba sadržavati opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka te na temelju tih podataka donijeti odluke o prioriternim područjima za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro, a na temelju ciljeva i prioriteta iz strateških dokumenata
- programima javnih potreba utvrditi obvezu izrade izvještaja o izvršenju (realizaciji) pojedinih programa javnih potreba na području Županije
- izraditi godišnji plan raspisivanja javnih natječaja u roku 30 dana od dana usvajanja Proračuna Županije za sljedeću kalendarsku godinu sa svim podacima propisanim Uredbom
- donijeti program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanica Hrvatske gorske službe spašavanja, u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja

- donijeti odluku o načinu raspodjele raspoloživih sredstava namijenjenih financiranju programa i projekata koje u određenom području provode udruge kojom je potrebno utvrditi dokumentaciju za provedbu javnog natječaja te objaviti natječajnu dokumentaciju, u skladu s odredbama Uredbe
- potencijalnim prijaviteljima pružiti podršku u vidu pripremnih radionica za izradu projektnih prijava te javne objave odgovora na pitanja
- financijska sredstva bez objavljivanja javnog natječaja dodjeljivati, u skladu s odredbama Uredbe
- donijeti poslovnike o radu povjerenstava za ocjenjivanje, potpisati izjave o nepristranosti i povjerljivosti te imenovati nadležna tijela za rješavanje o prigovoru o dodjeli financijskih sredstava za sva područja u kojima se obavlja financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, u skladu s odredbama Uredbe
- provjeravati ispunjavanje propisanih mjerila za korištenje sredstava iz javnih izvora, u skladu s odredbama Uredbe
- izraditi obrazac o obavljenoj provjeri ispunjavanja uvjeta natječaja odnosno propisanih mjerila koja moraju ispunjavati udruge koje koriste sredstva iz javnih izvora za sva područja u kojima se obavlja financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge
- ocjenjivati prijave pristigle na natječaj za financiranje programa ili projekata udruga iz područja kulture prema jedinstvenom nizu kriterija (pitanja) na obrascima za ocjenu kvalitete (vrijednosti) programa ili projekta, u skladu s odredbama Poslovnika Kulturnog vijeća i Uredbe
- pri utvrđivanju kriterija na temelju kojih se obavlja ocjenjivanje projekata ili programa prednost dati kriterijima za koje je moguće utvrditi mjerila, jer se provođenjem ocjenjivanja na temelju kriterija za koje su utvrđena mjerila omogućuje veća transparentnost sustava ocjenjivanja, ujednačeno postupanje pri ocjenjivanju, objektivniji postupak ocjene te je način dodjele bodova jasniji podnositeljima projekata ili programa
- uz brojčane ocjene u obrascima za ocjenu kvalitete (vrijednosti) programa ili projekta navoditi i opisna obrazloženja ocjena
- u slučaju odobrenog djelomičnog financiranja programa ili projekta zatražiti udruge izradu izmijenjenog obrasca proračuna (troškovnika), koji će biti sastavni dio ugovora o financiranju te zatražiti izmjene opisnog dijela programa ili projekta, u skladu s odredbama Uredbe; Dokumentaciju u vezi s pregovorima arhivirati
- obavijestiti udruge čije prijave ne zadovoljavaju propisane uvjete natječaja i nisu prihvaćene za financiranje na način propisan odredbama Uredbe
- ugovore o dodjeli financijskih sredstava programu ili projektu zaključivati na način propisan Uredbom



- pribaviti izjave o nepostojanju dvostrukog financiranja te s drugim davateljima sredstava surađivati u rješavanju problema dvostrukog financiranja kako bi se u što većoj mjeri otklonila mogućnost dvostrukog financiranja
- primijeniti odredbe Uredbe u postupcima dodjele sredstava lovačkim udrugama
- propisati obrazac izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava u natječajnoj dokumentaciji, u skladu s odredbama Uredbe
- pisanim putem potvrditi prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje u roku 60 dana, u skladu s odredbama Uredbe
- obavljati obvezne terenske posjete udrugama i partnerima te provjeru provedbe za sve programe i projekte čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i vrijednost iznosi 100.000,00 kn i više, u skladu s odredbama Uredbe
- na temelju analize rezultata o učinkovitosti pojedinačnih projekata i programa vrednovati rezultate i učinke cjelokupnog javnog natječaja, u skladu s odredbama Uredbe
- pratiti i nadzirati izvršenje programa javnih potreba u sportu te pratiti korištenje i utrošak sredstava za te programe i poboljšati sustav kontrole
- nadzirati korištenje sredstava prenesenih Crvenom križu putem polugodišnjih i godišnjih izvješća čiji oblik i sadržaj treba utvrditi Županija, u skladu s odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa
- pribaviti izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

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 korištenja tekućih donacija iz proračuna Sisačko-moslavačke županije.

## OČITOVANJE SISAČKO-MOSLAVAČKE ŽUPANIJE

Sisačko-moslavačka županija se očitovala na Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Sisačko-moslavačke županije po upravnim odjelima.

Ured župana se očitovao da u cijelosti prihvaća Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Sisačko-moslavačke županije. Navodi da postupa u skladu s Pravilnikom o financiranju programa i projekata sredstvima za donacije proračuna Županije iz siječnja 2017. te da je u tijeku izrada prijedloga Izmjena i dopuna navedenog Pravilnika kojima će se utvrditi preporučene mjere iz izvješća o obavljenoj reviziji u cilju povećanja učinkovitosti korištenja tekućih donacija iz proračuna Županije.

Upravni odjel za gospodarstvo, poljoprivredu i ruralni razvoj u očitovanju navodi da će se pridržavati naloga i preporuka utvrđenih u Nacrtu Izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Sisačko-moslavačke županije.

Upravni odjel za prosvjetu, kulturu i šport u očitovanju navodi da se obvezuje postupati po nalogima i preporukama iz revizije učinkovitosti te na taj način pridonijeti otklanjanju utvrđenih nepravilnosti i propusta u cilju povećanja učinkovitosti korištenja tekućih donacija iz proračuna Županije. Radit će na usklađenju Pravilnika o financiranju programa, projekata i manifestacija kroz Javni poziv za predlaganje javnih potreba u kulturi Županije, poboljšanju izvješća, izgrađivanju sposobnosti i vještina zaposlenika, davanju podrške potencijalnim prijaviteljima, ocjenjivanju prijave te drugom navedenom u Izvješću revizije. Nastoji primjenjivati kriterije, mjerila i postupke propisane Uredbom te na taj način učiniti što boljim, učinkovitijim, racionalnijim i transparentnijim korištenje dodijeljenih sredstava. Nadalje navodi da je u razdoblju za koje je obavljena revizija vidljivo poboljšanje u primjeni odredaba Uredbe tijekom 2017. u odnosu na 2016. Sustavno praćenje, koordinacija i unapređivanje postupaka i načina financiranja programa i projekata otežano je zbog pomanjkanja zaposlenika za praćenje i provedbu Uredbe, kojom se zahtjeva sustavan proces prikupljanja i analize podataka i informacija iz dostavljenih izvještaja i terenskih posjeta. Smatra da je došlo do ostvarivanja ciljeva programa ili projekata, odnosno natječaja što se vidi kroz uspjehe udruga i amatera koji su postigli zavidne rezultate na državnim i međunarodnim razinama te je na taj način amaterizam u Županiji opravdao uložena sredstva.

Upravni odjela za zdravstvo, socijalnu skrb i hrvatske branitelje u očitovanju navodi da je svjestan manjih propusta i nedostataka utvrđenih u Nacrtu Izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Sisačko-moslavačke županije te će ih budućim postupcima u najvećoj mogućoj mjeri otkloniti. Navodi da bi za potpunu primjenu Zakona o udrugama u Županiji trebalo ustrojiti zasebnu organizacijsku jedinicu. Utvrđeni manji propusti i nedostaci u postupku dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz dijela proračuna Županije, Upravnog odjela za zdravstvo, socijalnu skrb i hrvatske branitelje nisu u suprotnosti s postavkama Zakona o udrugama i drugim važećim zakonskim propisima, već se više odnose na formalno-tehničku stranu postupanja. Nadalje navodi da se Plan javnih potreba u socijalnoj skrbi i Plan javnih potreba u zdravstvu na temelju kojih se financiraju programi i projekti udruga od interesa za opće dobro temelji na ciljevima i očekivanim rezultatima utvrđenim u Planu razvoja socijalnih usluga za područje Županije u razdoblju 2015. - 2020. te Planu zdravstvene zaštite Županije kao temeljnim dokumentima Županije za navedena područja. U navedenim dokumentima prikazan je i opis postojećeg stanja, izvršena analiza podataka te su utvrđeni ciljevi i prioriteti u provedbi pružanja socijalnih i zdravstvenih usluga za navedeno razdoblje.

*Zaposlenici Upravnog odjela za zdravstvo, socijalnu skrb i hrvatske branitelje povremeno pohađaju tečajeve i seminare koji se održavaju na temu financiranja udruga. Iznos sredstava za Hrvatski Crveni križ - Zajednica udruga društava Crveni križ Županije utvrđen je međusobnim sporazumom. S obzirom na to da je navedeni Crveni križ u isključivoj nadležnosti Hrvatskog Crvenog križa, Županija ne provodi nikakvu kontrolu nad njegovim radom. Svi prijavitelji projekata i program u području zdravstva, socijalne skrbi i branitelja osposobljeni su za izradu projekta, a za sva pitanja i nejasnoće upućeni su natječajnom dokumentacijom na neposredni kontakt s zaposlenicima Odjela. Povjerenstva kroz elemente za ocjenjivanje programa i projekata raspravljaju o svim karakteristikama programa i projekata, a brojčana ocjena svake stavke članova povjerenstva rezultat je rasprave. Članovi povjerenstva stručne su osobe za svako područje programa i projekta, jer rade u tim područjima. Smatra da nije potrebno ugovarati i pribavljati sredstva za osiguranje povrata sredstava u slučaju ne vraćanja neutrošenih ili nenamjenski utrošenih sredstava s obzirom na to da se ne radi o velikim sredstvima ili kreditima već o donacijama udrugama.*

*Upravni odjel za prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša u očitovanju navodi da će izraditi i donijeti program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanica Hrvatske gorske službe spašavanja u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja.*