



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI

DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA  
IZ PRORAČUNA VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE

Koprivnica, studeni 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	2
METODE REVIZIJE	2
KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI	3
DODJELJIVANJE I KORIŠTENJE TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE	6
Planiranje programa i projekata	14
Dodjeljivanje financijskih sredstava	22
Sustav praćenja provedbe programa i projekata, analiza ostvarenih rezultata te javno objavljivanje i izvještavanje	30
OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE	37
OČITOVANJE VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE	39



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/18-10/16  
URBROJ: 613-08-18-10

Koprivnica, 26. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA  
TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Virovitičko-podravske 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 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 te strateški dokumenti Vlade Republike Hrvatske u vezi stvaranja poticajnog okruženja za razvoj civilnoga društva te drugi dostupni podaci.

U postupku revizije:

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

## KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI

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

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

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

Tablica broj 1

### Kriteriji za ocjenu učinkovitosti, prema područjima revizije

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

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

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

Dodjeljivanje i korištenje tekućih donacija iz proračuna ocjenjuje se **učinkovitim**, ako su programi i projekti planirani na propisan 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.

## **DODJELJIVANJE I KORIŠTENJE TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA VIROVITIČKO-PODRAVSKE 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 odgovarajućih propisa i akata lokalnih jedinica. Programi i projekti od interesa za opće dobro financirani putem tekućih donacija iz proračuna lokalnih jedinica provode se na temelju odredbi Zakona o udrugama (Narodne novine broj 74/14 i 70/17), Uredbe te 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
- zaštiti 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 prioriteti 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 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. 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 značajni 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 valjanih 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 udruge.

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 ravnomyernog 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.

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 Crveni križ 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, 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. 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 te 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.

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

Prema podacima Registra udruga Republike Hrvatske, u Županiji je na koncu listopada 2018. registrirano 806 udruga.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupni prihodi i primici Županije iznosili su 134.177.918,00 kn u 2016., odnosno 114.277.876,00 kn u 2017., a ukupni rashodi i izdaci 140.563.743,00 kn u 2016., odnosno 110.739.512,00 kn u 2017. Od navedenih ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za tekuće donacije su u 2016. iznosili 2.688.616,00 kn ili 1,9 %, a u 2017. su iznosili 2.658.517,00 kn ili 2,4 %.

Rashodi za tekuće donacije u 2016. odnose se na prijenose neprofitnim organizacijama (organizacije civilnog društva, turistička zajednica, političke stranke i nezavisne liste) obuhvaćenim revizijom u iznosu 2.505.307,00 kn i drugim neprofitnim organizacijama u iznosu 183.309,00 kn. Rashodi za tekuće donacije u 2017. odnose se na prijenose neprofitnim organizacijama (organizacije civilnog društva, turistička zajednica, političke stranke) obuhvaćenim revizijom u iznosu 2.158.230,00 kn i drugim neprofitnim organizacijama u iznosu 500.285,00 kn. Unutar rashoda za tekuće donacije u 2016. evidentirana je isplata Vatrogasnoj zajednici Virovitičko podravske županije (dalje u tekstu: Vatrogasnoj zajednici Županije) za nabavu kombi vozila za dobrovoljno vatrogasno društvo u iznosu 166.000,00 kn koju je trebalo evidentirati u okviru kapitalnih donacija.

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 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. Provođenje 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.

Provođenje 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 financiranih 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 usvojila ga je u kolovozu 2018. Sadrži pregled sredstava dodijeljenih za programe i projekte organizacijama civilnoga društva iz proračuna gradova prema općim područjima financiranja te prosječni udjel financiranja općih područja svih gradova u Republici Hrvatskoj.

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

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

U tablici broj 2 se daju 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)	-	1.500.636,00	1.833.551,00
1.	Programi i projekti organizacija civilnog društva	javni natječaj/poziv	867.895,00	868.866,00
2.	Provođenje programa javnih potreba u sportu	javni natječaj/izravno*	39.000,00	260.000,00
3.	Provođenje programa javnih potreba u kulturi	javni natječaj	28.000,00	42.000,00
4.	Provođenje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi	javni natječaj	1.000,00	0,00
5.	Provođenje javnih ovlasti	izravno	369.591,00	368.500,00
6.	Aktivnosti koje su zbog nepredviđenih događaja financirane izravnim dodjeljivanjem sredstava	izravno	0,00	86.435,00
7.	Izravno dodjeljivanje sredstava, kod kojih nije primijenjena Uredba	izravno	195.150,00	207.750,00
II.	Dodijeljena sredstva koja nisu iskazana u Detaljnom izvješću	izravno	576.064,00	0,00
III.	Dodjeljivanje sredstava korisnicima/aktivnostima na koje se ne primjenjuje Uredba	-	812.155,00	799.968,00
1.	Programi i projekti turističke zajednice	izravno	592.405,00	616.882,00
2.	Financiranje političkih stranaka i nezavisnih lista	izravno	219.750,00	183.086,00
Ukupno (I. + II. + III.)			2.888.854,00	2.633.519,00

\* Za 2016. Županija u Detaljnom izvješću nije iskazala izravno dodijeljena sredstva Sportskoj zajednici, a u 2017. sredstva je izravno dodijelila Sportskoj zajednici koja nije provodila javni natječaj za dodjelu sredstava udrugama

Prema podacima iz detaljnih izvješća, Županija je programe i projekte organizacija civilnog društva financirala u iznosu 1.500.636,00 kn u 2016., a u 2017. u iznosu 1.833.551,00 kn. Detaljna izvješća Županije o financiranju projekata i programa organizacija civilnoga društva u 2016. i 2017. sadrže i prenesena sredstva lovačkim udrugama koja se odnose na kapitalne donacije u iznosu 450.087,00 kn u 2016., odnosno 543.970,00 u 2017.

Revizijom je utvrđeno da je Županija tijekom 2016. putem tekućih donacija dodijelila sredstva Vatrogasnoj zajednici Županije u iznosu 336.000,00 kn, Sportskoj zajednici Županije 230.000,00 kn te udrugama i sindikatima izravno 15.064,00 kn. Navedeno nije iskazano u detaljnom izvješću za 2016. dostavljenom Uredu za udruge, a 5.000,00 kn dodijeljenih jednoj udruzi je navedeno, a nije evidentirano u okviru rashoda za tekuće donacije.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima se usporedba ostvarenih rashoda 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 program 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.

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	44.000,00	2,9	279.000,00	15,2	31,4
2.	Zaštita i spašavanje	262.000,00	17,4	373.000,00	20,3	19,7
3.	Kultura i umjetnost	134.000,00	8,9	128.435,00	7,0	11,9
4.	Gospodarstvo	836.394,00	55,7	917.616,00	50,0	11,8
5.	Socijalna djelatnost	130.092,00	8,7	36.000,00	2,0	11,1
6.	Branitelji i stradalnici	71.150,00	4,7	71.500,00	3,9	5,3
7.	Tehnička kultura	1.000,00	0,1	7.500,00	0,4	2,8
8.	Zaštita zdravlja	5.000,00	0,3	8.000,00	0,4	1,5
9.	Ljudska prava	3.000,00	0,2	0,00	0,0	0,8
10.	Zaštita okoliša i prirode	3.000,00	0,2	0,00	0,0	0,8
11.	Održivi razvoj	1.000,00	0,1	0,00	0,0	0,7
12.	Obrazovanje, znanost i istraživanje	1.000,00	0,1	6.500,00	0,4	0,5
13.	Duhovnost	0,00	-	0,00	0,0	0,4
14.	Demokratska politička kultura	4.000,00	0,3	3.000,00	0,2	0,3
15.	Hobistička djelatnost	2.000,00	0,2	0,00	0,0	0,2
16.	Međunarodna suradnja	2.000,00	0,2	3.000,00	0,2	0,1
17.	Ostala područja djelovanja	1.000,00	0,1	0,00	0,0	0,6
	<b>Ukupno</b>	<b>1.500.636,00</b>	<b>100,0</b>	<b>1.833.551,00</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

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

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

Opća područja financiranja koja je Županija financirala u 2016. najvećim se dijelom odnose na gospodarstvo, zaštitu i spašavanje, kulturu i umjetnost, socijalnu djelatnost, sport te branitelje i stradalnike za koje je u 2016. isplaćeno 1.477.636,00 kn ili 98,5%, a u 2017. iznos 1.805.551,00 kn ili 98,5 % ukupno ostvarenih rashoda za tekuće donacije na koje se primjenjuje Uredba.

### Planiranje programa i projekata

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



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

Županijska skupština donijela je u lipnju 2011. Odluku o donošenju Županijske razvojne strategije Virovitičko-podravske županije za razdoblje od 2011. do 2013. čije je važenje u više navrata odlukama Skupštine produženo do konca 2017. Odlukom Županijske skupštine iz ožujka 2018. važenje Županijske razvojne strategije produljeno je na razdoblje do donošenja nove Županijske razvojne strategije. U kolovozu 2015. župan je donio odluku o izradi Županijske razvojne strategije županije za razdoblje od 2015. do 2020. koja je u studenome 2017. izmijenjena na način da je izmijenjen naziv odluke te je strategiju potrebno izraditi za razdoblje do kraja 2020.

Županijskom razvojnom strategijom kao osnovnim strateškim dokumentom usmjeravani su razvojni procesi u Županiji s ciljem osiguranja uvjeta za održivi rast i razvoj te poboljšanje kvaliteta života svih stanovnika Županije. Utvrđeni su strateški ciljevi, a unutar ciljeva prioriteti te mjere kao načini djelovanja radi ostvarivanja ciljeva u području određenog prioriteta. Tako je, između ostalog, utvrđen prioritet jačanja uloge civilnog sektora u razvoju društva koji sadrži mjere za ostvarivanje ciljeva koje se odnose na poticanje partnerstva organizacija civilnog društva i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, poticanje umrežavanja organizacija civilnog društva, promicanje i poticanje volonterskog rada te izgradnja novih i bolje korištenje postojećih mehanizama za suradnju organizacija civilnog društva i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Utvrđeni prioritet sadrži svrhu prioriteta (značajnije uključivanje udruga civilnog društva u aktivno kreiranje razvoja), ciljeve prioriteta (poticanje i povećanje sudjelovanja civilnog društva u regionalnom i lokalnom razvoju zajednice partnerskim odnosom i međusektorskim povezivanjem, unaprjeđenje sustava financiranja udruga civilnog društva korištenjem donatorskih sredstava i fondova Europske unije, nositelje prioriteta, razloge intervencije, ciljnu grupu korisnika, razvojni učinak, potrebna financijska sredstva (ukupna iz raznih izvora), razdoblje provedbe i pokazatelje.

Ciljeve i prioritete u financiranju programa i projekata od javnog interesa, koji su cjelovito definirani strategijom i koji pokrivaju sva relevantna područja za razvoj u kojima Županija kao nositelj i koordinator može učinkovito djelovati, osim u razvojnoj strategiji, Županija je definirala i drugim strateškim dokumentima kao i Pravilnikom o financiranju programa i projekata udruga koji su od interesa za Županiju. Dokumente je objavila na svojim mrežnim stranicama i u službenom glasniku Županije.

Javne potrebe građana zadovoljavaju javne ustanove i udruge civilnog društva na temelju programa javnih potreba koje su sastavni dio proračuna (u posebnom dijelu). Podijeljene su na program javnih potreba u sportu, kulturi, prosvjeti te programe vatrogastva i civilne zaštite, razvoja civilnog društva, zdravstvene zaštite, socijalne zaštite, turizma i lovstva. Navedeni programi usklađeni su s izmjenama i dopunama proračuna. 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 područja kulture i umjetnosti, zaštite prirode i okoliša, socijalne djelatnosti i zaštite zdravlja, područja brige o djeci, mladima i obrazovanju, sporta, zaštite i spašavanja, udruge proizašle iz Domovinskog rata te udruge iz drugih područja.

Prema utvrđenim strateškim prioritetima te prethodno definiranim strateškim ciljevima, strategijom su predviđene mjere za jačanje uloge civilnog sektora u razvoju društva koje su povezane s programima i aktivnostima navedenim u posebnom dijelu proračuna i koji sadrži planirane iznose potrebne za izvršenje pojedinih programa. Nositelji aktivnosti su Županija, organizacije civilnog društva (udruge) te jedinice lokalne samouprave.

Pravilnikom o financiranju programa i projekata udruga koji su od interesa za Virovitičko-podravsku županiju (dalje u tekstu: Pravilnik o financiranju programa i projekata), koji je donesen u siječnju 2016. i koji sadrži sve propisane elemente, utvrđene su aktivnosti udruga i organizacija civilnog društva od interesa za opće dobro i Županiju koje se odnose na aktivnosti koje pridonose zaštiti i promicanju ljudskih prava, zaštiti i promicanju prava nacionalnih manjina, zaštiti 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, zaštiti, brizi i izobrazbi djece i mladih te njihovu aktivnom sudjelovanju u društvu, prevenciji i borbi protiv svih oblika ovisnosti, razvoju demokratske političke kulture, zaštiti 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 te 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, gospodarstva i poljoprivrede 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. Pravilnikom o financiranju programa i projekata je utvrđeno je da će nadležna upravna tijela Županije u postupku donošenja proračuna, a prije raspisivanja natječaja za dodjelu financijskih sredstava udrugama, utvrditi prioritete financiranja koji moraju biti usmjereni postizanju ciljeva definiranih strateškim i razvojnim dokumentima Županije te će u proračunu Županije osigurati sredstva za njihovo financiranje.

Sredstva proračuna Županija udrugama dodjeljuje putem javnog natječaja, odnosno na način propisan Uredbom. Praćenje utroška dodijeljenih sredstava će se obavljati odobravanjem opisnih i financijskih izvješća korisnika sredstava te kontrolom na licu mjesta od strane službenika nadležnog upravnog tijela Županije, u dogovoru s korisnikom sredstava.

U vezi s utvrđivanjem mjerila koja moraju ispunjavati udruge koje koriste financijska sredstva, Pravilnikom o financiranju programa i projekata je predviđeno da udruge treba dokazati da ima prikladan način javnog objavljivanja programskog i financijskog izvještaja o radu za proteklu godinu, čime se osigurava transparentno upravljanje javnim sredstvima.

Prema odredbi članka 5. Uredbe, korisnik sredstava mora imati prikladan način javnog objavljivanja programskog i financijskog izvještaja o radu za proteklu godinu (na mrežnim stranicama udruge, odnosno na drugi odgovarajući način). Većina korisnika sredstava nije javno objavljivala programske i financijske izvještaje o radu za proteklu godinu na mrežnim stranicama udruge, odnosno na drugi odgovarajući način. Većina udruga koje su koristile sredstva iz proračuna Županije nema svoje mrežne stranice zbog visokih troškova održavanja mrežnih stranica.

Na temelju ciljeva i prioriteta definiranih županijskim strateškim dokumentima i Pravilnika o financiranju programa i projekata, Županija, kao davatelj financijskih sredstava iz javnih izvora, u proračunu osigurava sredstva za financiranje programa i projekata od općeg interesa.

Sredstva su planirana proračunima za 2016. i 2017., te se raspoređuju korisnicima putem nadležnih upravnih odjela. Osim financijskih sredstava, Županija, u cilju provedbe financiranja, osigurava i organizacijske kapacitete i ljudske resurse za primjenu osnovnih standarda financiranja. Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava obvezan je sustavno izgrađivati sposobnosti, posebna znanja i vještine svojih zaposlenika koji rade na poslovima dodjele financijskih sredstava, ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata. U tom cilju, prema obrazloženju Županije i dostupnoj dokumentaciji, tijekom 2016. edukaciju zaposlenice koja radi na spomenutim poslovima osigurala je putem dvodnevne radionice s interaktivnom pristupom te su pojedini zaposlenici pohađali radionice i treninge vezane uz problematiku dodjele donacija udrugama. Tijekom 2017., predstavnici Županije sudjelovali su na okruglom stolu koji je organiziran u suradnji s Centrom za civilne inicijative, a čiji su zaključci proslijeđeni svim predstavnicima lokalne samouprave u Županiji (općine, gradovi i Županija) te organizacijama civilnog društva. Nakon toga, sustavno izgrađivanje sposobnosti, posebnih znanja i vještina zaposlenika u upravnim odjelima koji rade na poslovima dodjele financijskih sredstava te ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata nije provedeno.

Državni ured za reviziju nalaže sustavno izgrađivati sposobnosti, posebna znanja i vještine svih 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.

Odredbama članka 9. Poslovnika za rad Povjerenstva za ocjenjivanje prijave predviđeno je da član Povjerenstva za ocjenjivanje može primiti naknadu za svoj stručni rad, sukladno odluci čelnika davatelja financijskih sredstava. Županija u revidiranom razdoblju nije imala troškova u vezi s objavljivanjem javnih natječaja i naknadama članova stručnih tijela za ocjenjivanje.

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

- Planiranje programa i projekata za dodjeljivanje sredstava putem javnog natječaja

Županija je za programe i projekte od interesa za opće dobro za dodjeljivanje sredstava putem javnog natječaja proračunom za 2016. planirala donacije udrugama građana u iznosu 170.000,00 kn, a ostvarila u iznosu 149.500,00 kn. Za 2017. planirane su donacije udrugama građana putem javnog natječaja u iznosu 150.000,00 kn, a ostvarene su u iznosu 157.000,00 kn.

Županija utvrđuje iznose financiranja te prioriteta područja za dodjelu financijskih sredstava pojedinim programima i projektima na temelju ciljeva i prioriteta utvrđenih u Županijskoj razvojnoj strategiji, podataka o doniranim sredstvima prethodnih godina i raspoloživim financijskim sredstvima na prijedlog nadležnih upravnih tijela Županije.

Na temelju navedenih podataka, Županija je zajedno s proračunom donijela programe javnih potreba u sportu i kulturi za 2016. i 2017. Navedeni programi su sastavni dio proračuna (u posebnom dijelu) i usklađeni su s izmjenama i dopunama proračuna. Ostvareni su u okviru proračunom planiranih iznosa, osim programa javnih potreba u sportu za 2017. koji je ostvaren za 12.500,00 kn više od planiranog.

Programi javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi za 2016. i 2017. kao zasebni dokumenti nisu doneseni nego se nalaze u okviru programskih aktivnosti nadležnog upravnog odjela Županije. Donošenje programa javnih potreba utvrđeno je posebnim propisima, odnosno odredbama članka 9.a Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi te odredbama članka 20. stavak 2. Zakona o tehničkoj kulturi, prema kojima programe javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi treba donijeti zajedno s godišnjim proračunom lokalne jedinice. Zajednica tehničke kulture na području Županije nije osnovana, te Županija proračunom za 2016. i 2017. nije planirala niti ostvarila tekuće donacije za djelatnost Zajednice tehničke kulture Županije.

Programima javnih potreba za 2016. i 2017., osim za javne potrebe u sportu, Županija, s obzirom da nije donijela programe javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi, 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 nalaže donijeti programe javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi, u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi i Zakona o tehničkoj kulturi. 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. Nadalje, predlaže programima utvrditi obvezu izrade izvještaja o izvršenju (realizaciji) pojedinih programa javnih potreba na području Županije te sastavljati izvještaje o izvršenju (realizaciji) programa.

Za provedbu programa potreba u kulturi za 2016. Županija je planirala 1.572.000,00 kn, od čega za kulturne priredbe i manifestacije 1.390.000,00 kn (sufinanciranje rada Kazališta Virovitica, sufinanciranje Pučkog otvorenog učilišta Slatina i obilježavanje kulturnih manifestacija i priredbi), obnovu kulturnih i sakralnih objekata 77.000,00 kn i za ostale javne potrebe u kulturi 105.000,00 kn. Za provedbu programa potreba u kulturi za 2017. planirano je 1.720.000,00 kn, od čega za kulturne priredbe i manifestacije 1.390.000,00 kn (sufinanciranje rada Kazališta Virovitica, sufinanciranje Pučkog otvorenog učilišta Slatina i obilježavanje kulturnih manifestacija i priredbi), obnovu kulturnih i sakralnih objekata 230.000,00 kn i za ostale javne potrebe u kulturi 100.000,00 kn. Za provedbu dijela programa javnih potreba u kulturi Županije, koji se odnosi na financiranje projekata i programa udruga, sredstva su planirana unutar iznosa tekućih donacija predviđenih za kulturne priredbe i manifestacije te ostalih javnih potreba u kulturi u iznosu 180.000,00 kn u 2016., odnosno 200.000,00 kn u 2017.

Pojedinim udrugama za programe i projekte iz područja kulture sredstva su tijekom 2016. i 2017. dodijeljena putem javnih natječaja. Prema obrazloženju Županije, prioritetna područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima u kulturi su, kao i za druga opća područja financiranja, utvrđena na temelju podataka o doniranim sredstvima prethodnih godina, a na prijedlog nadležnih upravnih tijela Županije.

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava u roku 30 dana od dana usvajanja proračuna lokalne jedinice za sljedeću kalendarsku godinu, izrađuje i na svojim mrežnim stranicama ili na drugi prikladan način objavljuje godišnji plan raspisivanja javnih 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.

Godišnji planovi raspisivanja natječaja za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge za 2016. i 2017. doneseni su u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Županije i dostavljeni Uredu za udruge. Sadrže podatke o davatelju financijskih sredstava, nazivu i ukupnoj vrijednosti natječaja, okvirnom datumu raspisivanja natječaja, te najmanjem i najvećem iznosu za financiranje projekta. Plan za 2016. ne sadrži podatke o očekivanom broju planiranih programa i projekata koji će se ugovoriti za financiranje dok plan za 2017. sadrži spomenute podatke. Planom je predviđeno u 2016. objaviti jedan javni natječaj, te u 2017. dva javna natječaja za financiranje programa i projekata udruga.

Godišnji plan raspisivanja natječaja za financiranje projekata udruga koji su od interesa za Županiju za 2016. nije evidentiran u objedinjenom godišnjem planu javnih natječaja koji je dostupan na mrežnim stranicama Ureda za udruge, dok je godišnji plan za 2017. evidentiran, odnosno objavljen na mrežnim stranicama Ureda za udruge.

Županija je za 2016. i 2017., osim programa javnih potreba u sportu koji je utvrđen posebnim zakonom, donijela programe javnih potreba i za školstvo, zdravstvenu zaštitu, socijalnu zaštitu, vatrogastvo i civilnu zaštitu, lovstvo, turizam i udruge građana na temelju kojih se provode aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za Županiju. U skladu s donesenim programima, planirana su sredstva u proračunu za 2016. i 2017. Za provedbu dijela programa javnih potreba Županije utvrđenih posebnim zakonom koji se odnosi na financiranje projekata i programa udruga, Županija je nakon donošenja proračuna za pojedinu godinu provela natječaje za dodjelu sredstava.

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

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

Županija je proračunom za 2016. i 2017. planirala i ostvarila tekuće donacije za djelatnost Sportske zajednice Županije (dalje u tekstu: Sportske zajednice) u iznosu 230.000,00 kn (za plaće i materijalne rashode, pokriće materijalnih rashoda, plaća i organizaciju županijskih natjecanja granskih sportskih saveza, pokriće troškova provedbe vannastavnih sportskih aktivnosti učenika osnovnih i srednjih škola te za održavanje kombi vozila). Prema odredbi članka 76. Zakona o sportu, u proračunima lokalnih jedinica, između ostalog, osiguravaju se sredstva za javne potrebe u sportu, prema programima javnih potreba koje predlažu sportske zajednice i koje donosi lokalna jedinica, a osigurana sredstva prenose se na račun sportske zajednice.

Ciljevi donošenja programa javnih potreba u sportu su poticati i promicati sport, očuvati i poboljšavati postignutu razinu kvalitete sporta, posebice onog dijela koji će doprinijeti promidžbi na razini Republike Hrvatske i na međunarodnom planu, osigurati uključenje što većeg broja djece i mladeži u školska sportska društva, posvetiti pažnju u radu s mlađim uzrasnim kategorijama u sportskim klubovima, utvrditi i ostvarivati politiku sporta na području županije, usklađivati aktivnosti članica zajednice, objedinjavati i usklađivati programe sporta, davati prijedloge za izradu programa javnih potreba i brinuti o njegovu ostvarivanju te sudjelovati u ostvarivanju programa Hrvatskog olimpijskog odbora. Pri donošenju programa javnih potreba u sportu u 2016. i 2017. Županija, odnosno nadležni upravni odjel, je prihvatio prijedloge Sportske zajednice koji su uključeni u programe. Programima javnih potreba je utvrđena obveza praćenja ostvarenje programa od strane stručne službe zajednice, odnosno obveza namjenskog trošenja sredstava te obveza izrade odgovarajućeg izvješća o utrošenim sredstvima i postignutim rezultatima prema programskim područjima utvrđenim programom. Obveza zaključivanja ugovora o međusobnim pravima i obvezama te odgovornost Županije i Sportske zajednice nisu utvrđeni. Županija sa Sportskom zajednicom kojoj su odobrena financijska sredstva tijekom 2016. i 2017. nije zaključivala ugovore o dodjeli sredstava za obavljanje djelatnosti Sportske zajednice, te nije utvrđeno za koje troškove su sredstva dodijeljena, što nije u skladu s odredbom članka 6. Uredbe. Županija je trebala sa Sportskom zajednicom zaključiti ugovor o financiranju i ugovorom utvrditi obvezu dostave podataka o provođenju programa ili projekta sadržanih u opisnom i financijskom izvještaju provedbe programa ili projekta.

Osim sredstava izravno prenesenih Sportskoj zajednici za provođenje programa javnih potreba u sportu, Županija je krajnjim korisnicima sredstva prenosila i po programima i projektima odabranim u provedenim postupcima javnih natječaja (udrugama iz područja sporta). Spomenuti programi nisu obuhvaćeni programima javnih potreba u sportu. Tijekom 2016. udrugama je preneseno 39.000,00 kn, a tijekom 2017. preneseno je 30.000,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže u slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja s korisnikom financijskih sredstava zaključiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava, u skladu s odredbama Uredbe. Nalaže planirati i financirati javne potrebe u sportu putem Sportske zajednice, na temelju programa javnih potreba u sportu, u skladu s odredbama Zakona o sportu.

Za tekuće donacije za obavljanje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima, proračunom za 2016. su planirani rashodi za donacije Vatrogasnoj zajednici Županije u iznosu 565.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 566.000,00 kn, odnosno 2017. planirani i ostvareni u iznosu 230.000,00 kn. Za djelovanje Hrvatske gorske službe spašavanja planirana su i ostvarena rashodi za donacije u iznosu 30.000,00 kn.

S obzirom da je nad Zajednicom udruga društva Crvenog križa Virovitičko-podravske županije proveden stečajni postupak te da je Ured državne uprave u Županiji u ožujku 2016. donio rješenje o utvrđivanju prestanka postojanja Zajednice kao udruge u skladu sa Zakonom o udrugama, Županija rad Crvenog križa financira preko gradskih društava Crvenog križa Virovitica, Orahovica i Slatina. Za sufinanciranje rada Crvenog križa za 2016. planirani su rashodi za donacije u iznosu 127.842,00 kn, a ostvareni su u iznosu 129.993,00 kn, odnosno 2017. planirani su i ostvareni rashodi za donacije u iznosu 102.000,00 kn. Iznosi u zaključenim Sporazumima s gradskim društvima Crvenog križa utvrđeni su na temelju iznosa koji su se do 2016. isplaćivali Zajednici udruga društva Crvenog križa Virovitičko-podravske županije. Zakonom o sustavu civilne zaštite (Narodne novine 82/15), operativne snage vatrogastva, Hrvatske gorske službe spašavanja i Hrvatskog Crvenog križa utvrđene su kao temeljne operativne snage u sustavu civilne zaštite, a jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su organizirati poslove iz svog samoupravnog djelokruga koji se odnose na planiranje, razvoj, učinkovito funkcioniranje i financiranje sustava civilne zaštite.

Na temelju odredbe članka 17. Zakona o sustavu civilne zaštite, u ožujku 2016. Županijska skupština donijela je Godišnji plan razvoja sustava civilne zaštite u Županiji za 2016. s financijskim učincima za trogodišnje razdoblje te Smjernice za organizaciju i razvoj sustava civilne zaštite u Županiji od 2016. do 2019. Za Vatrogasnu zajednicu Virovitičko-podravske županije, Hrvatski Crveni križ, gradska društva Crvenog križa te Hrvatsku gorsku službu spašavanja, Stanica Orahovica planirana je izravna dodjela sredstava, prema odredbi članka 6. Uredbe kojom je propisano da se financijska sredstva dodjeljuju izravno, bez objavljivanja javnog natječaja, kada se dodjeljuju udruzi koja je na temelju propisa izrijekom navedena kao provoditelj određene aktivnosti. Vatrogasnoj zajednici Županije, Hrvatskom Crvenom križu i Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja obavljanje javnih ovlasti povjereno je na temelju odredbi Zakona o vatrogastvu, Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja (Narodne novine 79/06 i 110/16). Odredbama Zakona o vatrogastvu i Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, propisana je visina sredstava koja se izdvajaju iz proračuna lokalnih jedinica za poslove vatrogastva te za javne ovlasti i redovne djelatnosti Crvenog križa. Odredbama Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, propisano je da Hrvatska gorska služba spašavanja za obavljanje svoje djelatnosti stječe sredstva iz proračuna lokalnih jedinica u kojima djeluju stanice Hrvatske gorske službe spašavanja, a predstavnička tijela lokalnih jedinica donose programe javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanica Hrvatske gorske službe spašavanja. Županija za 2016. i 2017. nije donijela programe javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja na svom području.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program javnih potreba za obavljanje djelatnosti Hrvatske gorske službe spašavanja, Stanice Orahovica te sredstva za obavljanje djelatnosti Stanice planirati za izvršavanje navedenog programa, u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja.

Za jednokratno dodjeljivanje sredstava odlukom čelnika za neplanirane aktivnosti udruga, Županija je proračunima za 2016. i 2017. planirala i ostvarila donacije udrugama u okviru programa razvoja civilnog društva (zajedno sa sredstvima planiranim za dodjelu putem javnog natječaja) i dijela programa javnih potreba u kulturi.

Izravna dodjela sredstava planirana je na temelju odredbe članka 6. Uredbe, prema kojoj se financijska sredstva dodjeljuju izravno, bez objavljivanja javnog natječaja, kada se dodjeljuju do 5.000,00 kn za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruga, kada se financijska sredstva dodjeljuju udruzi ili skupini udruga koje imaju isključivu nadležnost u području djelovanja te 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.

- Planiranje sredstava za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba

Sredstva za dodjelu korisnicima, odnosno za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba odnose se na tekuće donacije turističkoj zajednici za aktivnosti u svrhu promidžbe i razvoja turizma te političkim strankama i nezavisnim listama.

Za aktivnosti Turističke zajednice Virovitičko-podravske županije (Dalje u tekstu: Turistička zajednica) u svrhu promidžbe i razvoja turizma, na temelju prijedloga Turističke zajednice za uvrštenje njezine djelatnosti i programskih aktivnosti u proračun, proračunom Županije za 2016. planirane su i ostvarene tekuće donacije u iznosu 580.000,00 kn, odnosno za 2017. u iznosu 450.000,00 kn. Programima rada Turističke zajednice za 2016. i 2017. utvrđene su aktivnosti i potrebna sredstva za njihovo provođenje. Za projekt izgradnje Centra za posjetitelje - Dvorac Janković u Suhopolju, u 2016. planirane su tekuće donacije Turističkoj zajednici u iznosu 19.499,00 kn, odnosno 146.562,00 kn u 2017. za što je u 2016. doznačeno 12.405,00 kn i u 2017. 166.882,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji su financirani iz europskih fondova i Sporazuma o suradnji između Županije i Turističke zajednice iz kolovoza 2016. U svrhu ostvarenja strateških ciljeva utvrđenih Glavnim planom razvoja turizma Virovitičko-podravske županije 2009. - 2019., odnosno Županijskom razvojnom strategijom u proračunu Županije osiguravaju se sredstva za razvoj turizma.

## **Dodjeljivanje financijskih sredstava**

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

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



- Dodjeljivanje financijskih sredstava korisnicima putem javnog natječaja

Prema Uredbi, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja, a osim za financiranje programa i projekata, javni natječaj se objavljuje za financiranje, odnosno sufinanciranje podrške institucionalnom, organizacijskom i programskom razvoju udruga, programa javnih potreba koje provode udruge i koje su u pojedinim područjima propisane 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 utvrđuje čelnik davatelja financijskih sredstava odlukom o načinu raspodjele raspoloživih sredstava namijenjenih financiranju programa i projekata koje u određenom području provode udruge. Natječajna dokumentacija sadrži temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja, tekst javnog natječaja, upute za prijavitelje, obrasce za prijavu programa ili projekta, popis priloga koje je potrebno priložiti uz prijavu, obrazac za ocjenu kvalitete/vrijednosti programa ili projekta, obrazac izjave o nepostojanju dvostrukog financiranja, obrazac ugovora o financiranju programa ili projekta te obrasce za izvještavanje.

Županija je nakon usvajanja proračuna za 2016. i 2017. te donošenja godišnjih planova raspisivanja javnih natječaja, tijekom 2016. objavila javni natječaj za financiranje programa i projekata udruga koji su od interesa za Županiju, odnosno tijekom 2017. dva natječaja (za financiranje programa i projekata udruga koji su od interesa za Županiju te financiranje programa i projekata braniteljskih i stradalničkih udruga koji su od interesa za Županiju). Javni natječaji bili su otvoreni za prijavu programa ili projekta najmanje 30 dana od dana javnog objavljivanja. Na mrežnim stranicama Županije objavljena je natječajna dokumentacija koja sadrži obrasce propisane Pravilnikom o financiranju programa i projekata, odnosno Uredbom. Javni natječaji sadrže podatke o područjima djelovanja udruga koja će se financirati, ukupnoj vrijednosti natječaja te najmanjem i najvećem iznosu traženih sredstava za financiranje pojedinog projekta, uvjetima za prijavu, podatke o potrebnoj dokumentaciji za prijavu, roku, načinu i mjestu za podnošenje prijave, roku i načinu objave odluke o dodjeli sredstava te modelu plaćanja. Kriteriji za odabir, te kako se može ostvariti prednost u financiranju projekta, tko nema pravo prijave na natječaj kao i popis prihvatljivih i neprihvatljivih troškova detaljno su opisani u Uputama za prijavitelje na javni natječaj.

Županija natječajnom dokumentacijom (Obrazac opisnog izvještaja projekta) nije predvidjela metode i rezultate vrednovanja (primjerice naturalni pokazatelji o provedenim aktivnostima kao što su podaci o broju korisnika, posjetitelja, natjecatelja, ekipa koje su sudjelovale te broju aktivnosti). Unatoč spomenutome, uvidom u spomenute obrasce, pojedine udruge u opisnom izvještaju navode naturalne pokazatelje dok ih pojedine ne navode. Navedeni podaci trebaju se koristiti u postupcima vrednovanja rezultata pojedinačnih programa ili projekta te rezultata i učinaka cjelokupnog javnog natječaja.

Državni ured za reviziju predlaže natječajnom dokumentacijom (Obrazac opisnog izvještaja projekta) predvidjeti metode i rezultate vrednovanja.

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

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava, prije isteka roka za prijavu potencijalnim prijaviteljima pruža podršku u vidu javne objave odgovora na pitanja i/ili pripremnih radionica za izradu projektnih prijava. U svrhu pružanja podrške potencijalnim prijaviteljima Županija je tijekom ožujka 2017. održala inicijalni sastanak s organizacijama civilnog društva te u svibnju 2017. organizirala radionicu za potencijalne prijavitelje. Zaključci s radionice upućeni su svim predstavnicima udruga s područja Županije. Potencijalnim prijaviteljima dana je mogućnost postavljanja pitanja u vezi javnog natječaja putem elektronske pošte na adresu navedenu u javnom natječaju, odnosno Uputama za prijavitelje.

U tablici broj 4 daju se podaci o provedenim javnim natječajima za prijavu programa ili projekata, broj ostvarenih programa i iznosi financiranja u 2016. i 2017.

Tablica broj 4

Provedeni javni natječaji za prijavu programa ili projekata,  
broj ostvarenih programa i iznosi financiranja u 2016. i 2017.

u kn

Red. br.	Područje financiranja	Ostvareno			
		2016.		2017.	
		Broj programa ili projekata*	Iznos	Broj programa ili projekata*	Iznos
	1	2	3	4	5
1.	Javni natječaj za financiranje programa i projekata udruga koji su od interesa za Virovitičko-podravsku županiju	68	146.500,00	34	102.000,00
2.	Javni natječaj za financiranje programa i projekata udruga braniteljskih i stradalničkih udruga koji su od interesa za Virovitičko-podravsku županiju	-	-	17	52.000,00
3.	Javni poziv za dodjelu subvencija i donacija iz područja lovstva	23	789.394,00	20	786.866,00
	Ukupno	91	935.894,00	71	940.866,00

\* broj programa, projekata ili manifestacija

\*\* javni poziv za dodjelu subvencija i donacija iz područja lovstva nije obuhvaćen Godišnjim planom natječaja, a sredstva dodijeljena lovačkim udrugama putem javnog poziva sadrže i kapitalne donacije (obuhvaćene su Detaljnim izvješćima)

Županija je tijekom 2016. i 2017. financirala jednaka programska područja. Tijekom 2016. proveden je jedan javni natječaj, a tijekom 2017. dva javna natječaja putem kojih je Županija financirala programska područja udruga koja se najvećim dijelom odnose na programe iz područja sporta, kulture, tehničke kulture, programe braniteljskih i stradalničkih udruga (proslave obljetnica, programi udruga proizašlih iz domovinskog rata) i drugo.

Tijekom 2016. i 2017. Županija je putem javnog poziva za dodjelu subvencija i donacija za razvoj i unaprjeđenje lovstva financirala programe lovačkih udruga koji se odnose na unos divljači u lovišta, premije osiguranja lovišta za štete na i od divljači, odstrel predatora, kupovinu zemljišta za osnivanje remiza ili izgradnju lovačkog doma, sufinanciranje izobrazbe lovnih pripravnika, razvoj lovnog turizma, sufinanciranje izrade lovnogospodarskih osnova, legalizaciju lovačkih objekata te izgradnju novih i adaptaciju postojećih objekata, strelišta i hladnjača.

Županija je na temelju zahtjeva korisnika financiranja (bez provedenog natječaja) iz proračunske zalihe tijekom 2016. financirala troškove uređenja igrališta i pratećih objekata udruge, aktivnosti braniteljske udruge te sufinancirala troškove proslave obljetnice u ukupnom iznosu 21.000,00 kn. Prema odredbama članka 56. Zakona o proračunu, proračunska zaliha se koristi za nepredviđene namjene, za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili za namjene za koje se tijekom godine pokaže da za njih nisu utvrđena dovoljna sredstva, jer ih pri planiranju proračuna nije bilo moguće predvidjeti. Proračunska zaliha se koristi za financiranje rashoda nastalih pri otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda, epidemija, ekoloških nesreća ili izvanrednih događaja i ostalih nepredvidivih nesreća, te za druge nepredviđene rashode tijekom godine. S obzirom na navedeno, sredstva proračunske zalihe nisu mogla biti korištena za ostvarivanje programskih aktivnosti udruga, već su trebala biti planirana i ostvarivana u okviru rashoda za tekuće donacije.

Državni ured za reviziju nalaže proračunsku zalihu koristiti za namjene propisane odredbama Zakona o proračunu, a rashode za ostvarivanje programskih aktivnosti udruga planirati i ostvarivati u okviru rashoda za tekuće donacije.

Postupanje s prijavama na javni natječaj propisano je odredbama Uredbe. Davatelj financijskih sredstava provodi javni natječaj, u pravilu putem nadležne ustrojstvene jedinice, odnosno povjerenstava za pripremu natječaja i natječajne dokumentacije te provedbu postupka dodjele financijskih sredstava, čiji članovi potpisuju izjavu o nepristranosti i povjerljivosti, kojom potvrđuju da se oni ni članovi njihovih obitelji ne nalaze u sukobu interesa i da nemaju osobnih interesa kojima mogu utjecati na nepristranost rada povjerenstava. Povjerenstvo za otvaranje prijave i provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja evidentira sve zaprimljene prijave, provjerava ispunjavaju li prijave propisane uvjete natječaja te donosi odluku koje će prijave biti upućene na stručno ocjenjivanje. Stručno ocjenjivanje prijavljenih programa i projekata provodi povjerenstvo za ocjenjivanje, kojeg sačinjavaju predstavnici lokalnih jedinica, organizacija civilnoga društva, znanstvenih i stručnih institucija i nezavisni stručnjaci za područja obuhvaćena prioritetnim područjima natječaja, te daje prijedlog za odobravanje financijskih sredstava, a odluku donosi davatelj sredstava. Rezultati javnog natječaja javno se objavljuju na mrežnim stranicama davatelja financijskih sredstava, kao i javni natječaj.

S prijaviteljem programa ili projekta, kojem su odobrena financijska sredstva, davatelj financijskih sredstava zaključuje ugovor o financiranju u roku 30 dana od donošenja odluke o financiranju. U slučaju pregovaranja o stavkama proračuna programa ili projekta, kada je odobreno samo djelomično financiranje, rok za ugovaranje moguće je dodatno produljiti za najviše 30 dana. Prije zaključivanja ugovora davatelj financijskih sredstava pribavlja izjavu prijavitelja o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja, kojom se izjavljuje da udruga nije dobila financijska sredstva za prijavljeni program ili projekt iz drugih javnih izvora.

Davatelj sredstava obavezan je u roku osam radnih dana od donošenja odluke o dodjeli financijskih sredstava obavijestiti udruge čiji projekti ili programi nisu prihvaćeni za financiranje o razlozima neprihvaćanja, a dokumentacija vezana uz programe i projekte koji nisu odobreni za financiranje arhivira se s napomenom da se radi o povjerljivim dokumentima koje davatelj financijskih sredstava ne može koristiti niti davati na uvid i korištenje trećim osobama.

Županija je imenovala povjerenstvo za otvaranje prijava i provjeru propisanih uvjeta natječaja (s tri člana) i povjerenstvo za ocjenu prijava pristiglih na javni natječaj (s pet članova). Članovi povjerenstva potpisali su izjave o nepristranosti i povjerljivosti. Doneseni su poslovnici o radu povjerenstava. Nakon zaključivanja javnih natječaja za 2016. i 2017., povjerenstvo za otvaranje prijava i provjeru propisanih uvjeta natječaja utvrdilo je da sve prijave upućene na javne natječaje u 2016. i 2017. ispunjavaju formalne uvjete natječaja u vezi s traženom dokumentacijom i rokom dostave. Uvidom u natječajnu dokumentaciju, odnosno standardiziranu tablicu s podacima o zaprimljenim prijavama na javni natječaj za financiranje programa i projekata udruga koji su od općeg interesa za Županiju u 2016. i 2017. utvrđeno je da provjera prijava (s popratnom dokumentacijom) na javni natječaj nije u potpunosti obavljena jer su prihvaćene pojedine prijave koje nisu udovoljavale svim propisanim uvjetima natječaja (udruge nisu dostavile obrazac izjave o nepostojanju dvostrukog financiranja ili je zatraženi iznos izvan financijskih pragova utvrđenih javnim natječajem), a povjerenstvo za otvaranje prijava i provjeru propisanih uvjeta natječaja je prijave ocijenilo kao valjane, te ih uputilo povjerenstvu za ocjenu prijava pristiglih na javni natječaj na ocjenjivanje. Nakon ocjenjivanja navedenog povjerenstva prema kriterijima navedenim u javnom natječaju, odnosno u Uputama za prijavitelje, udruzi su sredstva odobrena, iako nije dostavila obrazac izjave o nepostojanju dvostrukog financiranja, a jednoj udruzi odobrena su sredstva iako kod ocjenjivanja nije ostvarila najmanje polovinu od najvećeg broja bodova koje je u postupku ocjenjivanja moguće dodijeliti. Prema odredbi članka 28. Uredbe, povjerenstvo detaljnim pregledom svake prijave utvrđuje koje prijave su zadovoljile propisane uvjete natječaja. Ne smije biti prihvaćena niti jedna prijava koja ne udovoljava svim propisanim uvjetima natječaja pri čemu se ne smatra da udruga nije zadovoljila propisane uvjete natječaja ako je propustila dostaviti podatak, dokument ili informaciju koja je davatelju financijskih sredstava dostupna putem službenih javnih evidencija i baza podataka.

Državni ured za reviziju nalaže postupak izbora programa i projekata provoditi prema odredbama Uredbe i uvjetima iz natječaja.

Za financiranje programa ili projekata koji su u predviđenom roku pristigli na objavljene javne natječaje tijekom 2016. i 2017., nakon obavljene formalne provjere povjerenstva za otvaranje prijava i provjeru propisanih uvjeta natječaja te ocjene povjerenstva za ocjenu prijava pristiglih na javni natječaj pročelnica Ureda župana je donijela Odluke o dodjeli financijskih sredstava. Rezultate javnih natječaja Županija je objavila na svojim mrežnim stranicama.

Udruge čiji programi ili projekti nisu prihvaćeni za financiranje obaviještene su o razlozima nefinanciranja njihovih programa ili projekata te su poštivane procedure u vezi s rješavanjem prigovora (tijekom 2017. zaprimljena su dva prigovora te jedan pisani zahtjev za uvid u kriterijsku listu bodovanja). Dokumentacija odobrenih i neodobrenih programa i projekata arhivirana je na propisan način. Županija je s prijaviteljima programa ili projekata, kojima su odobrena financijska sredstva, u propisanim rokovima za provedbu natječaja (30 dana od donošenja odluke o financiranju), zaključila ugovore o financijskoj potpori projektu udruga koji su od interesa za Županiju.

Ugovori o financiranju sadrže podatke o ugovornim stranama, datumu zaključivanja ugovora, iznosima sredstava koja se dodjeljuju, programu ili projektu za koji se sredstva dodjeljuju, odredbe o obvezama namjenskog korištenja sredstava, dostavljanja obrazaca opisnog i financijskog izvješća, vraćanja sredstava ukoliko ih koristi nenamjenski ili ne podnese izvješće, odredbe o nadzoru i financijskoj provjeri te druge podatke.

Od prijavitelja programa ili projekata u okviru natječajne dokumentacije (dokumentacije za prijavu) zatražene su izjave 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. Osim pribavljanja navedene izjave Županija nema drugih mogućnosti provjeravanja drugih izvora financiranja programa ili projekata s obzirom da praćenje provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava u dijelu dokumentiranja troškova programa ili projekta, obuhvaća isključivo ugovoreni program ili projekt. Davatelj financijskih sredstava može stupiti u kontakt s drugim davateljem financijskih sredstava radi provjere ako je projekt u međuvremenu pozitivno ocijenjen i odabran. Kada je drugi davatelj financijskih sredstava već odabrao projekt, prijavu treba odbaciti. Prema pisanom obrazloženju, Županija ne stupa u kontakt s drugim davateljima financijskih sredstava radi otklanjanja mogućnosti dvostrukog financiranja iz razloga što osoba ovlaštena za zastupanje udruge pod materijalnom i krivičnom odgovornošću svojim potpisom obvezuje otkloniti mogućnost dvostrukog financiranja. Uvidom u dokumentaciju (metodom uzorka) utvrđeno je da su pojedini korisnici u izjavi naveli da su se natjecali za financijska sredstva za prijavljeni program te da je postupak ocjenjivanja programa još u tijeku.

Državni ured za reviziju predlaže izjavu o nepostojanju dvostrukog financiranja dostavljati neposredno prije potpisivanja ugovora te s drugim davateljima sredstava surađivati u rješavanju problema dvostrukog financiranja, kako bi se u što većoj mjeri otklonila mogućnost dvostrukog financiranja te osiguralo racionalno i kvalitetno korištenje proračunskih sredstava.

Prema Uredbi, za vrijeme trajanja ugovora mogu se mijenjati i dopunjavati odredbe ugovora kojima se ne utječe na cilj natječaja, odnosno programa ili projekta. Sve izmjene i dopune ugovora za vrijeme trajanja ugovora, uključujući i dodatke ugovoru moraju biti u pisanom obliku. Ako jedna ugovorna strana smatra da se ugovor više ne može provoditi na ugovoreni način u skladu s ciljevima i planiranim aktivnostima, o tome će se savjetovati s drugom stranom. Ukoliko ne dođe do dogovora, bilo koja strana može dva mjeseca unaprijed u pisanom obliku raskinuti ugovor. U pojedinim slučajevima davatelj financijskih sredstava može raskinuti ugovor bez pisane obavijesti i bez plaćanja bilo kakve nadoknade. Županija u 2016. nije mijenjala, dopunjavala odredbe ugovora te nije raskidala ugovore o dodjeli financijskih sredstava. Konačni iznosi financiranja nisu premašivali iznos sredstava navedenih u ugovoru, sredstva su isplaćivana do iznosa ukupnog proračuna navedenog u obrascima proračuna programa ili projekta te nije bilo povrata sredstava. U rujnu i listopadu 2017. Županija je na temelju pisanih zamolbi korisnika sredstava zaključila dodatke ugovoru za dva projekta kojima je promijenjena namjena doniranih sredstava u iznosu 6.000,00 kn. U listopadu 2017., korisnik sredstava zatražio je izmjene u provedbi projekta u pisanom obliku te je s korisnikom zaključen dodatak ugovoru. Dodatkom ugovora je utvrđeno da je projekt kojeg je bilo predviđeno financirati sredstvima Županije u iznosu 3.000,00 kn, financiran iz drugih izvora, odnosno da ne postoje pretpostavke za prenamjenu istih. S obzirom na navedeno, korisnik je dobivena sredstva u listopadu 2017. uplatio u Proračun Županije.

- Dodjeljivanje sredstava bez objavljivanja javnog natječaja

Na temelju Programa javnih potreba u sportu za 2016. i 2017. te donesenih proračuna za 2016. i 2017., Županija je Sportskoj zajednici, na temelju zahtjeva Sportske zajednice za isplatu sredstava, doznala sredstva za redovno poslovanje Sportske zajednice u jednakim mjesečnim obrocima. Ugovore o izravnoj dodjeli sredstava namijenjenih financiranju programa javnih potreba u sportu, kojima bi bio utvrđen godišnji iznos financiranja Sportske zajednice te uvjeti i obveze Županije i Sportske zajednice za 2016. i 2017., nije zaključila. Programska područja, odnosno financijska sredstva potrebna za financiranje pojedinog programskog područja utvrđena su prijedlogom programa javnih potreba u sportu za pojedinu godinu i ugrađena u proračun Županije. Županija je Sportskoj zajednici tijekom 2016. i tijekom 2017. doznala po 230.000,00 kn.

Za obavljanje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima, Županija je za 2016. prenijela Vatrogasnoj zajednici Županije 566.000,00 kn (od čega za financiranje redovne djelatnosti 400.000,00 kn i za nabavu kombi vozila za potrebe jednog društva temeljem zaključenog ugovora 166.000,00 kn), Hrvatskom Crvenom križu, gradskim društvima Crvenog križa 129.993,00 kn i Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, Stanici Orahovica 30.000,00 kn. U 2017. prenijela je 230.000,00 kn Vatrogasnoj zajednici Županije, 102.000,00 kn Hrvatskom Crvenom križu, gradskim društvima Crvenog križa te 30.000,00 kn Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, Stanici Orahovica. Donacije Vatrogasnoj zajednici Županije isplaćene su na temelju odredbe članka 45. Zakona o vatrogastvu, prema kojoj Županija, s obzirom na visinu svog proračuna, izdvaja sredstva iz proračuna za poslove vatrogastva. Sredstva Vatrogasnoj zajednici Županije dodijeljena su za obavljanje redovne djelatnosti na temelju mjesečnih zahtjeva. Ugovore s Vatrogasnom zajednicom Županije nije zaključivala, jer su, prema obrazloženju Županije, sredstva za financiranje Vatrogasne zajednice te njihova visina i način izdvajanja utvrđeni Zakonom o vatrogastvu i potrebno ih je osigurati u proračunu Županije, u skladu s odredbama spomenutog Zakona.

Donacije Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja isplaćene su na temelju odredbe članka 16. Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, prema kojoj Hrvatska gorska služba spašavanja za obavljanje svoje djelatnosti stječe sredstva iz proračuna lokalnih jedinica u kojima djeluju stanice Hrvatske gorske službe spašavanja te Sporazuma o suradnji koji je zaključen u travnju 2014. Sporazumom o suradnji utvrđen je zajednički interes Županije i Hrvatske gorske službe spašavanja, uređeni su oblici i načini suradnje u provedbi unaprjeđenja sigurnosti te aktivnosti koje proizlaze iz zajedničkog interesa. Utvrđena je obveza dostave godišnjeg programa rada i podnošenje izvješća o utrošku sredstava te obveza Županije da kontinuirano financira Hrvatsku gorsku službu spašavanja u skladu s svojim financijskim mogućnostima. Visina sredstava financiranja Sporazumom iz 2014. nije utvrđena. Tijekom 2016. i 2017. Županija s Hrvatskom gorskom službom spašavanja nije zaključivala ugovore kojim bi bila utvrđena prava i obveze te visina sredstava koja će se dodijeliti.

Odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, određeno je da su lokalne jedinice dužne osiguravati sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % prihoda lokalne jedinice te javne ovlasti i redovnu djelatnost 0,5 % prihoda lokalne jedinice. Prema izračunu Županije, obveza izdvajanja sredstava iz proračuna Županije za 2016. iznosila je 88.066,00 kn, te za 2017. je iznosila 90.525,00 kn. Županija je proračunom za 2016. planirala donacije u iznosu 127.842,00 kn, a uplatila 129.993,00 kn (od čega se 7.463,00 kn odnosi na tekuće donacije u naravi, a 7.939,00 kn na kapitalne donacije).

U 2017. proračunom je planirano i ostvareno 102.000,00 kn. Sredstva su gradskim društvima Crvenog križa prenesena na temelju zaključenih Sporazuma. Sredstva iznad iznosa utvrđenih zaključenim sporazumima u 2016., doznačena su za programe savjetovanja o obuci neplivača, edukacije, rad socijalne samoposluge i drugo. Obavljaju se na temelju odredbi članaka 8. i 10. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu. Za financiranje projekata zaključeni su ugovori o donacijama kojima je, između ostalog, utvrđena obveza dostave izvješća o utrošku sredstava (opisnog i financijskog dijela).

Pojedinim udrugama Županija je tijekom 2016. i 2017. izravno, na temelju zamolbe korisnika i odluke čelnika dodijelila sredstva za projekte i programe koji nisu predviđeni odredbama članka 6. Uredbe i članka 16. Pravilnika o financiranju programa i projekata udruga (u iznosima do 5.000,00 kn, ali i u većim iznosima). Programi i projekti odnose se programe udruga proizašlih iz Domovinskog rata, humanitarnih udruga, dobrovoljnih vatrogasnih društava i drugih udruga (sufinanciranje i financiranje obljetnica, hodočašća, prijevoza, sudjelovanja na sportskim natjecanjima, nabave opreme i drugo). Spomenutim odredbama Uredbe i Pravilnika utvrđeno je da se financijska sredstva, bez objavljivanja javnog natječaja dodjeljuju izravno samo 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 i/ili zemljopisnog područja za koje se financijska sredstva dodjeljuju ili je udruga jedina organizacija operativno sposobna za rad na području djelovanja i/ili 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 i 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. Zahtjeve udruga razmatraju povjerenstva koja su osnovana za provedbu javnih natječaja. Odluku o dodjeli sredstva u okviru preostalih raspoloživih sredstava županijskog proračuna namijenjenih za programe, projekte i aktivnosti udruga, odnosno za programe planirane u okviru dijela programa javnih potreba u kulturi donosi župan. S korisnicima sredstava Županija je zaključila ugovore o donaciji kojima su utvrđena međusobna prava i obveze davatelja i primatelja donacije (između ostalog i obveza korisnika da dostavljaju opisna i financijska izvješća o utrošku sredstava radi kontrole namjenskog utroška sredstava).

Državni ured za reviziju nalaže financiranje svih programa i projekata udruga, osim u propisanim slučajevima, provoditi putem javnog natječaja te poštovati osnovne standarde financiranja u vezi s planiranjem financijskih sredstava, ugovaranjem, praćenjem financiranja, javnim objavljivanjem i izvještavanjem, u skladu s odredbama Uredbe.

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

Županija je tijekom 2016. doznačila Turističkoj zajednici 592.405,00 kn (580.000,00 kn za programe i aktivnosti te 12.405,00 za projekt izgradnje Centra za posjetitelje), odnosno 616.882,00 kn u 2017. (450.000,00 kn za programe i aktivnosti i 166.882,00 kn za projekt izgradnje Centra za posjetitelje). Sredstva za programe i aktivnosti doznačena su putem nadležnog upravnog odjela u svrhu ostvarenja strateških ciljeva utvrđenih Glavnim planom razvoja turizma Virovitičko-podravske županije 2009. - 2019., odnosno Županijskom razvojnom strategijom.

Tijekom posljednjeg tromjesečja tekuće godine, Turistička zajednica Županiji upućuje prijedlog za uvrštenje djelatnosti i programskih aktivnosti u proračun koje su utvrđene programom rada za slijedeću godinu. Sredstva doznačena Turističkoj zajednici utrošena su za sufinanciranje redovne djelatnosti, odnosno funkcioniranje turističkog ureda i za provedbu programskih aktivnosti u skladu s programima rada Turističke zajednice.

Na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 47/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) Županija je u svrhu redovitog godišnjeg financiranja političkim strankama u 2016. planirala i ostvarila donacije u iznosu 219.750,00 kn, odnosno u 2017. planirala u iznosu 260.000,00 kn, a ostvarila u iznosu 183.086,00 kn. Tijekom 2016. i 2017. sredstva su raspoređivana prema Odlukama o raspoređivanju sredstava proračuna Virovitičko-podravske županije namijenjenih financiranju političkih stranaka i nezavisnih vijećnika županijske skupštine u 2016. i 2017. koje su donesene u prosincu 2015., odnosno u prosincu 2016. Lokalne jedinice samostalno određuju iznos sredstava koji će osigurati u svojim proračunima za svaku godinu za koju se proračun donosi. Spomenutim odlukama utvrđen je iznos sredstava za financiranje političkih stranaka i nezavisnih vijećnika predstavničkog tijela na način da je utvrđen jednaki iznos sredstava za svakog člana predstavničkog tijela razmjerno broju njezinih članova u trenutku konstituiranja predstavničkog tijela. Za svakog člana predstavničkog tijela utvrđeno je 6.000,00 kn (500,00 kn mjesečno) dok nezavisnom članu predstavničkog tijela podzastupljenog spola i političkoj stanci za svakog člana podzastupljenog spola izabranog s njene liste, pripada i pravo na naknadu u visini 10,0 % iznosa predviđenog po svakom članu predstavničkog tijela (600,00 kn, odnosno 50,00 kn mjesečno). Osim za redovito godišnje financiranje, tijekom 2017. političkim strankama dodijeljena su i sredstva u iznosu 291.528,00 kn za izbornu promidžbu.

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

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava pri financiranju programa i projekta obavezan 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, kojima su sredstva tijekom 2016. 2017. dodijeljena putem javnih natječaja, dostavljali su Županiji opisne i financijske izvještaje o korištenju financijskih sredstava. Županija je provjeru obavljala pregledom dostavljenih izvještaja i njihovom usporedbom s ugovorima na temelju kojih su sredstva dodijeljena. Provedene preglede i usporedbe nije pisano dokumentirala. Prema usmenom obrazloženju odgovornih osoba, kontrola izvršenja pojedinih programa obavljena je i izravno (primjerice posjetom kulturnim, sportskim ili drugim događanjima) ili provjerom medijskih objava. Uvidom u dokumentaciju (metodom uzorka) utvrđeno je da su izvješća podnesena na obrascima propisanim u natječajnoj dokumentaciji i u propisanim rokovima (do kraja kalendarske godine za godinu u kojoj su sredstva dodijeljena), osim pojedinih udruga koje su izvješća dostavila nakon proteka propisanog roka, odnosno nakon što je Županija korisnicima uputila požurnice za dostavu izvješća.

Županija je utvrđivala prihvatljivost, odnosno neprihvatljivost troškova putem pregleda završnih izvješća (opisnih i financijskih), ali nije pisanim putem potvrđivala prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 51. stavak 2. Uredbe, kojom je propisano da je davatelj financijskih sredstava obvezan pisanim putem potvrditi prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje u roku 60 dana, ako ugovorom nije propisan drugi rok te da prekida rok za prihvaćanje izvještaja obavještanjem korisnika financiranja da se izvještaj ne može prihvatiti te da smatra da je potrebno poduzeti dodatne provjere.

U takvim slučajevima, davatelj financijskih sredstava zatražit će pojašnjenja, izmjene ili dodatne podatke koji se trebaju dostaviti u roku 15 dana od podnošenja zahtjeva ako ugovorom nije propisan drugi rok. Rok ponovno počinje teći na dan primitka traženih podataka.

Državni ured za reviziju nalaže pisanim putem potvrditi primitak izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje u roku 60 dana, u skladu s odredbama Uredbe.

Osim praćenja namjenskog trošenja sredstava (kroz provjeru opisnih i financijskih izvještaja), davatelj sredstava obvezan je, prema odredbi članka 34. Uredbe, obaviti 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. Županija terenske posjete i provjere kod korisnika financiranja kojima su sredstva dodijeljena na temelju provedenog javnog natječaja nije obavljala jer tijekom 2016. i 2017. nije bilo programa za koje su dodijeljena sredstva u vrijednosti većoj od 100.000,00 kn.

Provjerom odabranog revizijskog uzorka, utvrđeno je da Županija nije ocjenjivala ostvarene rezultate pojedinog programa ili projekta koje su provodili korisnici financiranja, odnosno nije obavljala vrednovanje cjelokupnog javnog natječaja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 37. Pravilnika o financiranju programa i projekata udruga kojima je, između ostalog, propisano da na temelju praćenja i vrednovanja rezultata pojedinačnih programa i projekata, u cilju utvrđivanja učinkovitosti ulaganja i razine promjena koje su se u lokalnoj zajednici, odnosno u društvu dogodile zahvaljujući provedbi potpore, Županija vrednuje rezultate i učinke cjelokupnog javnog natječaja ili javnog poziva i planira buduće aktivnosti u pojedinom prioritetnom području. Odredbom članka 34. Uredbe, između ostalog, propisano je da 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, 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.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati vrednovanje provedenih programa ili projekata i vrednovanje natječaja te zatražiti od korisnika financiranja dodatne analize rezultata programa ili projekta, u skladu s odredbama Uredbe. Predlaže izraditi obrazac za stručno vrednovanje programa ili projekata kako bi provedeni postupci vrednovanja bili dokumentirani.

Prema Zakonu o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14), čelnik daje izjavu 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, 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.

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. Izjavama o fiskalnoj odgovornosti Županije za 2016. i 2017. nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti u vezi s kontrolom trošenja sredstava donacija. Županija nije obavljala terenske posjete kod korisnika kojima su sredstva dodijeljena na temelju javnog natječaja jer nije bilo dodjele sredstava programima i projektima čija je pojedinačna vrijednost bila iznad 20.000,00 kn.

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

Prema Uredbi, kao jedno od mjerila koje moraju ispunjavati udruge koje koriste sredstva iz javnih izvora utvrđeno je da korisnici financiranja moraju imati prikladan način javnog objavljivanja programskog i financijskog izvještaja o radu za proteklu godinu (na mrežnim stranicama udruge, odnosno na drugi odgovarajući način). Mjerilima za financiranje koja su utvrđena odredbama članka 11. Pravilnika o financiranju programa i projekata udruge predviđeno je, između ostalog, da udruge treba dokazati da ima prikladan način javnog objavljivanja programskog i financijskog izvještaja o radu za proteklu godinu. Pojedine udruge su na svojim mrežnim stranicama objavljivale informacije o provedenim aktivnostima ili su te informacije objavljene na društvenoj mreži i u lokalnim glasilima. U cilju praćenja provedbe, Županija je provjeravala mrežne stranice udruge i Županije te novinske članke.

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

Županija je informacije o raspisanom natjecaju tijekom 2016. dostavila Uredu za udruge, radi njegove objave na mrežnim stranicama Ureda, međutim Ured za udruge javni natjecaj na svojim mrežnim stranicama nije objavio. Informaciju o raspisanim natjecajima u 2017. Ured za udruge od Županije nije zatražio.

- 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.

Županija je sredstva tekućih donacija bez provođenja javnog natječaja dodijelila Sportskoj zajednici Županije za provođenje programa javnih potreba u sportu, Vatrogasnoj zajednici Županije, Hrvatskom Crvenom križu (preko gradskih društava crvenog križa Virovitica, Orahovica i Slatina) i Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, Stanici Orahovica za obavljanje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima te raznim udrugama.

Prema odredbi članka 76. Zakona o sportu, Sportska zajednica izvještava lokalnu jedinicu o izvršenju programa javnih potreba u sportu i utrošku sredstava za njegovo izvršenje, a tijelo lokalne jedinice nadležno za poslove sporta prati i nadzire izvršenje programa te korištenje i utrošak sredstava.

Prema programima javnih potreba u sportu Županije za 2016. i 2017., Zajednica sportova je obvezna do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu izraditi izvješće o utrošenim sredstvima i postignutim rezultatima po programskim područjima utvrđenim u programu. Sportska zajednica dostavila je Županiji programske i financijske izvještaje za 2016. i 2017. s opisom aktivnosti za provedbu programa i visinom utroška sredstava za njegovo izvršenje. Iz podataka navedenih u izvještajima proizlazi da su sredstva korištena za predviđene namjene.

Za programska područja sport djece i mladeži, djelovanje Sportske zajednice i održavanje kombi vozila u 2016. je utrošeno 170.000,00 kn, odnosno u 2017. 169.000,00 kn, dok je granskim sportskim savezima za njihovo djelovanje, prema kriterijima za vrednovanje i financiranje sportskih saveza Županije koje je donijela Skupština zajednice, u 2016. doznačeno 60.000,00 kn, odnosno 61.000,00 kn u 2017. Županijska skupština donijela je u ožujku 2017., odnosno ožujku 2018. zaključke o prihvaćanju izvješća o djelovanju Sportske zajednice za 2016., odnosno 2017.

Pravilnikom o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa utvrđena je obveza nadzora lokalne jedinice o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća čiji oblik i sadržaj utvrđuje lokalna jedinica. Gradska društva Crvenog križa Virovitica, Orahovica i Slatina dostavljaju Županiji godišnja izvješća o utrošenim sredstvima, odnosno obrazac PROR-POT. Prema odredbi članka 16. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je primatelj javnih sredstava obvezna je, na zahtjev davatelja sredstava, dostaviti i presliku vjerodostojne dokumentacije na temelju koje je rashod/izdatak, iskazan u obrascu PROR-POT. Gradska društva uz PROR-POT obrazac nisu dostavila dokumentaciju, a Županija nije zatražila dostavu vjerodostojne dokumentacije kojom se dokazuje namjensko trošenje sredstava za redovitu djelatnost na temelju koje su iskazani rashodi u obrascu PROR-POT. Na mrežnim stranicama gradskog društva Crvenog križa Virovitica, između ostalog, objavljena su izvješća o radu za 2016. i 2017., koja sadrže opis aktivnosti i naturalne pokazatelje o provedenim aktivnostima tijekom pojedine godine. Preostala dva gradska društva nemaju mrežne stranice te nisu objavile izvješća o radu za 2016. i 2017. Osim godišnjih izvješća, prema odredbi članka 5. Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, Crveni križ obavezan je dostaviti jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave i polugodišnja izvješća o utrošku sredstava (za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja) u roku 30 dana od isteka izvještajnog razdoblja, što nije učinjeno.

Državni ured za reviziju nalaže od gradskih društava Crvenog križa zatražiti dostavu polugodišnjih izvješća o utrošku sredstava u skladu s odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa. Radi osiguravanja transparentnog korištenja trošenja sredstava, Državni ured predlaže od korisnika uz obrazac PROR-POT zatražiti dostavu odgovarajuće dokumentacije kojom se dokazuje namjensko trošenje sredstava.

Vatrogasna zajednica Županije dostavila je izvješća o radu za 2016. i 2017. koja sadrže opise aktivnosti Vatrogasne zajednice, prirodne pokazatelje o operativnom djelovanju vatrogasnih postrojbi (vatrogasne intervencije, dislokacije, vježbe), podatke o vatrogasnoj opremi i tehnici, vatrogasnim natjecanjima i razne druge podatke. Financijski pokazatelji (izvori financiranja i rashodi) iskazani su u financijskim izvještajima za 2016. i 2017. a sadrže sve provedene aktivnosti s pojedinačno prikazanim financijskim pokazateljima po vrstama rashoda. Vatrogasna zajednica dostavila je i PROR-POT obrasce, ali uz obrasce nije dostavila vjerodostojnu dokumentaciju. Županijska skupština donijela je u srpnju 2017., zaključak o prihvaćanju izvješća o djelovanju Vatrogasne zajednice za 2016. Izvješće o radu Vatrogasne zajednice za 2017. Županija je zaprimila, međutim do vremena obavljanja revizije Županijska skupština ga nije usvojila. Županija nije zatražila dostavu vjerodostojne dokumentacije kojom se dokazuje namjensko trošenje sredstava za redovitu djelatnost na temelju koje su iskazani rashodi u obrascu PROR-POT.

Prema odredbi članka 18. Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, stanica Hrvatske gorske službe spašavanja dužna je u roku 60 dana od isteka poslovne godine lokalnoj jedinici podnijeti godišnje izvješće o izvršenju programa javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanica Hrvatske gorske službe spašavanja te utrošku dobivenih sredstava. Prema odredbi članka 4. Sporazuma kojim se utvrđuje postojanje zajedničkog interesa za djelovanje Hrvatske gorske službe spašavanja i uređuju načini i uvjeti financiranja, Hrvatska gorska služba spašavanja, Stanica Orahovica, obvezala se Županiji dostaviti godišnji program rada i podnijeti izvješće o utrošku sredstava. Županiji su za 2016. i 2017. dostavljeni programi rada i godišnja izvješća Hrvatske gorske službe spašavanja, Stanice Orahovica. Izvješća sadrže kratak opis provedenih aktivnosti tijekom pojedine godine i podatke o rashodima na koje su dodijeljena sredstva utrošena. Osim spomenutih izvješća, Županiji su uz godišnja izvješća za 2016. i 2017. dostavljeni i obrasci PROR-POT uz koje nije dostavljena preslika vjerodostojne dokumentacije koja dokazuje namjensko trošenje sredstava dobivenih od Županije. Spomenutu dokumentaciju Županija, kao davatelj sredstava, od Hrvatske gorske službe spašavanja, Stanice Orahovica nije naknadno zatražila.

Radi osiguravanja transparentnog korištenja trošenja sredstava, Državni ured predlaže od Vatrogasne zajednice i Hrvatske gorske službe spašavanja, Stanice Orahovica uz obrazac PROR-POT zatražiti dostavu odgovarajuće dokumentacije kojom se dokazuje namjensko trošenje sredstava.

U cilju dodatne kontrole namjenskog trošenja sredstava, Županija kod korisnika kojima je izravno dodijelila sredstva u iznosima većim od 100.000,00 kn, nije obavljala terenske posjete. Prema pisanom obrazloženju, kontrolu je obavljala pregledom završnih izvješća, odnosno godišnjih izvješća o radu koja su korisnici dostavljali i na temelju kojih je moguće odrediti u koje svrhe su se utrošila financijska sredstva te je li time ispunjena ugovorna obveza primatelja financijskih sredstava. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 34. Uredbe prema kojoj oblici praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava iz javnih izvora u okviru ugovorenog programa ili projekta uz pregled svih izvještaja (programskih i financijskih) u odnosu na svaki potpisani ugovor na temelju kojih su dodijeljena financijska sredstva, obuhvaćaju i 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.

Državni ured za reviziju nalaže kod korisnika kojima su izravno dodijeljena sredstva u iznosu iznad 100.000,00 kn obavljati terenske posjete, u skladu s odredbama Uredbe.

S korisnicima sredstava (udrugama) kojima je sredstva dodijelila izravno, na temelju zamolbe korisnika, Županija je zaključivala ugovore o donaciji kojima su utvrđena međusobna prava i obveze davatelja i primatelja donacije (između ostalog i obveza korisnika da dostavljaju opisna i financijska izvješća o utrošku sredstava radi kontrole namjenskog utroška sredstava). Korisnici su Županiji dostavljali opisne i financijske izvještaje o korištenju financijskih sredstava čiju je provjeru Županija obavljala pregledom dostavljenih izvještaja i njihovom usporedbom s ugovorima na temelju kojih su sredstva dodijeljena. Kontrola izvršenja pojedinih programa obavljana je i izravno, posjetom kulturnim, sportskim ili drugim događanjima ili provjerom medijskih objava. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je većina izvješća podnesena na obrascima navedenim u ugovoru o donaciji i u propisanim rokovima (do kraja kalendarske godine za godinu u kojoj su sredstva dodijeljena). Pojedina izvješća dostavljena su nakon proteka propisanog roka, odnosno nakon što je Županija korisnicima uputila požurnice za dostavu izvješća (i do godinu dana nakon dostave požurnice) dok pojedine udruge ni nakon dostave požurnice izvješća nisu dostavile.

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

U skladu s Proračunom Županije za 2016. donacije Turističkoj zajednici ostvarene su u iznosu 592.405,00 kn (580.000,00 kn za programe i aktivnosti te 12.405,00 za projekt izgradnje Centra za posjetitelje), a za 2017. u iznosu 616.882,00 kn (450.000,00 kn za programe i aktivnosti i 166.882,00 kn za projekt izgradnje Centra za posjetitelje). Turistička zajednica je Županiji dostavila izvještaje o radu za 2016. i 2017. u kojima su navedeni strateški dokumenti (Županijska razvojna strategija i Master plan turizma Županije) koji su bili temelj za obavljanje zadaća Turističke zajednice. Izvještaji o radu sadrže podatke o provedenim aktivnostima, financijska izvješća (planirani i ostvareni prihodi i rashodi) te prirodne pokazatelje o provedenim aktivnostima planiranima programom rada za 2016. i 2017. Županija je doznavačavala sredstva Turističkoj zajednici prema mjesečnim zahtjevima za doznaku sredstava u kojima Turistička zajednica navodi da se radi o sredstvima koja se odnose na sufinanciranje redovne djelatnosti i na predfinanciranje projektnih aktivnosti. Drugu dokumentaciju na temelju koje se traže sredstva i preslike svih računa, Turistička zajednica uz zahtjeve nije dostavljala. Izvješćima Nadzornog odbora za 2016. i 2017. koja su dostavljena Županiji utvrđeno je da su Programi rada Turističke zajednice za 2016. i 2017. ostvareni u cijelosti, da se sredstva troše racionalno i u skladu s usvojenim financijskim planom, a rad Turističke zajednice ocijenjen je uspješnim. Nadalje, utvrđeno je da su godišnja i druga izvješća sastavljena u skladu sa stanjem u poslovnim knjigama i da pokazuju stvarno stanje.

Državni ured za reviziju predlaže zatražiti od Turističke zajednice uz mjesečne zahtjeve za doznaku sredstava dostavu odgovarajuće dokumentacije kojom se dokazuje namjensko trošenje sredstava.

## OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE

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

Državni ured za reviziju je Virovitičko-podravskoj županiji dao sljedeće naloge i preporuke:

- sustavno izgrađivati sposobnosti, posebna znanja i vještine svih zaposlenika koji rade na poslovima dodjele financijskih sredstava, ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro, u skladu s odredbama Uredbe
- donijeti programe javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi i Zakona o tehničkoj kulturi
- izraditi procjenu potreba za određivanje prioritetnih 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
- programima utvrditi obvezu izrade izvještaja o izvršenju (realizaciji) pojedinih programa javnih potreba na području Županije te sastavljati izvještaje o izvršenju (realizaciji) programa
- u slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja s korisnikom financijskih sredstava (Sportskom zajednicom) zaključiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava, u skladu s odredbama Uredbe
- planirati i financirati javne potrebe u sportu putem Sportske zajednice, na temelju programa javnih potreba u sportu, u skladu s odredbama Zakona o sportu
- donijeti program javnih potreba za obavljanje djelatnosti Hrvatske gorske službe spašavanja, Stanice Orahovica, te sredstva za obavljanje djelatnosti Stanice planirati za izvršavanje navedenog programa u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja
- natječajnom dokumentacijom (Obrazac opisnog izvještaja projekta) predvidjeti metode i rezultate vrednovanja
- proračunsku zalihu koristiti za namjene propisane odredbama Zakona o proračunu

- rashode za ostvarivanje programskih aktivnosti udruga planirati i ostvarivati u okviru rashoda za tekuće donacije
- postupak izbora programa i projekata provoditi prema odredbama Uredbe i uvjetima iz natječaja
- izjavu o nepostojanju dvostrukog financiranja dostavljati neposredno prije potpisivanja ugovora, te s drugim davateljima sredstava surađivati u rješavanju problema dvostrukog financiranja, kako bi se u što većoj mjeri otklonila mogućnost dvostrukog financiranja te osiguralo racionalno i kvalitetno korištenje proračunskih sredstava
- financiranje svih programa i projekata udruga, osim u propisanim slučajevima, provoditi putem javnog natječaja te poštovati osnovne standarde financiranja u vezi s planiranjem financijskih sredstava, ugovaranjem, praćenjem financiranja, javnim objavljivanjem i izvještavanjem, u skladu s odredbama Uredbe
- pisanim putem potvrditi primitak izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje u roku 60 dana, u skladu s odredbama Uredbe
- obavljati vrednovanje provedenih programa ili projekata i vrednovanje natječaja te zatražiti od korisnika financiranja dodatne analize rezultata programa ili projekta, u skladu s odredbama Uredbe
- izraditi obrazac za stručno vrednovanje programa ili projekata kako bi provedeni postupci vrednovanja bili dokumentirani
- od gradskih društava Crvenog križa zatražiti dostavu polugodišnjih izvješća o utrošku sredstava u skladu s odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa
- od korisnika uz obrazac PROR-POT zatražiti dostavu odgovarajuće dokumentacije kojom se dokazuje namjensko trošenje sredstava
- kod korisnika kojima su izravno dodijeljena sredstva u iznosu iznad 100.000,00 kn obavljati terenske posjete, u skladu s odredbama Uredbe
- zatražiti od Turističke zajednice uz mjesečne zahtjeve za doznaku sredstava dostavu odgovarajuće dokumentacije kojom se dokazuje namjensko trošenje sredstava.

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



**OČITOVANJE VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE**

*Virovitičko-podravska županija očitovala se je na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Virovitičko-podravske županije i prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. Navodi da će ih ubuduće provoditi, kako bi poboljšala učinkovitost dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Virovitičko-podravske županije.*