



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI

DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA
IZ PRORAČUNA GRADA VINKOVACA

Vinkovci, studeni 2018.

SADRŽAJ

stranica

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	2
METODE REVIZIJE	2
KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI	3
PROGRAMI I PROJEKTI OD INTERESA ZA OPĆE DOBRO FINANCIRANI PUTEM TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA GRADA VINKOVACA	6
Planiranje programa i projekata	14
Dodjeljivanje financijskih sredstava	20
Sustav praćenja provedbe programa i projekata, analiza ostvarenih rezultata te javno objavljivanje i izvještavanje	29
OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA GRADA VINKOVACA	38
OČITOVANJE GRADA VINKOVACA	42



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/18-10/30
URBROJ: 613-18-18-7

Vinkovci, 23. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA
TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA GRADA VINKOVACA

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 Grada Vinkovaca (dalje u tekstu: Grad).

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

Postupci revizije provedeni su od 5. ožujka do 23. studenoga 2018.

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE

Predmet revizije je dodjeljivanje i korištenje tekućih donacija iz proračuna Grada 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 Grada utvrđeni su sljedeći ciljevi:

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

METODE REVIZIJE

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

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

U postupku revizije:

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

KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI

Za ocjenu učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Grada 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 propisani 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 Grada, prema područjima revizije.

Tablica broj 1

Kriteriji za ocjenu učinkovitosti, prema područjima revizije

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

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

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

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

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

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

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

PROGRAMI I PROJEKTI OD INTERESA ZA OPĆE DOBRO FINANCIRANI PUTEM TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA GRADA VINKOVACA

Nacionalnom strategijom stvaranja poticajnog okruženja za razvoj civilnog društva 2012. - 2016., utvrđena je potreba unaprjeđenja institucionalnog i normativnog okvira za potporu razvoju civilnog 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 civilnog društva 2012. - 2014. značajan napredak ostvaren je u poboljšanju normativnog okvira za djelovanje udruga i drugih neprofitnih organizacija. Između ostalog, donesen je novi Zakon o udrugama (Narodne novine broj 74/14 i 70/17) te Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15) (dalje u tekstu: Uredba). Uredbom su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci koje nadležna državna tijela, uredi Vlade Republike Hrvatske i tijela i druge javne institucije, a na odgovarajući način i lokalne jedinice, javna trgovačka društva i druga javno pravna tijela primjenjuju pri raspolaganju sredstvima iz javnih izvora za financiranje i ugovaranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Primjenjivanjem navedenih kriterija, mjerila i postupaka osigurava se učinkovitije, racionalnije i transparentnije dodjeljivanje i korištenje dodijeljenih sredstava.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Prema podacima iz Registra udruga Republike Hrvatske, u Gradu je na koncu listopada 2018. registrirano 375 udruga.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupni prihodi i primici Grada iznosili su 123.743.951,00 kn u 2016., odnosno 91.239.822,00 kn u 2017., a ukupni rashodi i izdaci 119.110.549,00 kn u 2016., odnosno 94.529.449,00 kn u 2017. Od navedenih ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za tekuće donacije su u 2016. iznosili 11.104.590,00 kn ili 9,3 %, a u 2017. su iznosili 12.101.695,00 kn ili 12,8 %.

Rashodi za tekuće donacije odnose se na prijenose neprofitnim organizacijama (organizacije civilnog društva, turističke zajednice, političke stranke i nezavisne liste) obuhvaćenim revizijom u iznosu 3.904.841,00 kn u 2016., odnosno 4.589.916,00 kn u 2017. i na prijenose drugim neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima, proračunskim korisnicima, trgovačkim društvima te isplate drugim korisnicima u iznosu 7.199.749,00 kn u 2016. (vrijednosno značajniji su rashodi za sufinanciranje rada dječjih vrtića čiji su osnivači vjerska zajednica i fizičke osobe u iznosu 2.821.050,00 kn, građanima i kućanstvima za prava na temelju socijalnog programa u iznosu 2.225.154,00 kn i športskom dioničkom društvu u suvlasništvu Grada za organiziranje omladinske nogometne škole u iznosu 1.700.000,00 kn), odnosno 7.511.779,00 kn u 2017. (vrijednosno značajniji su rashodi za sufinanciranje rada dječjih vrtića čiji su osnivači vjerska zajednica i fizičke osobe u iznosu 2.949.175,00 kn, građanima i kućanstvima za prava na temelju socijalnog programa u iznosu 2.217.543,00 kn i športskom dioničkom društvu u suvlasništvu Grada za organiziranje omladinske nogometne škole u iznosu 1.400.000,00 kn).

Također, revizijom su obuhvaćeni i prijenosi doznačeni pravnoj osobi Katoličke crkve Caritasu Đakovačko-osječke nadbiskupije za pružanje usluga pučke kuhinje u iznosu 200.000,00 kn u 2016., odnosno 200.000,00 kn u 2017., koji su evidentirani na računima drugih nespomenutih rashoda poslovanja, tako da ukupni rashodi za donacije obuhvaćeni revizijom za 2016. iznose 4.104.841,00 kn, odnosno za 2017. iznose 4.789.916,00 kn.

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

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

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

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

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

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

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

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

Grad je dostavio Uredu za udruge podatke o dodijeljenim sredstvima i provedenim postupcima u 2016., putem Informacijskog sustava. Prema podacima Ureda za udruge potpisani upitnik za procjenu usklađenosti postupaka za 2016. Grad nije dostavio. Zbog radova na mrežnoj aplikaciji Ureda za udruge, Grad nije dostavio navedenom Uredu podatke o dodijeljenim sredstvima i provedenim postupcima za 2017. te su navedeni podaci, za potrebe obavljanja revizije, dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro te političkih stranaka i nezavisnih lista iz proračuna Grada 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 Grada 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 Grada)	-	3.325.841,00	3.678.849,00
1.	Programi i projekti organizacija civilnog društva	javni natječaj	637.000,00	655.500,00
2.	Provođenje programa javnih potreba u sportu	izravno*	1.410.000,00	1.773.333,00
3.	Provođenje programa javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi	javni natječaj	629.000,00	592.000,00
4.	Provođenje javnih ovlasti	izravno	322.016,00	333.016,00
5.	Socijalno ugovaranje - pučka kuhinja	izravno	200.000,00	200.000,00
6.	Isključiva nadležnost	izravno	0,00	20.200,00
7.	Aktivnosti koje su zbog nepredviđenih događaja financirane izravnim dodjeljivanjem sredstava	izravno	127.825,00	104.800,00
II.	Dodijeljena sredstva koja nisu iskazana u Detaljnom izvješću	izravno	412.000,00	548.000,00
III.	Dodjeljivanje sredstava korisnicima/aktivnostima na koje se ne primjenjuje Uredba	-	367.000,00	563.067,00
1.	Programi i projekti turističke zajednice	izravno	110.000,00	57.000,00
2.	Financiranje političkih stranaka i nezavisnih lista	izravno	257.000,00	506.067,00
Ukupno (I. + II. + III.)			4.104.841,00	4.789.916,00

* Izravno dodijeljeno Sportskoj zajednici

Prema podacima iz Detaljnog izvješća, Grad je projekte i programe organizacija civilnog društva financirao u iznosu 3.325.841,00 kn u 2016., odnosno 3.678.849,00 kn u 2017.

Revizijom je utvrđeno da je Grad Zajednici kulturno umjetničkih djelatnosti u 2016. doznačio 402.000,00 kn, a u 2017. iznos 478.000,00 kn za organiziranje gradske manifestacije, što nije iskazano u izvješćima namijenjenim Uredu za udruge. U izvješću namijenjenom Uredu za udruge za 2016. nije iskazana tekuća donacija dana udruzi za organiziranje manifestacije u iznosu 10.000,00 kn, a u izvješću za 2017. nisu iskazane tekuće donacije dane vjerskoj zajednici u iznosu 10.000,00 kn, Vatrogasnoj zajednici Grada u iznosu 10.000,00 kn i udruzi za organiziranje sportske manifestacije u iznosu 50.000,00 kn.

U Detaljnim izvješćima za 2016. i 2017. iskazana su sredstva doznačena pravnoj osobi Katoličke crkve Caritasu Đakovačko-osječke nadbiskupije za pružanje usluga pučke kuhinje (planirano je i evidentirano u okviru podskupine 329 ostali nespomenuti rashodi poslovanja). Proračunima Grada za 2016. i 2017. planirano je po 200.000,00 kn godišnje, koliko je i doznačeno. Zaključeni su ugovori, a sredstva su namijenjena za sufinanciranje usluge pučke kuhinje i drugih namjenskih troškova. Prema ugovorima, u cilju kontrole namjenskog korištenja sredstava, obveza pravne osobe je bila Gradu dostaviti Izvještaj o provedbi (Opisni i financijski izvještaj). Izvješće o ostvarivanju programa i financijsko izvješće o radu pučke kuhinje u 2016. i 2017. te druga dokumentacija (računi, obračuni plaće, izvaci žiro računa) su dostavljeni.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opće područje financiranja	2016.		2017.		Gradovi RH u 2016., udjel u %*
		Ostvareni rashodi	Udjel u %	Ostvareni rashodi	Udjel u %	
	1	2	3	4	5	6
1.	Sport	1.695.700,00	51,0	2.063.833,00	56,1	54,3
2.	Socijalna djelatnost	830.016,00	25,0	799.716,00	21,7	10,3
3.	Kultura i umjetnost	593.500,00	17,8	532.800,00	14,5	9,9
4.	Branitelji i stradalnici	104.000,00	3,1	127.000,00	3,5	2,3
5.	Tehnička kultura	74.000,00	2,2	87.000,00	2,4	2,0
6.	Zaštita zdravlja	14.000,00	0,4	25.000,00	0,7	1,5
7.	Duhovnost	9.625,00	0,3	2.500,00	0,1	0,1
8.	Ljudska prava	5.000,00	0,2	5.000,00	0,1	0,6
9.	Obrazovanje, znanost i istraživanje	0,00	-	15.000,00	0,4	0,8
10.	Gospodarstvo	0,00	-	9.000,00	0,2	0,7
11.	Hobistička djelatnost	0,00	-	5.000,00	0,1	0,1
12.	Ostala područja djelovanja	0,00	-	5.000,00	0,1	0,7
13.	Zaštita i spašavanje	0,00	-	2.000,00	0,1	15,9
14.	Druga područja	0,00	-	0,00	-	0,9
	Ukupno	3.325.841,00	100,0	3.678.849,00	100,0	100,0

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

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

Opća područja financiranja koja je Grad financirao najvećim se dijelom odnose na sport, socijalnu djelatnost te kulturu i umjetnost za koje je u 2016. isplaćeno 3.119.216,00 kn ili 93,8 %, a u 2017. iznos 3.396.349,00 kn ili 92,3 % ukupno ostvarenih rashoda za tekuće donacije na koje se primjenjuje Uredba.

Druga područja koja 2016. i 2017. nisu financirana su zaštita okoliša i prirode, demokratska politička kultura, održivi razvoj i međunarodna suradnja.

Planiranje programa i projekata

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava na temelju ciljeva i prioriteta definiranih u razvojnim strategijama i nacionalnim programima te drugim odgovarajućim strateškim dokumentima na nacionalnoj, odnosno lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini, u okviru svoga djelokruga utvrđuje prioritete za dodjeljivanje financijskih sredstava programima i projektima i za to planira sredstva u proračunu, odnosno financijskom planu za narednu kalendarsku godinu. Davatelj financijskih sredstava pri financiranju programa i projekata obavezan je primjenjivati osnovne standarde planiranja i financiranja koji se odnose na utvrđivanje prioriternih područja za financiranje programa i projekata, financiranje na temelju javnog natječaja, izradu godišnjeg plana raspisivanja javnih natječaja i objavu na svojim mrežnim stranicama i mrežnim stranicama Ureda za udruge.

Vukovarsko-srijemska županija (dalje u tekstu: Županija) je izradila Razvojnu strategiju Županije za razdoblje do 2020. Obuhvaća analizu stanja (društvo, gospodarstvo, prostor i okoliš te upravljanje razvojem), swot analizu, viziju, strateške ciljeve, prioritete i mjere, financijski i institucionalni okvir, okvir za praćenje, vrednovanje i izvještavanje, akcijski plan i komunikacijsku strategiju. Ranijih godina je donesena Strategija za razvoj ljudskih potencijala u Županiji, a u siječnju 2016. Akcijski plan provedbe Strategije razvoja ljudskih potencijala Županije 2016. - 2020. Akcijski plan, između ostalog, obuhvaća analizu provedbe Strategije, strateške mjere, prioritetne ciljeve, način provedbe i praćenja Akcijskog plana. Jedan od prioritetnih ciljeva je jačanje kapaciteta civilnog društva za što su određene mjere, učinak, aktivnosti, ciljane skupine i pokazatelji. Sudionik Akcijskog plana (lokalnog partnerstva za zapošljavanje u Županiji) je Grad.

Za 2016. i 2017. strategija razvoja Grada nije donesena. Prema objašnjenju odgovorne osobe, u vrijeme obavljanja revizije Strategija razvoja Grada 2017. - 2020. je u izradi.

U veljači 2015. donesen je Master plan razvoja turizma Grada. Između ostalog, sadrži analizu postojećeg stanja, swot analizu, strategiju razvoja turizma i akcijski plan. Utvrđena su područja djelovanja (upravljanje Gradom, upravljanje turizmom, upravljanje i uređenje prostora, kultura, obrazovanje, sport, rekreacija i zabava, udruge i komore, gospodarstvo, razvojne agencije) i sudionici turističkog razvoja (Grad, turističke zajednice Grada i Županije, nadležni upravni odjeli Grada, gradski muzej, gradska knjižnica, udruge građana, razvojne agencije). Određeni su ciljevi, podciljevi i vizija razvoja turizma. Za svaku od grupa turističkih proizvoda (kulture, sporta i rekreacije te posebni proizvodi - manifestacije, sastanci) utvrđena su obilježja, trendovi i prognoze te faktori uspjeha. Akcijski plan sadrži programe prema područjima, prioritete i vremensku dinamiku. Za svako područje je utvrđeno područje djelovanja, cilj programa, opis, provedbeni koraci, nositelj i sudionici, izvor financiranja i dinamika provedbe.

Grad je siječnju 2016. donio Pravilnik o financiranju javnih potreba Grada. Pravilnik sadrži sve propisane elemente, osim u dijelu koji se odnosi na potvrdu prijema izvještaja korisnika financiranja. Pravilnikom nije utvrđena obveza Grada da pisanim putem potvrdi prijem izvještaja korisnika financiranja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje. Prema odredbi članka 51. Uredbe, davatelj financijskih sredstava je obvezan pisanim putem potvrditi prijem izvještaja korisnika financiranja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje u roku 60 dana, ako ugovorom nije propisan drugi rok.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Pravilnik o financiranju javnih potreba Grada s odredbama Uredbe, odnosno utvrditi obvezu Grada da pisanim putem potvrdi prijem i prihvaćanje izvještaja korisnika financiranja s potrebnom pratećom dokumentacijom.

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. Osim što je dio zaposlenika koji rade na poslovima dodjeljivanja financijskih sredstava te ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata od javnog interesa sudjelovao na edukaciji koju je organizirala Državna škola za javnu upravu stupanjem na snagu novog Zakona o udrugama i Uredbe, drugi oblici edukacije nisu provedeni.

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

Grad je imao troškove u vezi s objavljivanjem javnih natječaja u javnom glasilu.

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

Grad je za programe i projekte od interesa za opće dobro za dodjeljivanje sredstava putem javnih natječaja proračunom za 2016. planirao donacije udrugama građana i drugim korisnicima u iznosu 1.539.000,00 kn, a proračunom za 2017. u iznosu 1.745.000,00 kn. Rashodi za 2016. su ostvareni u iznosu 1.266.000,00 kn, a za 2017. u iznosu 1.247.500,00 kn.

S obzirom da strategija razvoja Grada za 2016. i 2017. nije donesena, prioriteta područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima (osim u području sporta koji provodi Sportska zajednica) su utvrđena na temelju podataka o doniranim sredstvima prethodnih godina, a na prijedlog nadležnih upravnih odjela Grada.

Na temelju navedenih podataka, Grad je donio programe javnih potreba za 2016. i 2017. Doneseni su programi javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi te u sportu. Tijekom 2016. su donesene izmjene programa javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi te u sportu, a u 2017. su donesene izmjene i dopune programa javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi.

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 analiza 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.

Za provedbu Programa javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi za 2016. Grad je planirao 1.996.450,00 kn, od čega za gradske manifestacije 878.000,00 kn, provedbu dijela programa javnih potreba Grada koji se odnosi na financiranje projekata udruga, građana i drugih pravnih osoba u kulturi i tehničkoj kulturi 767.000,00 kn te ustanove kulture 351.450,00 kn. Za provedbu Programa javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi za 2017. planirano je 1.950.758,00 kn, od čega za provedbu dijela programa javnih potreba Grada koji se odnosi na financiranje projekata udruga, građana i drugih pravnih osoba u kulturi i tehničkoj kulturi 784.000,00 kn, gradske manifestacije 783.000,00 kn i ustanove kulture 383.758,00 kn. Utvrđeni su iznosi ali ne i područja financiranja. Područja financiranja su utvrđena natječajnom dokumentacijom (programi organizacija i manifestacija u kulturi od posebnog interesa za Grad, programi udruga i drugih organizacija u kulturi i tehničkoj kulturi, programi muzejsko-galerijske i likovne djelatnosti, znanstveno-istraživački skupovi i popratna izdanja, dramski, glazbeni likovni i drugi programi iz područja kulture i drugo), na temelju podataka o doniranim sredstvima prethodnih godina, a na prijedlog nadležnih upravnih odjela Grada.

Državni ured za reviziju predlaže izraditi procjenu potreba za određivanje prioriteta područja koja treba sadržavati opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka te na temelju tih podataka donijeti odluke o prioriteta područjima za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro, a u skladu s ciljevima i prioritetima iz strateških i razvojnih dokumenata.

Programi javnih potreba u sportu za 2016. i 2017. obuhvaćaju samo sredstva kojima je raspolagala Zajednica športskih udruga Grada Vinkovaca (dalje u tekstu: Sportska zajednica), iako je Grad u 2016. i 2017. dodjeljivao sredstva sportskim udrugama na temelju javnih natječaja koje je raspisao i proveo.

Državni ured za reviziju predlaže programom javnih potreba u sportu planirati sva sredstva koja Grad dodjeljuje za područje sporta, odnosno programe, aktivnosti, poslove i djelatnosti propisane Zakonom o sportu.

Programi javnih potreba ne sadrže odredbe o praćenju namjenskog korištenja sredstava i sastavljanju izvješća o ostvarivanju programa, osim što je u programima javnih potreba u sportu navedeno da će Grad i Sportska zajednica zaključiti ugovor kojim se utvrđuje namjensko korištenje planiranih sredstava te obveze u vezi s korištenjem sredstava.

Državni ured za reviziju predlaže programima javnih potreba utvrditi obvezu praćenja namjenskog korištenja sredstava i izrade izvješća o izvršenju (realizaciji) pojedinih programa javnih potreba na području Grada.

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.

Grad je za 2016. i 2017. izradio godišnje planove javnih natječaja za financiranje projekata i programa koje provode udruge. Za 2016. su izrađene i dopune godišnjeg plana natječaja za financiranje projekata i programa koje provode udruge. Planovi i dopune sadrže propisane podatke, osim podatka o očekivanom broju programa i projekata koji će se ugovoriti za financiranje.

Izrađeni su u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Grada. Plan javnih natječaja za financiranje projekata i programa koje provode udruge za 2016. je objavljen na mrežnim stranicama Ureda za udruge. Dopune plana za 2016. te plan za 2017. nisu objavljeni na mrežnim stranicama Ureda za udruge. Planirano je za 2016. objaviti pet javnih natječaja (za financiranje programa i projekata u području socijalne i zdravstvene zaštite, socijalne i zdravstvene zaštite za unapređenje kvalitete života osoba s invaliditetom, sufinanciranje sportskih priredbi te programa i projekata u području sporta te za predlaganje Programa javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi). Za 2017. je planirano objaviti javne natječaje za sufinanciranje programa i projekata u području socijalne skrbi i zdravstvene zaštite, dodjelu financijskih potpora u sportu i za predlaganje Programa javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi.

Državni ured za reviziju nalaže u godišnjem planu raspisivanja javnih natječaja, uz 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, navesti i podatke o očekivanom broju programa i projekata koji će se ugovoriti za financiranje i, ovisno o vrsti javnog natječaja, druge podatke, u skladu s odredbama Uredbe.

Grad je za 2016. i 2017., osim programa javnih potreba koji su utvrđeni posebnim zakonima (kultura i tehnička kultura te sport), planirao potrebe i za socijalnu skrb i zdravstvenu zaštitu, predškolski odgoj i obrazovanje te druga područja, na temelju kojih se provode aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za Grad. U skladu s donesenim programima planirana su sredstva u proračunu Grada za 2016. i 2017.

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

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

Za provođenje programa javnih potreba u sportu putem Sportske zajednice, Grad je u proračunu za 2016. planirao tekuće donacije Sportskoj zajednici u iznosu 1.410.000,00 kn, koliko su i ostvarene. Za 2017. planirane su tekuće donacije Sportskoj zajednici u iznosu 1.800.000,00 kn, a ostvarene su u iznosu 1.773.333,00 kn. Programom i izmjenama Programa javnih potreba u sportu za 2016. Grad je planirano donacije za redoviti rad sportskih udruga iz redovitog članstva Sportske zajednice u iznosu 895.422,00 kn, rad Sportske zajednice u iznosu 220.000,00 kn, zakup prostora za sportske udruge u iznosu 182.000,00 kn, redoviti rad Sportskog saveza invalida Grada u iznosu 36.000,00 kn, prošireni natjecateljski program u iznosu 33.432,00 kn, sportske aktivnosti od posebnog interesa za Grad u iznosu 23.385,00 kn i sufinanciranje rada stručnog kadra u iznosu 19.761,00 kn.

Programom javnih potreba u sportu za 2017. Grad je planirano donacije za redoviti rad sportskih udruga iz redovitog članstva Sportske zajednice u iznosu 1.060.000,00 kn, rad Sportske zajednice u iznosu 245.000,00 kn, zakup prostora za sportske udruge u iznosu 200.000,00 kn, sufinanciranje škole sporta u iznosu 89.000,00 kn, redoviti rad Sportskog saveza invalida Grada u iznosu 60.000,00 kn, sportske aktivnosti od posebnog interesa za Grad u iznosu 60.000,00 kn, prošireni natjecateljski program u iznosu 50.000,00 kn i sufinanciranje rada stručnog kadra u iznosu 36.000,00 kn. Programska područja su određena na temelju Zakona o sportu.

Programski ciljevi u 2016. i 2017. su ulaganje u razvoj mladih sportaša, unapređenje postojeće sportske kvalitete koja doprinosi promidžbi Grada na nacionalnoj i međunarodnoj razini, uključivanje u sport što većeg broja građana (osobito djece i mladeži), poticanje uključivanja većeg broja žena u sport, popularizacija sportsko rekreacijskih aktivnosti građana, poboljšanje zdravstvene skrbi sportaša, poticanje školovanja stručnih kadrova, poticanje programa sportskih aktivnosti osoba s poteškoćama u razvoju i osoba s invaliditetom, poboljšanje i unapređenje uvjeta rada udruga i priprema sportaša u kolektivnim i individualnim sportovima, unapređenje sportsko rekreacijske aktivnosti građana, zapošljavanje osoba za obavljanje stručnih poslova u sportu, unapređenje rada Sportske zajednice, poboljšanje informacijskih djelatnosti, promocija ugleda Grada organizacijom sportskih priredbi te poboljšanje prostornih uvjeta u kojima se provode sportske aktivnosti.

Programima javnih potreba u sportu je utvrđena obveza zaključivanja ugovora kojim se utvrđuje namjensko korištenje sredstava kao i međusobna prava i obveze Grada i Sportske zajednice. Prioritete financiranja određuje Sportska zajednica. Program javnih potreba u sportu Grada za 2016. je donesen i usvojen nakon objavljenog i provedenog javnog natječaja za predlaganje javnih potreba Grada. Sportska zajednica je na temelju prikupljenih prijava sportskih udruga utvrdila potrebe sportskih udruga u iznosu 2.735.000,00 kn, na temelju čega je izrađen konačni prijedlog Programa javnih potreba u sportu za 2016. u iznosu 1.350.000,00 kn. Grad je donio Program javnih potreba u sportu za 2016. u iznosu 1.350.000,00 kn. Izmjenama Programa javnih potreba u sportu Grada za 2016. iznos je povećan na 1.410.000,00 kn. Za 2017. je sastavljen i na mrežnim stranicama Sportske zajednice objavljen upitnik (financiranje kroz program javnih potreba sporta Grada za 2017.). Prikupljeni, popunjeni upitnici su analizirani, podaci su obrađeni. Analiza upitnika sadrži podatke o sportskim udrugama (upis u registre, članstvo, službena natjecanja, najviše razine ligaškog natjecanja, nastupi, uvjeti za obavljanje djelatnosti, treneri i drugo) i potrebnim sredstvima. Na temelju analize i prikupljenih podataka je sastavljena procjena potreba u sportu za područje Grada za 2017. Procjena potreba, između ostalog, sadrži programske ciljeve, prijedlog osam programskih područja i plan sredstava po programskim područjima u iznosu 2.950.000,00 kn. Grad je proračunom za 2017. i Programom javnih potreba u sportu za 2017. planirao 1.800.000,00 kn.

Procjena potreba za utvrđivanje prioriternih 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 procjenom 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.

Analizom nisu utvrđeni pokazatelji na temelju kojih bi se razmotrio opseg problema ni način kako će se rezultati analize prikupljenih podataka koristiti za planiranje programa i njihovu provedbu. Navedeno bi omogućilo mjerenje učinka predloženih aktivnosti.

Državni ured za reviziju predlaže procjenu potreba za određivanje prioriternih područja za financiranje programa i projekata u sportu, u suradnji sa Sportskom zajednicom, nadopuniti pokazateljima za razmatranje opsega problema i načinom na koji će se rezultati analize prikupljenih podataka koristiti za planiranje programa i njihovu provedbu.

Za tekuće donacije za provođenje javnih ovlasti, Grad je u proračunu za 2016. planirao donacije Hrvatskom Crvenom križu Gradskom društvu Crvenog križa Vinkovci (dalje u tekstu: Crveni križ Vinkovci) u iznosu 322.026,00 kn, a ostvarene su u iznosu 322.016,00 kn. Za 2017. tekuće donacije Crvenom križu Vinkovci su planirane u iznosu 340.000,00 kn, a ostvarene su u iznosu 333.016,00 kn. Gradsko vijeće Grada donijelo je u listopadu 2016. Smjernice za organizaciju i razvoj sustava civilne zaštite na području Grada od 2016. do 2019. Navedenim dokumentom utvrđene su aktivnosti, nositelji i potrebna financijska sredstva.

Programima rada Crvenog križa Vinkovci za 2016. i 2017. utvrđene su aktivnosti i opis aktivnosti bez financijskih podataka o potrebnim sredstvima za ostvarenje aktivnosti. Planski dokumenti ne sadrže financijske podatke o potrebnim sredstvima za ostvarenje aktivnosti te pokazatelje uspješnosti čime bi se omogućilo mjerenje učinka predloženih aktivnosti.

Državni ured za reviziju predlaže u planskim dokumentima, u suradnji s Crvenim križem Vinkovci, utvrditi potrebna sredstva za ostvarenje aktivnosti predviđenih programima i projektima te pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinka predloženih aktivnosti.

- Planiranje sredstava za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba

Proračunom Grada za 2016. donacije Turističkoj zajednici Grada (dalje u tekstu: Turistička zajednica) planirane su i ostvarene u iznosu 110.000,00 kn. Za 2017. donacije su planirane i ostvarene u iznosu 57.000,00 kn. Programom rada Turističke zajednice za 2016. i 2017. utvrđene su aktivnosti i potrebna sredstva za ostvarenje aktivnosti. Prema financijskom planu za 2016. Turistička zajednica je donacije od Grada planirala u iznosu 111.000,00 kn i to za funkcioniranje turističkog ureda 30.000,00 kn i za programske aktivnosti 81.000,00 kn. Za 2017. Turistička zajednica je donacije od Grada planirala u iznosu 57.000,00 kn i to za funkcioniranje turističkog ureda 22.000,00 kn, a za programske aktivnosti 35.000,00 kn.

Dodjeljivanje financijskih sredstava

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

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

- Dodjeljivanje financijskih sredstava putem javnog natječaja

Prema Uredbi, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja, a osim za financiranje programa i projekata, javni natječaj se objavljuje za financiranje, odnosno sufinanciranje podrške institucionalnom, organizacijskom i programskom razvoju udruga, programa javnih potreba koje provode udruge i 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.

Dokumentaciju za provedbu javnog natječaja (dalje u tekstu: natječajna dokumentacija) utvrđuje čelnik davatelja financijskih sredstava odlukom o načinu raspodjele raspoloživih sredstava namijenjenih financiranju programa i projekata koje u određenom području provode udruge.

Natječajnu dokumentaciju, gradonačelnik je utvrdio tekstom javnog natječaja ali nije donio odluku o načinu raspodjele raspoloživih sredstava namijenjenih financiranju programa i projekata, kako je to propisano odredbom članka 9. Uredbe.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o načinu raspodjele raspoloživih sredstava namijenjenih financiranju programa i projekata, u skladu s odredbama Uredbe.

Natječajna dokumentacija obuhvaća temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja, tekst javnog natječaja, upute za prijavitelje, obrasce za prijavu programa ili projekta, popis priloga koje je potrebno priložiti uz prijavu, obrazac za ocjenu kvalitete/vrijednosti programa ili projekta, obrazac izjave o nepostojanju dvostrukog financiranja, obrazac ugovora o financiranju programa ili projekta te obrasce za izvještavanje.

Prema odredbi članka 5. Uredbe, korisnik financiranja mora uredno ispunjavati obveze plaćanja doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje i plaćanja poreza te druga davanja prema državnom proračunu i proračunima lokalnih jedinica.

Natječajna dokumentacija za natječaje za predlaganje Programa javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi za 2016. i 2017. ne sadrži odredbe koje se odnose na nepostojanje duga prijavitelja s osnove plaćanja doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje i plaćanja poreza te drugih davanja prema državnom proračunu (potvrda Porezne uprave) i prema proračunu Grada.

Natječajna dokumentacija za financiranje programa i projekata neprofitnih organizacija u području socijalne skrbi i zdravstvene zaštite te području sporta za 2016. i 2017. sadrži odredbe koje se odnose na nepostojanje duga prijavitelja s osnove plaćanja doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje i plaćanja poreza te drugih davanja prema državnom proračunu (potvrda Porezne uprave) i prema proračunu Grada.

Državni ured za reviziju nalaže natječajnom dokumentacijom za predlaganje Programa javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi utvrditi kao mjerilo koje moraju ispunjavati udruge koje koriste sredstva iz javnih izvora, između ostalog, nepostojanje duga s osnove plaćanja doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje i plaćanja poreza te drugih davanja prema državnom proračunu (potvrda Porezne uprave) i prema proračunu Grada, u skladu s odredbama Uredbe.

Grad je nakon usvajanja proračuna za 2016. te donošenja godišnjeg plana raspisivanja javnih natječaja, objavio natječaj za predlaganje Programa javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi te četiri javna natječaja (za financiranje programa i projekata u području socijalne i zdravstvene zaštite, socijalne i zdravstvene zaštite za unapređenje kvalitete života osoba s invaliditetom, sufinanciranje sportskih priredbi te programa i projekata u području sporta). U 2017. Grad je objavio natječaj za predlaganje Programa javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi, za dodjelu financijskih potpora u sportu te za dodjelu financijskih potpora za sufinanciranje programa i projekata u području socijalne skrbi i zdravstvene zaštite. Javni natječaji bili su otvoreni za prijavu programa i projekta najmanje 30 dana od dana javnog objavljivanja. Natječajna dokumentacija je objavljena na mrežnim stranicama Grada.

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.

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 Uputama za prijavitelje uz javne natječaje je u okviru dodatnih informacija (Pitanja i odgovori) navedeno da se dodatne informacije i upute za podnošenje prijava mogu zatražiti isključivo elektronskom poštom najkasnije pet dana prije isteka roka za dostavu prijava na određenu mail adresu.

Nije određen način na koji će zatražene dodatne informacije biti prosljeđene potencijalnom prijavitelju. Podrška u vidu javne objave odgovora na pitanja i/ili pripremnih radionica za izradu projektnih prijava se ne pruža. Odredbama članka 4. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge je propisano da prije isteka, davatelj financijskih sredstava potencijalnim prijaviteljima pruža podršku u vidu javne objave odgovora na pitanja i/ili pripremnih radionica za izradu projektnih prijava.

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

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

Tablica broj 4

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

u kn

Redni broj	Područje financiranja	Ostvareno			
		2016.		2017.	
		Broj programa*	Iznos	Broj programa*	Iznos
	1	2	3	4	5
1.	Javne potrebe u sportu Grada – natječaj objavila Sportska zajednica	50	1.190.000,00	60	1.528.333,00
2.	Područje sporta (nije uključeno u program javnih potreba u sportu)	17	235.000,00	42	270.500,00
3.	Zdravstvena zaštita i socijalna skrb Grada	28	402.000,00	38	385.000,00
4.	Program javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi	83	629.000,00	95	592.000,00
	Ukupno	178	2.456.000,00	235	2.775.833,00

* broj programa, projekata ili manifestacija

U području javnih potreba u sportu Grada, u dijelu koji se odnosi na Sportsku zajednicu financirano je u 2016. i 2017. šest, odnosno sedam programskih područja (redoviti rad sportskih udruga iz redovitog članstva, redoviti rad Sportskog saveza invalida Grada, zakupi prostora za sportske udruge, sufinanciranje rada stručnog kadra, prošireni natjecateljski program, sufinanciranje škole sportova i sportske aktivnosti od posebnog interesa za Grad). Sportska zajednica je u 2016. raspisala dva, a u 2017. jedan javni natječaj za izradu programa javnih potreba u sportu Grada.

U području sporta, u dijelu za koji je javne natječaje provodio Grad planirao je u 2016. i 2017. financiranje šest područja (sudjelovanje u sportskim natjecanjima, sportska rekreacija, organiziranje i provođenje sportskih natjecanja i priredbi, upravljanje sportskim objektima, promocija sporta i zdravog načina života). Grad je u 2016. raspisao dva javna natječaja, a u 2017. jedan javni natječaj za dodjelu sredstava u području sporta. U 2016. financirano je 17 programa u iznosu 235.000,00 kn, a u 2017. su financirana 42 programa u iznosu 270.500,00 kn. Programi su se odnosili na sportska natjecanja, turnire, djelovanje sportskih udruga, sportsko-rekreacijske aktivnosti građana te provođenje sportskih aktivnosti djece.

Prema odredbi članka 76. Zakona o sportu, za javne potrebe u sportu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna lokalnih jedinica, programe javnih potreba u sportu donosi lokalna jedinica zajedno s godišnjim proračunom. Sredstvima za zadovoljavanje javnih potreba u sportu (poticanje i promicanje sporta, djelovanje sportskih udruga, sportskih zajednica i saveza, sportsku pripremu, domaća i međunarodna natjecanja te opću i posebnu zdravstvenu zaštitu sportaša, zapošljavanje osoba za obavljanje stručnih poslova u sportu, sportsko-rekreacijske aktivnosti građana te sportske aktivnosti osoba s teškoćama u razvoju i osoba s invaliditetom) raspolaže sportska zajednica, a sredstva za izvršenje programa lokalna jedinica prenosi na račun sportske zajednice. Lokalne jedinice mogu općim aktom detaljnije propisati metodologiju i rokove za izradu i dostavu programa javnih potreba, način izvršavanja programa javnih potreba, način i rokove izvještavanja o provedbi programa javnih potreba te metodologiju izrade financijskog plana.

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

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

Formalne provjere prijava (administrativna provjera i provjera prihvatljivosti) obavili su nadležni upravni odjeli Grada. Stručno kvalitativno vrednovanje i ocjenu prijava obavila su povjerenstva za procjenu programa i projekata (područje sporta te socijalne skrbi i zdravstvene zaštite) i Kulturno vijeće (područje kulture i tehničke kulture). Imenovano je i Povjerenstvo za rješavanje prigovora. Doneseni su poslovnici o radu povjerenstva. Članovi povjerenstava su potpisali izjave o nepristranosti i povjerljivosti.

Nakon zaključivanja javnih natječaja za 2016. i 2017., nadležni upravni odjeli Grada provjeravali su ispunjavaju li prijave propisane uvjete natječaja. Nakon ocjene ispunjavanja propisanih uvjeta nadležni upravni odjeli Grada su donijeli odluke koje prijave se upućuju u daljnju proceduru (stručno kvalitativno vrednovanje prihvatljivosti), a koje odbijaju zbog neispunjavanja propisanih uvjeta.

Udruge čije prijave su odbijene, obaviještene su o razlozima odbijanja i mogućnosti prigovora koji se podnosi pročelniku nadležnog upravnog odjela Grada. U slučaju prihvaćanja prigovora, prijave su upućene u daljnju proceduru.

Dostava, zaprimanje i provjera prijava (s popratnom dokumentacijom) na javni natječaj nije u potpunosti obavljena jer su prihvaćene pojedine prijave koje nisu udovoljavale svim propisanim uvjetima natječaja.

Nema dokaza da je povjerenstvo u provjeri ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja obavilo provjeru imaju li prijavitelji dugovanja s osnove plaćanja doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje i plaćanje poreza te drugih davanja prema državnom proračunu i proračunu Grada.

Državni ured za reviziju nalaže, poboljšati sustav provjere ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja, posebno u dijelu podmirenja dugovanja s osnove plaćanja doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje i plaćanje poreza te drugih davanja prema državnom proračunu i proračunu Grada kako bi bili odabrani samo projekti koji zadovoljavaju uvjete iz natječaja, na način propisan Uredbom.

Javnim natječajima za pojedina programska područja utvrđen je obuhvat sufinanciranja. Utvrđeni su iznosi sufinanciranja koji se mogu zatražiti i ugovoriti.

Prema odredbama članka 33., Uredbe u slučaju da je odobreno samo djelomično financiranje programa ili projekta davatelj financijskih sredstava je obvezan s korisnikom financiranja prethodno pregovarati o stavkama proračuna programa ili projekta i aktivnostima u opisnom dijelu programa ili projekta koje treba izmijeniti. U većini slučajeva odobreno je djelomično financiranje programa ili projekta, a nadležni upravni odjeli Grada nisu prije zaključenja ugovora pregovarali o stavkama proračuna programa ili projekta i aktivnostima u opisnom dijelu programa ili projekta koje treba izmijeniti. Pri pregovaranju, prioritet financiranja treba staviti na aktivnosti koje će učinkovitije ostvariti ciljeve iz razvojnih i drugih dokumenata Grada.

Državni ured za reviziju nalaže u slučaju odobrenog djelomičnog financiranja programa ili projekta zatražiti od udruge izradu izmijenjenog obrasca proračuna (troškovnika), koji će biti sastavni dio ugovora o financiranju te zatražiti izmjene opisnog dijela programa ili projekta, s obzirom na smanjeni proračun, u skladu s odredbama Uredbe. Navedenu dokumentaciju u vezi s pregovorima predlaže arhivirati. U slučaju nedostavljanja izmijenjenog proračuna i opisnog dijela projekta u propisanom roku, predlaže donošenje odluke o odobrenju sredstava udrugama, prema redu prvenstva.

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

Za financiranje programa ili projekata koji su u predviđenom roku pristigli na objavljeni javni natječaj, nakon obavljene formalne provjere ispunjavanja propisanih uvjeta (nadležni upravni odjeli Grada) te stručno kvalitativnog vrednovanja i ocjenu prijave (povjerenstva za procjenu programa i projekata i Kulturno vijeće), gradonačelnik je donio odluke o raspodjeli financijskih sredstava.

Povjerenstva za procjenu programa i projekata i Kulturno vijeće su programe i projekte ocjenjivali na propisanom obrascu. Obrazac za procjenu kvalitete prijave sadrži sedam područja za ocjenjivanje za koje je moguće ukupno ostvariti 35 bodova.

Rezultati javnih natječaja objavljeni su na mrežnim stranicama Grada.

Isto tako, sudionici natječaja obaviješteni su o razlozima neispunjavanja propisanih uvjeta natječaja, odobrenim financijskim sredstvima, odnosno ocjeni i razlozima neodobranja financijskih sredstava te su poštivane procedure u vezi s rješavanjem prigovora. Prema odredbi članka 4. Uredbe, dokumentacija neodobrenih programa i projekata arhivira se s napomenom da se radi o povjerljivim dokumentima, koji se ne mogu dati na uvid trećim osobama, što Grad nije učinio.

Državni ured za reviziju nalaže dokumentaciju neodobrenih programa i projekata arhivirati s napomenom da se radi o povjerljivim dokumentima, u skladu s odredbama Uredbe.

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

Grad je s prijaviteljima programa i projekata, kojima su odobrena financijska sredstva, u propisanim rokovima za provedbu javnih natječaja, zaključio ugovore o dodjeli financijskih sredstava Grada.

Prema odredbama članka 4. Uredbe, prije zaključivanja ugovora davatelj financijskih sredstava pribavlja izjavu prijavitelja o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja.

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

U cilju izbjegavanja financiranja aktivnosti koje se već financiraju iz državnog proračuna i po posebnim propisima, natječajna dokumentacija Grada sadrži i izjavu o nepostojanju dvostrukog financiranja koju su korisnici sredstava obvezni dostavili prije zaključivanja ugovora. Prije zaključivanja ugovora pribavljene su izjave o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja.

Osim pribavljanja navedene Izjave Grad 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.

U pojedinim slučajevima prijavitelji su u izjavi o nepostojanju dvostrukog financiranja naveli da program ili projekt koji prijavljuju na natječaj za financiranje iz proračuna Grada nije i neće biti financiran iz nekog drugog izvora (u dijelu kojem se financira iz proračuna Grada), ali su u prijavi naznačili da je za provedbu programa ili projekta zatražen ili osiguran iznos iz drugih izvora, a Grad nije surađivao s drugim davateljima sredstava u rješavanju problema dvostrukog financiranja.

Kako bi se u što većoj mjeri otklonila mogućnost dvostrukog financiranja, Državni ured za reviziju predlaže s drugim davateljima sredstava surađivati u rješavanju problema dvostrukog financiranja.

Grad nije mijenjao, dopunjavao odredbe ugovora te nije raskidao ugovore o dodjeli financijskih sredstava Grada. Konačni iznosi financiranja nisu premašivali iznos sredstava navedenih u ugovoru, sredstva su isplaćivana do iznosa ukupnog proračuna navedenog u obrascima proračuna programa ili projekta. Bilo je povrata sredstava.

- Dodjeljivanje sredstava bez objavljivanja javnog natječaja

Na temelju donesenih proračuna i programa javnih potreba u sportu za 2016. i 2017., u ožujku i prosincu 2016., odnosno u siječnju 2017. Grad i Sportska zajednica su zaključili ugovore o prijenosu financijskih sredstava za provedbu programa javnih potreba u sportu. Za 2016. su ugovorena financijska sredstva u iznosu 1.410.000,00 kn, a za 2017. u iznosu 1.800.000,00 kn. Ugovorena je obveza namjenskog korištenja sredstava i izvješćivanja o izvršenju aktivnosti i utrošku sredstava.

Grad je Crvenom križu Vinkovci za provođenje javnih ovlasti na temelju Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa za 2016. i 2017. prenio 655.032,00 kn. Prema izračunu Grada, obveza izdvajanja sredstava iz proračuna Grada za 2016. iznosila je 365.283,00 kn, a za 2017. je iznosila 328.344,00 kn.

U 2017. Grad je za obavljanje redovne djelatnosti Vatrogasnoj zajednici Grada doznačio 10.000,00 kn. Prema odredbama članka 43. Zakona o vatrogastvu, sredstva za financiranje redovne djelatnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava i vatrogasnih zajednica te za opremanje njezinih članica, osiguravaju se u proračunu Grada čije područje pokrivaju. Odredbom članka 45. spomenutog Zakona je propisano da općine, gradovi i županije uplaćuju sredstva na račun vatrogasnih zajednica ili dobrovoljnih vatrogasnih društava gdje nema vatrogasne zajednice. U listopadu 2017. i lipnju 2018. Državna uprava za zaštitu i spašavanje je obavila inspekcijski nadzor provedbe Zakona o vatrogastvu (posebice članaka 43. i 45.). Inspekcijskim nadzorima je utvrđeno da Grad proračunom ne planira i ne izdvaja sredstva za financiranje redovne djelatnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava i vatrogasnih zajednica te za opremanje njezinih članica jer su jedine članice Vatrogasne zajednice Grada Javna vatrogasna postrojba Grada i Dobrovoljno vatrogasno društvo u gospodarstvu Spačva. Rad Javne vatrogasne postrojbe Grada se financira iz državnog i gradskog proračuna, a rad Dobrovoljnog vatrogasnog društva u gospodarstvu Spačva financira trgovačko društvo koje ga je osnovalo.

Za organiziranje dječjeg tjedna udruzi su dane tekuće donacije u 2016. u iznosu 10.000,00 kn, a u 2017. u iznosu 5.200,00 kn. Planirane su proračunom Grada. Ugovor s udrugom nije zaključen. Udruga je dostavila PROR-POT obrazac i račune (za 2017.) koji, osim podataka o primatelju i davatelju sredstava i iznosima (10.000,00 kn, odnosno 5.200,00 kn), ne sadrže podatke za što su sredstva korištena.

U 2016. i 2017. su sa Zajednicom kulturno umjetničkih djelatnosti Vinkovci (dalje u tekstu: Zajednica) i trgovačkim društvom zaključeni ugovori o organizaciji priredbi 51. i 52. Vinkovačkih jeseni. Navedenoj Zajednici je povjereno organiziranje temeljnih priredbi (folklorne večeri, svečanost otvorenja, dječje vinkovačke jeseni, šokački divani, smotra izvornog hrvatskog folklora te mimohod sudionika i revija konjskih zaprega). Za 2016. rashodi za Zajednicu su evidentirani u iznosu 402.070,00 kn, a za 2017. u iznosu 478.000,00 kn. Za 2017. Zajednica je dostavila PROR-POT obrazac te račune.

U 2017. su kreativno-edukativnoj udruzi doznačena sredstva u iznosu 15.000,00 kn za provedbu programa iz područja izvaninstitucionalnog odgoja i obrazovanja. Planirana su proračunom Grada. S udrugom je zaključen ugovor. Udruga je dostavila izvješće o utrošku sredstava. Prema objašnjenju navedenom u Detaljnom izvješću za 2017., radi se o udruzi koja jedina provodi navedeni program te ima stručne i kvalificirane zaposlenike.

Udruzi je za organiziranje sportske manifestacije doznačeno 50.000,00 kn na temelju ugovora. Udruga je dostavila zamolbu za dodjelu sredstava i račune o utrošku sredstava.

Financijska sredstva, bez objavljivanja javnog natječaja, dodjeljuju se izravno samo u slučajevima propisanim odredbom članka 6. Uredbe.

Preduvjet za izravno dodjeljivanje sredstava (isključiva nadležnost, operativna sposobnost) je da lokalna jedinica na temelju dokaza da određenu aktivnost može obavljati samo jedan pravni subjekt općim aktom propiše kako će određene aktivnosti vezane uz zadovoljenje javne potrebe u određenom području rješavati točno određeni pravni subjekt.

Isto tako, propisano je da u slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja davatelj financijskih sredstava obvezan s udrugom kao korisnikom financijskih sredstava zaključiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštivati osnovne standarde financiranja u vezi s planiranjem financijskih sredstava, ugovaranjem, praćenjem financiranja, javnim objavljivanjem i izvještavanjem. Ugovor se obvezno sastoji od posebnih i općih uvjeta te opisnog obrasca i obrasca proračuna.

Državni ured za reviziju predlaže pri izravnoj dodjeli financijskih sredstva u slučajevima isključive nadležnosti i operativne sposobnosti dokazati da određenu aktivnost može obavljati samo jedan pravni subjekt te na temelju dokaza općim aktom propisati kako će određene aktivnosti u vezi sa zadovoljenjem javnih potreba u određenom području rješavati određeni pravni subjekt.

Isto tako, nalaže pri dodjeli financijskih sredstava bez objavljivanja javnog natječaja zaključiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštivati osnovne standarde financiranja, u skladu s odredbama Uredbe.

Grad je u 2016. i 2017. ostvario rashode za sponzorstva i pokroviteljstva u iznosu 310.610,00 kn, od čega se na tekuće donacije udrugama odnosi 232.625,00 kn. Planirane su proračunom Grada. Udruge su podnijele zamolbe, a sredstva su im dodijeljena na temelju zaključka gradonačelnika uz prethodno mišljenje Povjerenstva za odlučivanje o jednokratnoj dodjeli financijskih sredstava. S udrugama su zaključeni ugovori o izravnoj dodjeli financijskih sredstava. Udruge su dostavile izvješća o utrošenim sredstvima, odnosno o provedenim aktivnostima.

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

Grad je Turističkoj zajednici tijekom 2016. i 2017. doznačio 167.000,00 kn. Prema izvješćima o radu i financijskom poslovanju Turističke zajednice za 2016. i 2017. od 167.000,00 kn za funkcioniranje i uređenje turističkog ureda je korišteno 102.000,00 kn, a za programske aktivnosti 35.000,00 kn. S obzirom da je većina doznačenih sredstava utrošena za funkcioniranje turističkog ureda, Grad je trebao utvrditi provedbu programa, projekata i aktivnosti koje će Turistička zajednica obavljati tijekom godine, a kod utvrđivanja ukupnih troškova za pojedine programske aktivnosti treba obuhvatiti sve troškove po vrstama troška te ukupne troškove po programu.

Državni ured za reviziju predlaže u suradnji s Turističkom zajednicom utvrditi provedbu programa, projekata i aktivnosti koje će financirati te ukupne troškove za provođenje pojedine programske aktivnosti.

Na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) i gradskih odluka o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka zastupljenih u Gradskom vijeću Grada za 2016. planirane su donacije u iznosu 256.000,00 kn, a ostvarene su u iznosu 257.000,00 kn. Za 2017. su donacije planirane u iznosu 256.000,00 kn, a ostvarene u iznosu 257.000,00 kn. Za naknadu troškova izborne promidžbe rashodi su u 2017. planirani u iznosu 250.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 249.067,00 kn.

Lokalne jedinice samostalno određuju iznos sredstava koji će osigurati u svojim proračunima za svaku godinu za koju se proračun donosi. Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna lokalne jedinice imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu i člana predstavničkog tijela izabranog s liste grupe birača. Sredstva se raspoređuju na način da se utvrdi jednaki iznos sredstava za svakog člana u predstavničkom tijelu, tako da pojedinoj političkoj stranci pripadaju sredstva razmjerna broju njezinih zastupnika, odnosno članova predstavničkog tijela u trenutku konstituiranja predstavničkog tijela. Za svakoga izabranog člana predstavničkog tijela lokalne jedinice podzastupljenog spola, političkim strankama pripada i pravo na naknadu u visini od 10,0 % iznosa predviđenog po svakom članu predstavničkog tijela lokalne jedinice.

Za 2016. Grad je sredstva rasporedio prema Odluci o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka zastupljenih u Gradskom vijeću Grada iz ožujka 2016., prema kojoj je za svakog člana vijeća utvrđen iznos 10.000,00 kn (833,00 kn mjesečno) te za svakog člana podzastupljenog spola dodatna naknada u iznosu 1.000,00 kn (83,00 kn mjesečno). Za 25 članova Gradskog vijeća isplaćeno je 257.000,00 kn.

Za 2017. Grad je sredstva rasporedio prema odlukama o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka zastupljenih u Gradskom vijeću Grada iz veljače i srpnja 2017., kojima je za svakog člana vijeća utvrđen mjesečni iznos 833,00 kn te za svakog člana podzastupljenog spola dodatna naknada u iznosu 83,00 kn. Za 25 članova Gradskog vijeća za razdoblje do travnja 2017. (prestanak rada vijeća do izbora) isplaćeno je 128.500,00 kn te od lipnja do prosinca 2017. iznos 128.500,00 kn, odnosno ukupno 257.000,00 kn.

Pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz proračuna lokalnih jedinica imaju: političke stranke i liste grupe birača koje na izborima za članove predstavničkih tijela lokalnih jedinica dobiju najmanje jednog člana predstavničkog tijela, kandidati koji na izborima za općinskog načelnika, gradonačelnika, župana i gradonačelnika Grada Zagreba i njihove zamjenike dobiju najmanje 10,0 % važećih glasova birača od ukupnog broja birača koji su izašli na izbore i kandidati koji na izborima za zamjenika općinskog načelnika, gradonačelnika i župana koji se biraju iz reda nacionalnih manjina, dobiju najmanje 10,0 % važećih glasova birača od ukupnog broja birača koji su izašli na izbore. Visinu naknade troškova utvrdila je Vlada Republike Hrvatske odlukama te gradonačelnik.

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

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

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

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

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

Oblici praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava iz javnih izvora u okviru ugovorenog programa ili projekta obuhvaćaju pregled svih izvještaja (programskih i financijskih) u odnosu na svaki potpisani ugovor na temelju kojih su dodijeljena financijska sredstva, obvezni terenski posjet udruzi i partnerima te provjeru provedbe za sve programe i projekte čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i čija je vrijednost iznad 100.000,00 kn.

Prema odredbama članka 34. Uredbe, vrednovanje provedenog programa ili projekta u pravilu provodi korisnik financiranja dodatnim analizama rezultata programa ili projekta, a vrednovanje natječaja provodi davatelj financijskih sredstava samostalno ili uz podršku kompetentnih vanjskih stručnjaka za pojedina programska područja složenijim analizama rezultata na razini više projekata unutar određenog programskog područja. Vrednovanje se obavlja analizom financijskih pokazatelja prema programskim područjima s obzirom na predviđena dodijeljena i potrošena sredstva, analizom učinkovitosti dodijeljenih javnih sredstava, odnosno omjera utrošenog s obzirom na izravne rezultate. Prema navodima iz Priručnika za postupanje u primjeni Uredbe, praćenje provedbe programa predstavlja trajan i sustavan proces prikupljanja i analize podataka i informacija iz dostavljenih izvještaja i terenskih posjeta. Kroz taj proces korisnik i davatelj financijskih sredstava ostvaruju partnerski odnos i surađuju u ostvarenju krajnjih ciljeva programa ili projekta, odnosno natječaja.

Za potrebe praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava u okviru ugovorenog programa ili projekta korisnici sredstava dostavili su Gradu opisne i financijske izvještaje. Provjeru su obavljali nadležni upravni odjeli Grada samostalno pregledom završnih izvješća s obzirom na ugovorne obveze.

Prema odredbi članka 34. Uredbe, davatelj sredstava obavezan je 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. Pravilnikom o financiranju javnih potreba Grada je praćenje provedbe odobrenih i financiranih programa/projekata propisano na dva načina: odobravanjem opisnih i financijskih izvješća korisnika sredstava te kontrolom na licu mjesta od strane zaposlenika nadležnog upravnog odjela Grada, u dogovoru s korisnikom sredstava. Korisnik je dužan opisno i financijsko izvješće dostaviti na propisanim obrascima i u propisanim rokovima. Uz opisna izvješća se dostavljaju popratni materijali (isječki iz novina, video zapisi, fotografije). U financijskom izvještaju navode se cjelokupni troškovi programa, projekta ili inicijative, neovisno o tome iz kojeg izvora su financirani. Obvezno se dostavljaju i dokazi o nastanku troška podmirenog iz sredstava Grada (preslici računa, ugovora o djelu ili ugovora o autorskom honoraru s obračunima istih) te dokazi o plaćanju istih. U uputama za prijavitelje je utvrđeno praćenje provedbe programa/projekata i namjenskog korištenja sredstava. Uvidom u odabrani uzorak je utvrđeno da su korisnici sredstava dostavili opisna i financijska izvješća na propisanim obrascima i u propisanim rokovima. Međutim, u nekim slučajevima izvješća nisu u cijelosti popunjena (primjerice nije popunjeno cjelokupno financijsko izvješće izvršenog programa - tablica 1), nisu dostavljeni svi dokazi o nastanku troška podmirenog iz sredstava Grada (ugovori), uz preslike računa nisu dostavljeni dokazi o plaćanju istih, specifikacija troškova prema stavkama nije ispravno zbrojena, svi podaci na računu nisu jasno vidljivi, a trošak nije brojčano iskazan. Uz pojedina izvješća nisu dostavljeni popratni materijali. Također, nema dokaza da je provjeravana prihvatljivost, odnosno neprihvatljivost troškova korisnika financiranja. Tako primjerice, prema Izvješću o izvršenju programa iz područja sporta u 2016. (Moto klub Vinkovci) i priloženoj dokumentaciji od ukupno utrošenih 15.000,00 kn za alkoholna pića je utrošeno 9.889,00 kn. Prema uputama za prijavitelje Javnog natječaja Grada za financiranje programa, projekata i priredbi u području sporta za 2016. neprihvatljivim troškovima se smatra troškovi reprezentacije, hrane i alkoholnih pića (osim u iznimnim slučajevima kada se kroz pregovaranje s nadležnim upravnim odjelom Grada dio tih troškova može priznati kao prihvatljivi trošak). Pregovaranja s nadležnim upravnim odjelom Grada u vezi s prihvatljivim i neprihvatljivim troškovima nije bilo.

Državni ured za reviziju nalaže poboljšati sustav praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava, odnosno praćenje provedbe odobrenih i financiranih programa i projekata, u skladu s odredbama Uredbe i Pravilnika o financiranju javnih potreba Grada.

Osim terenskog posjeta Sportskoj zajednici (praćenje ostvarenja programa javnih potreba u sportu) i pravnoj osobi Katoličke crkve (pučka kuhinja), Grad nije obavio terenski posjet kod korisnika financiranja kojima su izravno dodijeljena sredstva u iznosima iznad 100.000,00 kn. Primjerice Crveni križ Vinkovci u 2016. i 2017., Zajednica u 2016. i 2017. te Turistička zajednica u 2016.

Državni ured za reviziju predlaže, s obzirom na visinu dodijeljenih sredstava, a radi bolje kontrole korištenja sredstava obaviti terenske posjete i provjere korištenja sredstava kod korisnika kojima su izravno dodijeljena sredstva.

U 2016. i 2017. Grad nije imao programe i projekte financirane na temelju javnog natječaja čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i čija je vrijednost iznad 100.000,00 kn. Prema podacima nadležnih upravnih odjela, u 2016. i 2017. je kroz praćenje izvršenja programa javnih potreba u sportu, kulturi i tehničkoj kulturi te drugih programa obavljena provjera korištenja sredstava kod po četiri korisnika sredstava.

Odredbom članka 51. Uredbe je propisano da je davatelj financijskih sredstava obavezan pisanim putem potvrditi prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje u roku 60 dana, ako ugovorom nije propisan drugi rok vodeći računa o slučaju kada davatelj financijskih sredstava prekine rok za prihvaćanje izvještaja obavještavanjem korisnika financiranja da se izvještaj ne može prihvatiti te se smatra da je potrebno poduzeti dodatne provjere. Rok ponovo počinje teći od na dan primitka traženih podataka. Grad nije nakon obavljenog pregleda završnih izvješća s obzirom na ugovorne obveze korisnicima sredstava dostavio obavijesti o prihvaćanju izvješća.

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

Grad nije obavljao vrednovanje provedenog programa ili projekta dodatnim analizama rezultata programa ili projekta, ni vrednovanje javnog natječaja. Vrednovanje provedenog programa ili projekta koje su provodili korisnici financiranja u većini slučajeva nije obavljeno ili sadrži kratki opis programa bez analize rezultata programa ili projekta. Vrednovanje natječaja propisano je odredbom članka 34. Uredbe, prema kojoj vrednovanje natječaja provodi davatelj financijskih sredstava samostalno ili uz podršku kompetentnih vanjskih stručnjaka za pojedina programska područja složenijim analizama rezultata na razini više projekata unutar određenog programskog područja, analizom financijskih pokazatelja prema programskim područjima s obzirom na predviđena, dodijeljena i potrošena sredstva, analizom učinkovitosti dodijeljenih javnih sredstava, odnosno omjera utrošenog s obzirom na izravne rezultate. Razina i opseg praćenja i vrednovanja trebaju biti utemeljeni na načelu proporcionalnosti, na način da veća vrijednost programa ili projekta, odnosno javnog natječaja iziskuje veći opseg praćenja, odnosno vrednovanja.

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), uvedena je obveza davanja godišnje Izjave o fiskalnoj odgovornosti za čelnika lokalne jedinice. Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15), propisan je izgled i sadržaj Izjave, postupak i rokovi sastavljanja i predaje Izjave te način i rokovi izvještavanja Ministarstva financija o uočenim nepravilnostima po provedenim provjerama. Čelnik Izjavu daje na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti koji su obveznici davanja Izjave dužni prethodno popuniti. Navedeni Upitnik, između ostalog, sadrži podatke o kontroli trošenja sredstava donacija koji se odnose na: praćenje i kontrolu namjenskog isplaćivanja donacija, pomoći, subvencija do krajnjeg korisnika te njihovo korištenje, ugovorima koji su podloga za isplate, provjerama na licu mjesta na odabranom uzorku kod onih krajnjih korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn te izvješću krajnjeg korisnika o utrošku sredstava/realizaciji projekta. Izjavama o fiskalnoj odgovornosti Grada za 2016. i 2017. nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti u vezi s kontrolom trošenja sredstava donacija. Provjere na licu mjesta na odabranom uzorku navedene u Upitniku obavljene su kod korisnika kojima su na temelju javnog natječaja izvršene isplate iznad 20.000,00 kn.

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

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

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

Grad je tekstove javnih natječaja objavio na svojim mrežnim stranicama i u javnom glasilu.

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

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

Za provođenje programa javnih potreba u sportu, bez objavljivanja javnog natječaja dodijeljena su sredstva Sportskoj zajednici. Prema odredbama ugovora o prijenosu financijskih sredstava za provedbu Programa javnih potreba u sportu za 2016. i 2017., Sportska zajednica je obvezna Gradu dostaviti skraćeno polugodišnje i godišnje izvješće o izvršenim aktivnostima i utrošku sredstava. Sportska zajednica je Gradu dostavila izvješća o radu i izvršenju financijskog plana za 2016. i 2017.

Izvješće o radu za 2016. sadrži podatke o pregledu članstva Sportske zajednice (45), broju registriranih i neregistriranih članova sportskih udruga po uzrastima i spolu (3 043), udrugama koje sudjeluju u najvišim razinama natjecanja i uspjesima, broju kategoriziranih sportaša i sportašica (40), sportskom stručnom kadru (108 trenera), najuspješnijim sportašima i sportašicama (pojedinačno i ekipno), sportskim aktivnostima djece i mladeži (Olimpijski festival dječjih vrtića, Olimpijski festival osnovnih škola, Program sporta na sajmu zdravlja, 960 djece, pet udruga), sportsko rekreativnim aktivnostima, razvojnom programu Hrvatskog olimpijskog odbora (korisnik je Košarkaški klub Vinkovci, Vinkovci), priredbama i manifestacijama, poslovanju Sportske zajednice i drugo. Izvršenje financijskog plana sadrži podatke o ukupno planiranim i ostvarenim prihodima i rashodima po programskim područjima i udrugama.

Izvješće o radu za 2017. sadrži podatke o pregledu članstva Sportske zajednice (45), broju registriranih i neregistriranih članova sportskih udruga po uzrastima i spolu (3 769), udrugama koje sudjeluju u najvišim razinama natjecanja i uspjesima, broju sportaša i sportašica koji su reprezentativci Republike Hrvatske (20), broju kategoriziranih sportaša i sportašica (24), sportskom stručnom kadru (75 trenera), najuspješnijim sportašima i sportašicama (pojedinačno i ekipno), sportskim aktivnostima djece i mladeži (Olimpijski festival dječjih vrtića, Olimpijski festival osnovnih škola, Program sporta na sajmu zdravlja, 1 056 djece), sportsko rekreativnim aktivnostima, potpora školama sporta, priredbama i manifestacijama, poslovanju Sportske zajednice i drugo.

Izvršenje financijskog plana sadrži podatke o ukupno planiranim i ostvarenim prihodima i rashodima po programskim područjima i udrugama.

Prema Izvještaju o prihodima i rashodima za 2016. Sportska zajednica je ostvarila prihode u iznosu 1.460.067,00 kn i rashode u iznosu 1.468.721,00 kn. Za 2017. je prema Izvještaju o prihodima i rashodima ostvarila prihode u iznosu 1.773.388,00 kn i rashode u iznosu 1.777.565,00 kn.

Sportska zajednica je u 2016. od Grada ostvarila tekuće donacije u iznosu 1.410.000,00 kn, od čega za redoviti rad sportskih udruga iz redovitog članstva Sportske zajednice u iznosu 895.422,00 kn, redoviti rad Sportske zajednice u iznosu 220.000,00 kn, zakupe prostora za sportske udruge u iznosu 182.000,00 kn, redoviti rad Športskog saveza invalida Grada u iznosu 36.000,00 kn, prošireni natjecateljski program u iznosu 33.432,00 kn, sportske aktivnosti od posebnog interesa za Grad 23.386,00 kn i sufinanciranje rada stručnog kadra u iznosu 19.760,00 kn. U 2017. Sportska zajednica je od Grada ostvarila tekuće donacije u iznosu 1.773.333,00 kn, od čega za rad sportskih udruga iz redovitog članstva Sportske zajednice u iznosu 1.038.481,00 kn, redoviti rad Sportske zajednice u iznosu 245.000,00 kn, zakupe prostora za sportske udruge u iznosu 185.717,00 kn, sufinanciranje škola sportova u iznosu 89.000,00 kn, prošireni natjecateljski program u iznosu 66.271,00 kn, redoviti rad Športskog saveza invalida Grada u iznosu 60.000,00 kn, sportske aktivnosti od posebnog interesa za Grad 54.974,00 kn i sufinanciranje rada stručnog kadra u iznosu 33.890,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže zatražiti Sportsku zajednicu nadopunjavanje godišnjeg izvještaja naturalnim pokazateljima o provedenim aktivnostima (primjerice broj natjecatelja, ekipa i aktivnosti po sportskim udrugama) te pokazateljima uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka i ostvarenih rezultata.

S obzirom da Sportska zajednica odobrena sredstva Grada koristi za financiranje projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, također na odgovarajući način primjenjuje Uredbu.

Za provođenje programa javnih potreba u sportu za 2016. Sportska zajednica nije donijela plan raspisivanja javnih natječaja. Za 2017. Sportska zajednica je u prosincu 2016. donijela Plan natječaja za financiranje projekata i programa koje provode udruge iz članstva Sportske zajednice. Plan javnih natječaja sadrži propisane podatke, osim podatka o očekivanom broju programa i projekata koji će se ugovoriti za financiranje. Prema Uredbi, 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. Navedeni plan natječaja za 2017. je objavljen na mrežnim stranicama Sportske zajednice.

U 2015. su objavljeni javni natječaj te izmjene i dopune javnog natječaja za dostavu programa za izradu Programa javnih potreba u sportu za 2016. Natječaj za dostavu prijedloga programa za sufinanciranje rada stručnog kadra putem Programa javnih potreba u sportu za 2016. je objavljen u 2016. U 2017. je objavljen natječaj za dostavu prijedloga programa članica Sportske zajednice za provedbu Programa javnih potreba u sportu za 2017. Za prijavu programa ili projekta bili su otvoreni najmanje 30 dana od dana javnog objavljivanja. Natječajna dokumentacija je objavljena na mrežnim stranicama Sportske zajednice.

Prema javnim natječajima za 2016. za područje redovitog rada sportskih udruga iz redovitog članstva Sportske zajednice iznos sufinanciranja koji bi se mogao zatražiti je od 50.000,00 kn do 250.000,00 kn, a očekivani broj udruga je 46. Broj udruga kojima se može sufinancirati zakup ovisi o potrebi, a određuje se u skladu s uvjetima i kriterijima Pravilnika o uvjetima i kriterijima za sufinanciranje zakupa poslovnih prostora sportskim udrugama.

Iznos sufinanciranja rada stručnog kadra je predviđen od 6.000,00 kn do 36.000,00 kn, u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i kriterijima za sufinanciranje rada stručnog kadra. U 2017., prema javnom natječaju, za redoviti rad sportskih udruga iz redovitog članstva Sportske zajednice je osigurano 1.060.000,00 kn, očekivani broj udruga je 41, a iznos koji se mogao zatražiti je od 1.000,00 kn do 260.000,00 kn. Za redoviti rad Sportskog saveza invalida Grada je osigurano 60.000,00 kn. Za zakupe poslovnih prostora za sportske udruge je osigurano 200.000,00 kn, očekivani broj udruga je 15, a iznos koji se mogao zatražiti je od 1.500,00 kn do 60.000,00 kn. Za sufinanciranje rada stručnog kadra je osigurano 36.000,00 kn, a očekivani broj udruga jedna, a iznos koji se mogao zatražiti je od 3.000,00 kn do 36.000,00 kn. Za sufinanciranje škole sportova je osigurano 89.000,00 kn, očekivani broj udruga je šest, a iznos koji se mogao zatražiti od 3.000,00 kn do 45.000,00 kn.

Za pružanje podrške potencijalnim prijaviteljima Sportska zajednica je koncem 2015. organizirala radionice za prijavitelje i na mrežnim stranicama je objavila najčešća pitanja i odgovore (2016. i 2017.).

Za provedbu javnih natječaja za 2016. i 2017. imenovana su povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka, provjeru ispunjavanja propisanih (formalnih) uvjeta te ocjenjivanje programa. Tročlano povjerenstvo su činili zaposlenica Sportske zajednice i dva vanjska suradnika. S vanjskim suradnicima su zaključeni ugovori o djelu kojima je ugovorena visina naknade i poslovi koje su obvezni obaviti.

Poslovnici o radu povjerenstava u 2016. i 2017. su doneseni. Članovi povjerenstava su potpisali izjave o nepristranosti i povjerljivosti.

Izvršni odbor Sportske zajednice je donio kriterije za vrednovanje i odabir programa koji doprinose zadovoljavanju javnih potreba u sportu Grada (Pravilnik o uvjetima i kriterijima za sufinanciranje škola športova sportskim udrugama, Pravilnik o uvjetima i kriterijima za sufinanciranje rada stručnog kadra, Pravilnik o uvjetima i kriterijima za sufinanciranje zakupa poslovnih prostora udrugama, Pravilnik o rangiranju sportova i sportskih udruga s područja Grada, odluke o načinu uvrštavanja Sportskog saveza invalida Grada u programe javnih potreba u sportu za 2016. i 2017.). Kriteriji sadrže opće i posebne kriterije za stručno vrednovanje prijedloga te mjerila vrednovanja (bodove). Sportska zajednica je javnim natječajima za 2016. i 2017. utvrdila postupak ocjene prijave koje su zadovoljile uvjete natječaja te kriterije za procjenu programa. Kod utvrđivanja kriterija u javnim natječajima Sportska zajednica je primijenila posebno utvrđene kriterije za vrednovanje i odabir programa koji doprinose zadovoljavanju javnih potreba u sportu Grada. Nakon zaključivanja javnih natječaja za 2016. i 2017., povjerenstvo za provjeru ispunjavanja propisanih (administrativnih) uvjeta provjeravalo je ispunjavaju li prijave propisane uvjete natječaja. Programe, odnosno projekte koji su zadovoljili propisane uvjete natječaja povjerenstvo za ocjenu prijave ocjenjivalo je na propisanom obrascu i prema utvrđenim kriterijima.

Za većinu programa Sportska zajednica je obavila pregovaranje o iznosima potpore. Dokazi o obavljenom pregovaranju su arhivirani (u obrascu proračuna programa i potpisom prijavitelja da je suglasan s raspodjelom).

Nakon administrativne provjere i ocjenjivanja prijavljenih programa i/ili projekata, u skladu s propisanim kriterijima, Izvršni odbor Sportske zajednice je donio odluke o programima ili projektima koji su dobili financijska sredstva za 2016., odnosno 2017. Rezultati javnih natječaja objavljeni su na mrežnim stranicama Sportske zajednice.

Sudionici javnih natječaja obaviješteni su o razlozima neispunjavanja propisanih uvjeta natječaja, odnosno ocjeni i razlozima neodobranja financijskih sredstava te su poštivane procedure u vezi s rješavanjem prigovora. Isto tako, sudionici javnih natječaja čiji programi su ocijenjeni kao prihvatljivi, obaviješteni su o broju ostvarenih bodova i visini odobrenih sredstava.

Dokumentacija neodobrenih programa i projekata nije arhivirana s napomenom da se radi o povjerljivim dokumentima, odnosno na način propisan odredbom članka 4. Uredbe.

Sportska zajednica je s prijaviteljima programa ili projekta, kojima su odobrena financijska sredstva, u propisanim rokovima za provedbu natječaja, zaključila ugovore o korištenju sredstava. Ugovor se sastoji od općih i posebnih uvjeta te opisnog obrasca i obrasca proračuna. Prije zaključivanja ugovora pribavljene su izjave o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja. Bilo je izmjena i dopuna ugovora te uskrate i povrata sredstava pri čemu su poštivane propisane procedure.

Za potrebe praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava u okviru ugovorenog programa ili projekta korisnici sredstava dostavili su Sportskoj zajednici opisne i financijske izvještaje. Izvješća su podnesena na obrascima propisanim u natječajnoj dokumentaciji i u propisanim rokovima. Sportska zajednica je provjeru provodila samostalno pregledom programskih i financijskih izvještaja ugovora na temelju kojih su dodijeljena financijska sredstva te terenskim posjetom.

Za 2016. i 2017. su imenovani članovi tijela za praćenje izvršenja programa javnih potreba u sportu. O obavljenom nadzoru sastavljeni su zapisnici.

Nakon obavljenog pregleda završnih izvješća s obzirom na ugovorne obveze korisnicima sredstava nisu dostavljene obavijesti o prihvaćanju izvješća, što je prema odredbama članka 51. Uredbe, trebalo učiniti.

Državni ured za reviziju predlaže pratiti i nadzirati izvršenje programa javnih potreba u sportu, odnosno poduzeti mjere i aktivnosti da Sportska zajednica u godišnjem planu raspisivanja javnih natječaja, uz 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, navede i podatke o očekivanom broju programa i projekata koji će se ugovoriti za financiranje i, ovisno o vrsti javnog natječaja, druge podatke, da dokumentaciju neodobrenih programa i projekata arhivira s napomenom da se radi o povjerljivim dokumentima te nakon obavljenog pregleda završnih izvješća s obzirom na ugovorne obveze korisnicima sredstava dostavi obavijesti o prihvaćanju izvješća.

U 2016. izravno su sportskim udrugama dodijeljena sredstva u iznosu 33.432,00 kn, a u 2017. u iznosu 66.271,00 kn. Odluke o odobrenju sredstava donio je Izvršni odbor Sportske zajednice, na temelju zamolbi sportskih udruga. Sa sportskim udrugama su zaključeni ugovori i pribavljene izjave o nepostojanju dvostrukog financiranja. Sportske udruge su dostavile izvješća i popratnu dokumentaciju o namjenskom korištenju sredstava.

Pravilnikom o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa je utvrđena obveza nadzora lokalne jedinice o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća čiji oblik i sadržaj utvrđuje lokalna jedinica. Crveni križ Vinkovci je dostavio financijske izvještaje i godišnje izvješće o radu za 2016. i 2017. Prema financijskim izvještajima, sredstva su u 2016. najvećim dijelom utrošena za rashode za zaposlene u iznosu 1.040.325,00 kn, a u 2017. za donacije u iznosu 1.042.481,00 kn. Godišnja izvješća o radu sadrže detaljne statističke podatke o provedenim aktivnostima tijekom 2016. i 2017. Izvješća o utrošku sredstva Crvenog križa Vinkovci ne sadrže financijske podatke o utrošenim sredstvima za ostvarenje pojedinih aktivnosti te naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja ciljeva postavljenih planskim dokumentima Grada.

Državni ured za reviziju predlaže zatražiti Crveni križ Vinkovci da nadopuni izvješća o radu financijskim podacima o utrošenim sredstvima za ostvarenje pojedinih aktivnosti te naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja ciljeva.

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

Prema financijskim izvještajima, prihodi Turističke zajednice su u 2016. ostvareni u iznosu 752.676,00 kn, a rashodi u iznosu 660.873,00 kn.

Najznačajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 277.786,00 kn i materijalne rashode u iznosu 275.678,00 kn. U 2017. prihodi Turističke zajednice su ostvareni u iznosu 870.760,00 kn, a rashodi u iznosu 849.422,00 kn. Najznačajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 422.821,00 kn i rashode za zaposlene u iznosu 293.488,00 kn.

U skladu s proračunom Grada za 2016., donacije Turističkoj zajednici ostvarene su u iznosu 110.000,00 kn, a za 2017. u iznosu 57.000,00 kn.

Izvešća o radu i financijskom poslovanju Turističke zajednice za 2016. i 2017. sadrže financijske podatke o ostvarenju programa rada te podatke o provedenim aktivnostima.

Za 2016. i 2017. Turistička zajednica je Gradu dostavila izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava (PROR-POT obrasci) koji osim podataka o primatelju i davatelju sredstava i iznosima (110.000,00 kn, odnosno 57.000,00 kn) ne sadrže podatke za što su sredstva korištena.

Državni ured za reviziju predlaže zatražiti Turističku zajednicu da nadopuni izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava s podacima za što su sredstva korištena.

OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA GRADA VINKOVACA

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

Državni ured za reviziju je Gradu Vinkovci dao sljedeće naloge i preporuke:

- Pravilnik o financiranju javnih potreba Grada uskladiti s odredbama Uredbe, odnosno utvrditi obvezu Grada da pisanim putem potvrditi prijem i prihvaćanje izvještaja korisnika financiranja s potrebnom pratećom dokumentacijom
- sustavno izgrađivati sposobnosti, posebna znanja i vještine zaposlenika koji rade na poslovima dodjeljivanja financijskih sredstava te ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro, u skladu s odredbama Uredbe
- 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 u skladu s ciljevima i prioritetima iz strateških i razvojnih dokumenata
- programom javnih potreba u sportu planirati sva sredstva koja Grad dodjeljuje za područje sporta, odnosno programe, aktivnosti, poslove i djelatnosti propisane Zakonom o sportu
- programima javnih potreba utvrditi obvezu praćenja namjenskog korištenja sredstava i izrade izvještaja o izvršenju (realizaciji) pojedinih programa javnih potreba na području Grada
- u godišnjem planu raspisivanja javnih natječaja, uz 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, navesti i podatke o očekivanom broju programa i projekata koji će se ugovoriti za financiranje i, ovisno o vrsti javnog natječaja, druge podatke u skladu s odredbama Uredbe
- procjenu potreba za određivanje prioritetnih područja za financiranje programa i projekata u sportu, u suradnji sa Sportskom zajednicom, nadopuniti pokazateljima za razmatranje opsega problema i načinom na koji će se rezultati analize prikupljenih podataka koristiti za planiranje programa i njihovu provedbu

- u planskim dokumentima, u suradnji s Crvenim križem Vinkovci, utvrditi potrebna sredstva za ostvarenje aktivnosti predviđenih programima i projektima te pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinka predloženih aktivnosti
- donijeti odluku o načinu raspodjele raspoloživih sredstava namijenjenih financiranju programa i projekata, u skladu s odredbama Uredbe
- natječajnom dokumentacijom za predlaganje Programa javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi utvrditi kao mjerilo koje moraju ispunjavati udruge koje koriste sredstva iz javnih izvora, između ostalog, nepostojanje duga s osnove plaćanja doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje i plaćanja poreza te drugih davanja prema državnom proračunu (potvrda Porezne uprave) i prema proračunu Grada, u skladu s odredbama Uredbe
- pružati podršku potencijalnim prijaviteljima, u vidu javne objave odgovora na pitanja i organiziranjem pripremnih radionica za izradu projektnih prijava
- programe i projekte iz područja sporta planirati i financirati putem Sportske zajednice na temelju programa javnih potreba u sportu, u skladu s odredbama Zakona o sportu
- poboljšati sustav provjere ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja, posebno u dijelu podmirenja dugovanja s osnove plaćanja doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje i plaćanje poreza te drugih davanja prema državnom proračunu i proračunu Grada kako bi bili odabrani samo projekti koji zadovoljavaju uvjete iz natječaja, na način propisan Uredbom
- u slučaju odobrenog djelomičnog financiranja programa ili projekta zatražiti od udruge izradu izmijenjenog obrasca proračuna (troškovnika), koji će biti sastavni dio ugovora o financiranju te zatražiti izmjene opisnog dijela programa ili projekta, s obzirom na smanjeni proračun, u skladu s odredbama Uredbe; Navedenu dokumentaciju u vezi s pregovorima arhivirati; U slučaju nedostavljanja izmijenjenog proračuna i opisnog dijela projekta u propisanom roku donijeti odluke o odobrenju sredstava udrugama, prema redu prvenstva
- dokumentaciju neodobrenih programa i projekata arhivirati s napomenom da se radi o povjerljivim dokumentima, u skladu s odredbama Uredbe
- s drugim davateljima sredstava surađivati u rješavanju problema dvostrukog financiranja
- pri izravnoj dodjeli financijskih sredstva u slučajevima isključive nadležnosti i operativne sposobnosti dokazati da određenu aktivnost može obavljati samo jedan pravni subjekt te na temelju dokaza općim aktom propisati kako će određene aktivnosti u vezi sa zadovoljenjem javnih potreba u određenom području rješavati određeni pravni subjekt

- pri dodjeli financijskih sredstava bez objavljivanja javnog natječaja zaključiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštivati osnovne standarde financiranja, u skladu s odredbama Uredbe
- u suradnji s Turističkom zajednicom utvrditi provedbu programa, projekata i aktivnosti koje će financirati te ukupne troškove za provođenje pojedine programske aktivnosti
- poboljšati sustav praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava, odnosno praćenje provedbe odobrenih i financiranih programa i projekata, u skladu s odredbama Uredbe i Pravilnika o financiranju javnih potreba Grada
- s obzirom na visinu dodijeljenih sredstava, a radi bolje kontrole korištenja sredstava obaviti terenske posjete i provjere korištenja sredstava kod korisnika kojima su izravno dodijeljena sredstva
- pisanim putem potvrditi prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje u roku 60 dana, u skladu s odredbama Uredbe
- vrednovati provedene programe ili projekte i javne natječaje, u skladu s odredbama Uredbe
- 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
- zatražiti Sportsku zajednicu nadopunjavanje godišnjeg izvještaja naturalnim pokazateljima o provedenim aktivnostima (primjerice broj natjecatelja, ekipa i aktivnosti po sportskim udrugama) te pokazateljima uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka i ostvarenih rezultata
- pratiti i nadzirati izvršenje programa javnih potreba u sportu, odnosno poduzeti mjere i aktivnosti da Sportska zajednica u godišnjem planu raspisivanja javnih natječaja, uz 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, navede i podatke o očekivanom broju programa i projekata koji će se ugovoriti za financiranje i, ovisno o vrsti javnog natječaja, druge podatke, da dokumentaciju neodobrenih programa i projekata arhivira s napomenom da se radi o povjerljivim dokumentima te nakon obavljenog pregleda završnih izvješća s obzirom na ugovorne obveze korisnicima sredstava dostavi obavijesti o prihvaćanju izvješća
- zatražiti Crveni križ Vinkovci da nadopuni izvješća o radu financijskim podacima o utrošenim sredstvima za ostvarenje pojedinih aktivnosti te prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja ciljeva
- zatražiti Turističku zajednicu da nadopuni izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava s podacima za što su sredstva korištena.

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 Grada Vinkovaca.

OČITOVANJE GRADA VINKOVACA

Grad se očitovao na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Grada Vinkovaca za 2016. i 2017. te je prihvatio naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju.