



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI

DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA  
IZ PRORAČUNA GRADA ČAKOVCA

Varaždin, prosinca 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	2
METODE REVIZIJE	2
KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI	3
PROGRAMI I PROJEKTI OD INTERESA ZA OPĆE DOBRO FINANICRANI PUTEM TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA GRADA ČAKOVCA	6
Planiranje programa i projekata	14
Dodjeljivanje financijskih sredstava	20
Sustav praćenja provedbe programa i projekata, analiza ostvarenih rezultata te javno objavljivanje i izvještavanje	27
OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA GRADA ČAKOVCA	32
OČITOVANJE GRADA ČAKOVCA	34



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/18-10/43  
URBROJ: 613-07-18-9

Varaždin, 3. prosinca 2018.

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

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 Čakovca (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 7. ožujka do 3. prosinca 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 propisan način?
- Je li dodjeljivanje sredstava korisnicima obavljeno u skladu sa zakonima i drugim propisima?
- Je li uspostavljen sustav praćenja provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro, analize ostvarenih rezultata te javnog objavljivanja i izvještavanja?

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

Tablica broj 1

### Kriteriji za ocjenu učinkovitosti, prema područjima revizije

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Prema podacima iz Registra udruga Republike Hrvatske, u Gradu su na koncu listopada 2018. registrirane 374 udruge.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupni prihodi i primici Grada iznosili su 125.267.592,00 kn u 2016., odnosno 119.165.497,00 kn u 2017., a ukupni rashodi i izdaci 125.318.378,00 kn u 2016. odnosno 114.247.842,00 kn u 2017.

Od navedenih ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za tekuće donacije su u 2016. iznosili 10.973.046,00 kn ili 8,8 %, a u 2017. su iznosili 13.189.655,00 kn ili 11,5 %.

Rashodi za tekuće donacije odnose se na prijenose neprofitnim organizacijama (organizacije civilnog društva, turističke zajednice, političke stranke i nezavisne liste) obuhvaćenim revizijom u iznosu 7.674.409,00 kn u 2016., odnosno 9.837.063,00 kn u 2017. na prijenose drugim neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima te druge isplate koje je trebalo evidentirati na odgovarajućim računima Računskog plana u iznosu 3.298.637,00 kn (najznačajnije se odnosi na predškolski odgoj 1.428.325,00 kn) za 2016. i 3.352.592,00 kn za 2017. (najznačajnije se odnosi na predškolski odgoj 1.356.516,00 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 okruženja i zaštite čovjekova okoliša te prirodne i kulturne baštine.

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

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

Posljednje Izvješće o financiranju projekata i programa organizacija civilnog društva iz javnih izvora sastavljeno je za 2016., a Vlada Republike Hrvatske ga je usvojila u kolovozu 2018. Izvješće, pored ostalog, sadrži pregled sredstava dodijeljenih za programe i projekte organizacijama civilnog društva iz proračuna 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. Također, dostavljen je Upitnik za procjenu usklađenosti postupaka dodjele sredstava udrugama i drugim organizacijama civilnog društva s Uredbom. Zbog radova na mrežnoj aplikaciji, Ureda za udruge 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 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 sredstava korisnicima na koje se primjenjuje Uredba (Detaljno izvješće Grada)	-	5.050.789,00	7.641.998,00
1.	Programi i projekti organizacija civilnog društva	javni natječaj	1.402.453,00	1.249.710,00
2.	Provođenje programa javnih potreba u sportu	izravno i javni natječaji *	2.460.846,00	4.537.963,00
3.	Provođenje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi	izravno	63.000,00	0,00
4.	Provođenje javnih ovlasti	izravno	1.105.390,00	1.362.462,00
5.	Aktivnosti koje su zbog nepredviđenih događaja financirane izravnim dodjeljivanjem sredstava	izravno	0,00	274.790,00
6.	Isključiva nadležnost	izravno	0,00	120.354,00
7.	Jednokratno dodjeljivanje sredstava za neplanirane aktivnosti (do 5.000,00 kn)	izravno	19.100,00	96.719,00
II.	Dodijeljena sredstva koja nisu iskazana u Detaljnom izvješću	izravno	1.775.302,00	320.000,00
III.	Dodjeljivanje sredstava korisnicima/ aktivnostima na koje se ne primjenjuje Uredba	-	848.318,00	1.875.065,00
1.	Programi i projekti turističke zajednice	izravno	808.318,00	1.835.065,00
2.	Financiranje političkih stranaka i nezavisnih lista	izravno	40.000,00	40.000,00
Ukupno (I. + II. + III.)			7.674.409,00	9.837.063,00

\* natječaji za koje su obavljene isplate u 2016. iznos 484.202,00 kn i 2017. iznos 834.165,00 kn u Detaljnom izvješću Grada o financiranju projekata i programa organizacija civilnog društva iz javnih izvora iskazani su pod javnim potrebama u sportu.

Prema podacima iz Detaljnog izvješća, Grad je projekte i programe organizacija civilnog društva financirao u iznosu 5.050.789,00 kn u 2016., odnosno 7.641.998,00 kn u 2017. Manje iskazana dodijeljena sredstva u 2016. odnose se na korištenje sportskih objekata koje je financirao Grad umjesto sportskih klubova koji su koristili objekte. Manje iskazana sredstva u 2017. odnose se na prijenos sredstava Gradskoj zajednici kulture.

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	2.730.846,00	54,1	4.555.963,00	59,6	54,3
2.	Zaštita i spašavanje	756.800,00	15,0	920.780,00	12,1	15,9
3.	Kultura i umjetnost	604.606,00	12,0	544.738,00	7,1	9,9
4.	Zaštita zdravlja	380.470,00	7,5	593.282,00	7,8	1,5
5.	Socijalna djelatnost	346.267,00	6,9	247.952,00	3,3	10,3
6.	Branitelji i stradalnici	137.600,00	2,7	191.959,00	2,5	2,3
7.	Tehnička kultura	59.000,00	1,2	180.700,00	2,4	2,0
8.	Zaštita okoliša i prirode	19.600,00	0,4	83.900,00	1,1	0,5
9.	Hobistička djelatnost	12.000,00	0,2	8.800,00	0,1	0,1
10.	Međunarodna suradnja	2.000,00	0,0	3.500,00	0,0	0,1
11.	Obrazovanje, znanost i istraživanje	1.600,00	0,0	150.490,00	2,0	0,8
12.	Duhovnost	0	-	79.033,00	1,0	0,1
13.	Ljudska prava	0	-	53.400,00	0,7	0,6
14.	Demokratska politička kultura	0	-	24.500,00	0,3	0,3
15.	Gospodarstvo	0	-	3.000,00	0,0	0,7
16.	Druga područja	0	-	0	0,0	0,6
	Ukupno**	5.050.789,00	100,0	7.641.997,00	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 koje je Grad financirao najvećim dijelom u 2016. se odnose na sport, zaštitu i spašavanje te kulturu i umjetnost za koje je isplaćeno 4.092.252,00 kn ili 81,1 %, a u 2017. je Grad najvećim dijelom financirao sport, zaštitu i spašavanje te zaštitu zdravlja za koje je isplaćeno 6.070.025,00 kn ili 79,4 % ukupno ostvarenih rashoda na koje se primjenjuje Uredba.

Područja koja 2016. nisu financirana su demokratska politička kultura, duhovnost, gospodarstvo, ljudska prava, održivi razvoj te druga područja djelovanja, a u 2017. nije financiran održivi razvoj i druga područja.

### Planiranje programa i projekata

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



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

Gradsko vijeće donijelo je u srpnju 2016. Strategiju razvoja Grada Čakovca za razdoblje do 2020. Strategija, između ostalog, sadrži podatke i analizu stanja društvene infrastrukture Grada s obzirom da djelokrug lokalnih jedinica obuhvaća i zadovoljavanje javnih potreba građana u društvenim djelatnostima za što se u proračunu Grada osiguravaju financijska sredstva. Pored toga i javne ustanove zadovoljavaju određene javne potrebe građana. Društvena infrastruktura podijeljena je na obrazovnu, zdravstvenu, socijalnu, sportsko rekreativnu, kulturu, javnu upravu i civilno društvo. Za stvaranje okruženja poticajnog za razvoj civilnog društva udruživanjem fizičkih i pravnih osoba radi ostvarivanja zajedničkih interesa i ciljeva u na području Grada osnovane su brojne udruge iz područja kulture i umjetnosti, zaštite prirode i okoliša, socijalne djelatnosti i zaštite zdravlja, područja brige o djeci, mladima i obrazovanju, sporta, zaštite i spašavanja, udruge proizašlih iz Domovinskog rata te udruge iz drugih područja. Prema utvrđenim strateškim prioritetima te prethodno definiranim strateškim ciljevima, predložene su mjere, svrha, aktivnosti i projektni prijedlozi. Nositelji aktivnosti su Grad, organizacije civilnog društva (udruge), potporne organizacije, edukacijske ustanove, a korisnici su organizacije civilnog društva i lokalno stanovništvo.

Grad je u rujnu 2016. donio Pravilnik o financiranju javnih potreba. U navedenom Pravilniku, u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje prioritetnih područja financiranja, nadležni upravni odjeli utvrđuju prioritete financiranja programa ili projekata koji moraju biti usmjereni postizanju ciljeva definiranih strateškim razvojnim dokumentima.

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. Grad je edukaciju zaposlenika koji rade na poslovima dodjeljivanja financijskih sredstava te ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata od javnog interesa proveo u prosincu 2017.

Grad nije imao troškova u vezi s objavljivanjem javnih natječaja, naknadama članova stručnih tijela za ocjenjivanje te održavanja seminara/radionica za potencijalne prijavitelje na javne natječaje.

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 projekta za dodjeljivanje sredstava putem javnog natječaja

Grad je za programe i projekte od interesa za opće dobro za dodjeljivanje sredstava putem javnog natječaja za 2016. predvidio sredstva u iznosu 2.935.000,00 kn, od čega se 1.800.000,00 kn odnosi na javni poziv korisnicima proračuna Grada za financiranje programa i projekata, a 1.135.000,00 kn na javni poziv korisnicima proračuna Grada za zadovoljavanje javnih potreba od neposrednog i svakodnevnog utjecaja na život i rad u mjesnoj samoupravi.

Javnim pozivima je utvrđeno da se na natječaj, osim udruga, mogu javiti i ustanove predškolskog odgoja i obrazovanja, osnovne i srednje škole, kulturne ustanove i institucije te pojedinci. Donacije udrugama građana za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro u 2016., dodijeljene na temelju provedenog javnog poziva ostvarene su u iznosu 1.886.655,00 kn.

U 2017. Grad je za programe i projekte od interesa za opće dobro za dodjeljivanje sredstava putem javnog natječaja predvidio sredstva u iznosu 4.871.000,00 kn, od čega se 3.450.000,00 kn odnosi na javni poziv korisnicima proračuna Grada za financiranje programa i projekata, a 1.421.500,00 kn na javni poziv korisnicima proračuna Grada za zadovoljavanje javnih potreba od neposrednog i svakodnevnog utjecaja na život i rad u mjesnoj samoupravi. Također je određeno da se programi i projekti financiraju u skladu s Pravilnikom o financiranju javnih potreba u društvenim djelatnostima Grada Čakovca i Odluci o načinu raspodjele raspoloživih sredstava iz Proračuna Grada Čakovca za 2017. namijenjenih financiranju projekata i programa namijenjenih zadovoljavanju javnih potreba u društvenim djelatnostima Grada za 2017. Odlukom o načinu raspodjele raspoloživih sredstava iz proračuna Grada Čakovca za 2017. namijenjenih financiranju projekata i programa namijenjenih zadovoljavanju javnih potreba u društvenim djelatnostima Grada određeni su programi iz proračuna Grada i iznosi sredstava te očekivani broj udruga. Međutim, u navedenoj odluci navedeni su i programi za koje se ne provode javni natječaji primjerice Gradske akcije i programi Turističke zajednice u iznosu 700.000,00 kn. Donacije udrugama građana za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro u 2017., dodijeljene na temelju provedenog javnog poziva ostvarene su u iznosu 2.083.875,00 kn.

Strategija razvoja Grada Čakovca za razdoblje do 2020. donesena u srpnju 2016., a prioritetna područja za 2016. su utvrđivana koncem 2015. na temelju podataka o doniranim sredstvima prethodnih godina, a na prijedlog nadležnih upravnih tijela Grada. Na temelju navedenih podataka Grad je donio programe javnih potreba za 2016. i 2017. (kultura, sport, tehnička kultura i socijalna zaštita) te planirao sredstva u proračunu za 2016. i 2017. Programima javnih potreba za 2016. i 2017., Grad nije predvidio obvezu izrade izvještaja o izvršenju (realizacija) pojedinih programa javnih potreba na području Grada. Prema navodima iz Priručnika za postupanje u primjeni Uredbe koji je izradio Ured za udruge, procjena potreba za utvrđivanje prioritetnih područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima treba obuhvatiti opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka te na temelju tih podataka donošenje odluke o prioritetima.

Navedenom analizom trebalo bi pored podataka o potrebama ciljanih skupina, opsega procjene potreba (prikupljanja i analize podataka) utvrditi pokazatelje na temelju kojih će se razmatrati opseg problema te utvrditi kako će se rezultati analize prikupljenih podataka koristiti za planiranje programa i njihovu provedbu.

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

Za provedbu Programa javnih potreba u kulturi za 2016. Grad je planirao 9.395.690,00 kn, od čega za Centar za kulturu 3.700.000,00 kn, knjižnicu 2.556.006,00 kn, javne programe 1.604.684,00 kn (od čega programe Turističke zajednice 810.000,00 kn), druge programe i dodatno financiranje 770.000,00 kn, Gradsku zajednicu kulture (redovna djelatnost) 375.000,00 kn, nakladničku djelatnost 170.000,00 kn, programe kulture mladih 170.000,00 kn te sufinanciranje manifestacija 50.000,00 kn.

Za provedbu Programa javnih potreba u kulturi za 2017. planirano je 10.824.415,00 kn, od čega za Centar za kulturu 3.950.000,00 kn, javne programe 2.973.015,00 kn (od čega programe Turističke zajednice 1.945.000,00 kn), knjižnicu 2.655.300,00 kn, druge programe i dodatno financiranje 560.000,00 kn, Gradsku zajednicu kulture 320.000,00 kn, programe i projekte ustanova u kulturi 166.100,00 kn, nakladničku djelatnost 80.000,00 kn, sufinanciranje manifestacija 80.000,00 kn te Muzej Međimurja Čakovec 40.000,00 kn.

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 2017. izradio godišnji plan raspisivanja javnih natječaja za financiranje programa i projekata od javnog interesa, a za 2016. nije izradio godišnji plan raspisivanja javnih natječaja. Godišnji plan raspisivanja javnih natječaja sadrži podatke o davatelju financijskih sredstava, planiranom vremenu objave javnog natječaja, ukupnom iznosu raspoloživih sredstava, očekivanom broju programa i projekata koji će se ugovoriti za financiranje, a ne sadrži podatke o području i nazivu javnog natječaja te rasponu sredstava namijenjenom za financiranje pojedinog programa, odnosno projekta. Predviđeno je za 2017. objaviti tri javna natječaja i to javni poziv korisnicima proračuna Grada za dostavu prijave za financijske potpore projektima i programima za 2017., javni poziv korisnicima proračuna Grada za zadovoljavanje javnih potreba od neposrednog i svakodnevnog utjecaja na život i rad građana u mjesnoj samoupravi i javni poziv za organizaciju manifestacije Ljeto u gradu Zrinskih 2017.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti godišnji plan raspisivanja javnih natječaja za financiranje programa i projekata od javnog interesa koji, između ostalog, treba sadržavati i podatke o području i nazivu natječaja (oznaka aktivnosti u gradskom proračunu), ukupnoj vrijednosti natječaja za pojedino područje te rasponu sredstava namijenjenom za financiranje pojedinog programa.

Grad je za 2016. i 2017., osim programa javnih potreba koji su utvrđeni posebnim zakonima (kultura, sport, tehnička kultura), donio program javnih potreba u socijalnoj zaštiti, na temelju kojih se provode aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za Grad. U skladu s donesenim programima, planirana su sredstva u proračunu za 2016. i 2017.

Za provedbu dijela programa javnih potreba Grada utvrđenih posebnim zakonom (kultura, sport, tehnička kultura), koji se odnosi na financiranje projekata i programa udruga, Grad je nakon donošenja proračuna za pojedinu godinu provodio natječaje za dodjelu sredstava.

Zajednica sportskih udruga (dalje u tekstu Sportska zajednica) je sredstva raspodijelila na temelju Pravilnika o kriterijima za raspodjelu sredstava, Kriterijima za financiranje kvalitetnog sporta, Kriterijima za financiranje manifestacija i ostalih potreba, po odlukama Izvršnog odbora Sportske zajednice i Kategorizaciji sportskih manifestacija, bez provođenja natječaja. Gradska zajednica kulture za dodjelu sredstava nije provodila natječaj.

- 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 donacije za provođenje programa javnih potreba u sportu planirana su sredstva u proračunu za 2016. u iznosu 4.882.000,00 kn, a ostvarena su u iznosu 3.832.920,00 kn, od čega su putem Sportske zajednice planirane tekuće donacije u iznosu 1.370.000,00 kn, a ostvarene su u iznosu 1.053.816,00 kn. U proračunu za 2017. za provođenje programa javnih potreba u sportu planirane su sredstva u iznosu 4.793.000,00 kn, a ostvarene su u iznosu 4.498.533,00 kn, od čega su putem Sportske zajednice planirane tekuće donacije u iznosu 3.116.000,00 kn, a ostvarene su u iznosu 2.990.578,00 kn. Prema Programu javnih potreba u sportu za 2016. Grad je putem Sportske zajednice za redovnu djelatnost planirao 410.000,00 kn, troškove stručnog rada 600.000,00 kn i troškove korištenja dvorana 360.000,00 kn, odnosno ukupno 1.370.000,00 kn. Prema podacima Grada, tekuće donacije Sportskoj zajednici za 2016. ostvarene su u iznosu 1.053.816,00 kn, a odnose se na redovnu djelatnost u iznosu 407.987,00 kn, troškove stručnog rada u iznosu 450.000,00 kn i troškove korištenja dvorana u iznosu 195.829,00 kn. Prema Programu javnih potreba u sportu za 2017. Grad je putem Sportske zajednice za redovnu djelatnost, stručni rad i korištenje dvorana planirao 1.475.000,00 kn, sportske aktivnosti mlađih kategorija 105.000,00 kn, sufinanciranje vrhunskih sportaša 36.000,00 kn i korištenje sportskih objekata 1.500.000,00 kn, odnosno ukupno 3.116.000,00 kn. Prema podacima Grada, tekuće donacije Sportskoj zajednici za 2017. ostvarene su u iznosu 2.990.578,00 kn, a odnose se na korištenje sportskih objekata u iznosu 1.419.440,00 kn, troškove stručnog rada u iznosu 650.000,00 kn, redovnu djelatnost u iznosu 555.000,00 kn, troškove korištenja dvorana u iznosu 185.909,00 kn, sportske aktivnosti mlađih kategorija u iznosu 144.229,00 kn i sufinanciranje vrhunskih sportaša u iznosu 36.000,00 kn.

Programski ciljevi javnih potreba u sportu proizlaze iz trajnih opredjeljenja za razvoj sporta, pri čemu je sport sastavnicom razvoja moderne sredine, a vrhunski sport treba biti poticaj za razvoj ukupnog sporta.

Ciljevi koji su financirani iz Proračuna Grada za 2017. su poticanje uključivanja u sport što većeg broja građana, osobito djece i mladeži, ulaganje u razvoj mladih sportaša radi stvaranja široke kvalitetne osnove, kao uvjeta daljnjeg napretka i očuvanja dostignute razine kvalitete čakovečkog sporta, očuvanje i unapređenje postojeće vrhunske sportske kvalitete koja potiče razvoj sporta i doprinosi ugledu Grada te skrb o sportskim objektima Grada.

Na temelju prikupljenih podataka o potrebama od sportskih udruga Sportska zajednica je za 2016. i 2017. utvrdila prijedlog visine sredstava prema prioritnim područjima. Analiza postojećeg stanja i pokazatelji za ocjenu postojećeg stanja kako bi se rezultati analize prikupljenih podataka koristili za planiranje programa i projekata u sportu zatražena je od Zajednice sportskih udruga ali nije dostavljena.

Za tekuće donacije za provođenje javnih ovlasti Grad je u proračunu za 2016. planirao donacije Hrvatskom Crvenom križu Gradskom društvu Crvenog križa Čakovec (dalje u tekstu: Crveni križ) 350.000,00 kn, a ostvarene su 348.590,00 kn. Za 2017. navedene donacije planirane su u iznosu 416.000,00 kn, a ostvarene u iznosu 415.682,00 kn. Gradsko vijeće donijelo je planove razvoja sustava civilne zaštite za 2016. i 2017., a u srpnju 2016. donesena je Strategija razvoja Grada do 2020. Navedenim strateškim i planskim dokumentima utvrđene su aktivnosti, nositelji i korisnici.

Programom javnih potreba u socijalnoj zaštiti za 2017. planirane su pomoći za podmirenje osnovnih životnih potreba socijalno ugroženih, nemoćnih i drugih osoba koje one same ili uz pomoć svojih obitelji ne mogu zadovoljiti zbog nepovoljnih osobnih, gospodarskih, socijalnih i drugih okolnosti.

Državni ured za reviziju predlaže Sportsku zajednicu ponovo zatražiti analizu koja treba sadržavati i pokazatelje za ocjenu postojećeg stanja kako bi se rezultati analize prikupljenih podataka koristili za planiranje programa i projekata u sportu.

- Planiranje sredstava za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba

Prema proračunu Grada za 2016. donacije za javne programe, u okviru kojih su planirane donacije za Turističku zajednicu Grada Čakovca (dalje u tekstu: Turistička zajednica, planirane su u iznosu 1.604.684,00 kn, a ostvarene su u iznosu 1.573.530,00 kn. Programom javnih potreba u kulturi za 2016. za javne programe planirano je 1.604.684,00 kn, od čega za Turističku zajednicu 810.000,00 kn. Prema podacima iz poslovnih knjiga, za programe Turističke zajednice ostvareni su rashodi za 2016. u iznosu 808.318,00 kn. Programom rada Turističke zajednice za 2016. utvrđene su aktivnosti i potrebna sredstva za ostvarenje aktivnosti.

Prema proračunu Grada za 2017. donacije za javne programe, u okviru kojih su planirane donacije za Turističku zajednicu Grada, planirane su u iznosu 2.973.015,00 kn, a ostvarene su u iznosu 2.814.560,00 kn. Programom javnih potreba u kulturi za 2017. za javne programe planirano je 2.973.015,00 kn, od čega za programe Turističke zajednice 1.945.000,00 kn. Prema podacima iz poslovnih knjiga za programe Turističke zajednice ostvareni su rashodi za 2017. u iznosu 1.835.065,00 kn.

## **Dodjeljivanje financijskih sredstava**

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

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

### - Dodjeljivanje financijskih sredstava putem javnog natječaja

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

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

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

Grad je nakon usvajanja proračuna za 2016. i 2017. te donošenja godišnjeg plana raspisivanja javnih natječaja za 2017. objavio javne pozive korisnicima proračuna Grada za dostavu prijave za financijske potpore projektima i programima namijenjenim zadovoljavanju javnih potreba u društvenim djelatnostima. Za 2016. je objavio dva javna poziva i to javni poziv korisnicima proračuna Grada za dostavu prijave za financijske potpore projektima i programima i javni poziv korisnicima proračuna Grada za zadovoljavanje javnih potreba od neposrednog i svakodnevnog utjecaja na život i rad građana u mjesnoj samoupravi.

Za 2017. je objavio tri javna poziva i to javni poziv korisnicima proračuna Grada za dostavu prijave za financijske potpore projektima i programima, javni poziv korisnicima proračuna Grada za zadovoljavanje javnih potreba od neposrednog i svakodnevnog utjecaja na život i rad građana u mjesnoj samoupravi i javni poziv za organizaciju manifestacije Ljeto u gradu Zrinskih. Javni natječaji bili su otvoreni za prijavu programa ili projekta najmanje 30 dana od dana javnog objavljivanja. Na mrežnim stranicama Grada objavljena je natječajna dokumentacija koja sadrži obrasce propisane Uredbom. Grad natječajnom dokumentacijom (Obrazac opisnog izvještaja projekta) nije predvidio metode i rezultate vrednovanja (na primjer prirodni pokazatelji o provedenim aktivnostima kao što su podaci o broju korisnika, posjetitelja, natjecatelja, ekipa koje su sudjelovale te broju aktivnosti). Navedeni podaci trebaju se koristiti u postupcima vrednovanja rezultata pojedinačnih programa ili projekta te rezultata i učinaka cjelokupnog javnog natječaja.

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

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

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava, prije isteka roka za prijavu potencijalnim prijaviteljima pruža podršku u vidu javne objave odgovora na pitanja i/ili pripremnih radionica za izradu projektnih prijava. Za pružanje podrške potencijalnim prijaviteljima Grad nije organizirao radionice za prijavitelje ali je na svaki upit odgovarao putem pošte, elektroničke pošte ili usmeno.

Državni ured za reviziju predlaže prije isteka roka za prijavu potencijalnim prijaviteljima pružiti podršku u vidu javne objave odgovora na pitanja i/ili 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 natječaji.

Tablica 4

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

u kn

Redni broj	Područje financiranja	Ostvareno			
		2016.		2017.	
		Broj programa*	Iznos	Broj programa*	Iznos
	1	2	3	4	5
1.	Sport i rekreacija**	43	754.202,00	45	844.165,00
2.	Kultura	5	599.306,00	32	320.000,00
3.	Ostale udruge građana, zdravstvena zaštita i vjerske organizacije	28	336.267,00	49	521.610,00
4.	Programi zdravstva	7	106.180,00	7	115.400,00
5.	Obrazovanje i znanost	1	1.600,00	3	14.000,00
6.	Tehnička kultura	-	-	8	133.700,00
7.	Djeca i mladi	4	89.100,00	2	135.000,00
	Ukupno	88	1.886.655,00	146	2.083.875,00

\* broj programa, projekata ili manifestacija

\*\*natječaji za koje su obavljene isplate u 2016. iznos 484.202,00 kn i 2017. iznos 834.165,00 kn u Detaljnom izvješću Grada o financiranju projekata i programa organizacija civilnog društva iz javnih izvora iskazani su pod javnim potrebama.



Grad je za 2016. i 2017. objavio dva javna natječaja putem kojih je financirao sljedeća programska područja: sport i rekreaciju, kulturu, udruge građana, zdravstvenu zaštitu i vjerske organizacije, programe zdravstva, obrazovanje i znanost te djeca i mladi.

U području sporta i rekreacije u 2016. financirane su sportske manifestacije, dodatno sufinanciranje priprema za Olimpijske igre te izdaci za sport i rekreaciju, a u 2017. je financiran vrhunski sport i masovnost, sport ostalo i sportske manifestacije. Financiranje sportskih manifestacija (turnira), vrhunski sport i masovnost, dodatno sufinanciranje priprema za Olimpijske igre te sport i rekreaciju trebalo je financirati putem Zajednice sportskih udruga. Prema odredbi članka 76. Zakona o sportu, sredstvima za zadovoljavanje javnih potreba u sportu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna lokalnih jedinica, raspolaže sportska zajednica u lokalnim jedinicama. Sredstva za izvršenje programa zadovoljavanja javnih potreba u sportu lokalna jedinica prenosi na račun sportske zajednice, Grada Zagreba, grada ili općine, a za ostvarivanje programa javnih potreba u sportu lokalne jedinice osiguravaju financijska sredstva u svom proračunu. Javne potrebe u sportu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna lokalnih jedinica su programi, odnosno aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za jedinicu samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže programe ili projekte koji se odnose na sportske manifestacije (turnire), vrhunski sport i masovnost, dodatno sufinanciranje priprema za Olimpijske igre te sport i rekreaciju 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.

Grad je imenovao povjerenstvo za ocjenjivanje ispunjavanja propisanih (formalnih) uvjeta natječaja i sedam povjerenstava za ocjenjivanje prijavljenih programa i projekata i to za projekte s područja obrazovanja; sporta i rekreacije; tehničke kulture, prometa i protupožarne zaštite; udruga građana; vjerskih organizacija i nacionalnih manjina; djece i mladih te zdravstva, a u povjerenstvo s područja kulture imenovan je predsjednik povjerenstva, a članovi povjerenstva su članovi Kulturnog vijeća Grada Čakovca. Nakon zaključivanja javnog natječaja za 2016. i 2017., povjerenstvo za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja provjeravalo je ispunjavaju li prijave propisane uvjete natječaja.

U javnom natječaju za 2017. određena su prioritetna područja i to odgoj i obrazovanje, sport i rekreacija, tehnička kultura, promet i protupožarna zaštita, kultura, udruge građana, zdravstvena zaštita i vjerske organizacije, djeca i mladi te programi zdravstva. Područje sport i rekreacija obuhvaća sufinanciranje vrhunskog sporta i masovnosti (kvalitetni sport, sudjelovanje u sustavu natjecanja na najvišim državnim i međunarodnim ligama, masovnost mlađih kategorija), sufinanciranje sportskih manifestacija (odnosi se na sufinanciranje gradskih, državnih i međunarodnih susreta od osobitog interesa za Grad) i izdaci za sport i rekreaciju (sufinanciranje javnih potreba u sportu koje su od važnosti za Grad, razne aktivnosti koje klubovi ne mogu financirati kroz redovno financiranje, program poticanja sportske rekreacije, poduka, sportske igre i natjecanja).

Iznosi sufinanciranja i očekivani broj programa koji će se financirati u 2017. određeni su Odlukom o načinu raspodjele raspoloživih sredstava iz proračuna Grada za 2017. namijenjenih financiranju projekata i programa za zadovoljavanje javnih potreba u društvenim djelatnostima. Natječajem je određen najveći i najmanji iznos financijskih sredstava koji se može ugovoriti po pojedinom projektu. Također je određeno da se neće razmatrati prijave koje traže 100,0 % financiranje iz sredstava Grada te da se neprihvatljivim troškovima financiranja smatraju između ostalog i troškovi reprezentacije, hrane i pića osim u iznimnim slučajevima kada se kod pregovaranja s nadležnim upravnim odjelom Grada dio tih troškova do 20,0 % vrijednosti projekta ili programa može priznati kao prihvatljiv trošak. Za sufinanciranje programa ili projekata koji su u predviđenom roku pristigli na objavljeni javni natječaj, nakon obavljene formalne provjere povjerenstva za provjeru ispunjavanja propisanih (administrativnih) uvjeta natječaja te ocjene povjerenstva za ocjenu i procjenu kvalitete/vrijednosti prijave, gradonačelnik je donio Odluku o dodjeli financijskih sredstava.

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.

Povjerenstvo za ocjenu i procjenu kvalitete/vrijednosti prijave je programe, odnosno projekte koji su zadovoljili propisane uvjete natječaja ocjenjivalo na propisanom obrascu. Obrazac za procjenu kvalitete prijave koji je Grad koristio kod javnih natječaja sadrži 15 područja za ocjenjivanje za koje je moguće ostvariti 85 bodova. Nakon ocjenjivanja prijavljenih programa i/ili projekata u skladu s propisanim kriterijima gradonačelnik je donio odluke o programima ili projektima koji su dobili financijska sredstva, a rezultati javnih natječaja objavljeni su na mrežnim stranicama. Isto tako, sudionici natječaja obaviješteni su o razlozima neispunjavanja propisanih uvjeta natječaja, odobrenim financijskim sredstvima, odnosno ocjeni i razlozima neodobravanja financijskih sredstava.

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

Grad je s prijaviteljima programa ili projekta, kojima su odobrena financijska sredstva, u većini slučajeva u propisanim rokovima zaključio ugovore o dodjeli financijskih sredstava Grada na temelju javnog natječaja za sufinanciranje programa, projekata i manifestacija prema pojedinim programskim područjima, odnosno javnim natječajima.

Grad je u 2017. odobravao sredstva u visini do 80,0 % vrijednosti programa ili projekta. Prethodni pregovori o stavkama proračuna, programa ili projekta i aktivnostima u opisnom dijelu programa ili projekta koje treba izmijeniti s korisnicima financiranja nisu obavljani ili su obavljani usmeno (izravno ili telefonskim putem) bez pribavljanja izmijenjenih proračuna programa ili projekta. Izmijenjeni obrazac proračuna ili troškovnik aktivnosti postaje sastavni dio ugovora.

Prema Uredbi u slučaju potrebe izrade novog proračuna, programa ili projekta, rok za ugovaranje moguće je dodatno produljiti za najviše 30 dana.

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 aktivnosti u opisnom dijelu programa ili projekta koje treba izmijeniti. Postupke pregovaranja trebalo je dokumentirati, a dokumentaciju u vezi s pregovorima trebalo je arhivirati.

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

Prije zaključivanja ugovora pribavljene su izjave o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja. Prema Uredbi, za izbjegavanje financiranja aktivnosti koje se već financiraju iz državnog proračuna i po posebnim propisima prijavitelji projekta dostavljaju izjavu o nepostojanju dvostrukog financiranja.

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

U cilju izbjegavanja financiranja aktivnosti koje se već financiraju iz državnog proračuna i po posebnim propisima, natječajna dokumentacija Grada za javne natječaje za prijavu programa, projekata i manifestacija sadrži i izjavu o nepostojanju dvostrukog financiranja koje su korisnici sredstava dostavili zajedno s prijavom. 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.

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

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

Grad u 2016. nije mijenjao, dopunjavao odredbe ugovora te nije raskidao ugovore o dodjeli financijskih sredstava Grada. Konačni iznosi financiranja nisu premašivali iznos naveden u ugovoru. U 2017. je zaključen dodatak ugovoru, kojim je vrijednost financiranja povećana za 20.000,00 kn.

- Dodjeljivanje sredstava bez objavljivanja javnog natječaja

Na temelju Programa javnih potreba u sportu za 2016. i 2017. te donesenih proračuna Grada za 2016. i 2017., Grad je sa Sportskom zajednicom u travnju 2016., odnosno veljači 2017. zaključio ugovore o izravnoj dodjeli sredstava namijenjenih financiranju programa javnih potreba u sportu kojima je predviđeno 1.650.000,00 kn za 2016. i iznos 3.824.500,00 kn za 2017. Ugovorima je utvrđeno financiranje područja koja su planirana programima javnih potreba u sportu te uvjeti i obveze Grada i Sportske zajednice.

Grad je Crvenom križu 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 764.272,00 kn. Vatrogasnoj zajednici Grada Čakovca (dalje u tekstu: Vatrogasna zajednica) za provođenje javnih ovlasti Grad je za 2016. prenio 742.800,00 kn, a za 2017. iznos 916.780,00 kn.

Prema Zakonu o udrugama, programima i projektima od interesa za opće dobro, aktivnostima od interesa za opće dobro smatraju se, između ostalog, aktivnosti udruga koje pridonose razvoju i promicanju dobrovoljnog vatrogastva, traganja i spašavanja. Prema odredbama članka 43. Zakona o vatrogastvu, u proračunu Grada osiguravaju se sredstva za financiranje redovne djelatnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava.

Prema odredbama članka 45. Zakona o vatrogastvu, općine, gradovi i županije uplaćuju sredstva na račun vatrogasnih zajednica ili dobrovoljnih vatrogasnih društava gdje nema vatrogasne zajednice.

Grad sa Crvenim križem i Vatrogasnom zajednicom kojima su odobrena financijska sredstva zaključio ugovore o dodjeli financijskih sredstava. Ugovorom zaključenim sa Crvenim križem u ožujku 2017. je određeno da se sredstva doznaju u visini 0,7 % od osnovice odnosno 415.682,00 kn za propisane djelatnosti Crvenog križa. Također je ugovorena dostava polugodišnjeg i godišnjeg izvješća o izvršenju propisane djelatnosti (Programa) odvojeno za javne ovlasti i redovnu djelatnost te službu traženja i dostava vjerodostojne dokumentacije. Ugovorom o izravnoj dodjeli sredstava za 2017., zaključenim s Vatrogasnom zajednicom u ožujku 2017., određeno je da su za izvršenje programa Vatrogasne zajednice u 2017. planirana sredstva u iznosu 835.000,00 kn. Ugovorena je dostava polugodišnjeg i godišnjeg izvješća o izvršenju programa, ostvarenim troškovima po pojedinim namjenama i svim izvorima iz kojih se financirao program te druge odgovarajuće dokumentacije koja je sastavni dio ugovorenog programa.

Odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa određeno je da su lokalne jedinice dužne osiguravati sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % sredstava prihoda lokalne jedinice te javne ovlasti i redovne djelatnosti 0,5 % prihoda lokalne jedinice. Obveza Grada za 2016. iznosila je 348.590,00 kn, a za 2017. iznos 415.682,00 kn, koliko je i uplaćeno.

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

Grad je Turističkoj zajednici tijekom 2016. i 2017. doznačio 2.643.383,00 kn koja su utrošena za programske aktivnosti, a navedena sredstva Grad je ostvario od najma javnih površina koje su izlagači uplaćivali u proračun Grada.

Sredstva za funkcioniranje turističkog ureda odnose se na najam poslovnog prostora koji je ugovoren u kunskoj protuvrijednosti 150,- EUR mjesečno, a navedeni najam Turistička zajednica ne plaća jer je uložila u uređenje poslovnog prostora koji koristi.

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 financiranje političkih stranaka zastupljenih u gradskom vijeću, za financiranje redovnog poslovanja političkim strankama zastupljenim u gradskom vijeću Grada za 2016. planirane su i ostvarene donacije u iznosu 40.000,00 kn. Također za 2017. planirane su u iznosu 40.000,00 kn i ostvarene u iznosu 40.000,00 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 2016. Grad je sredstva rasporedio prema Odluci o raspoređivanju sredstava za financiranje političkih stranaka zastupljenih u gradskom vijeću Grada iz studenoga 2015., a za 2017. prema odluci iz studenoga 2015. i lipnja 2017. prema kojoj je za svakog člana vijeća utvrđen iznos 1.843,00 kn te za svakog člana podzastupljenog spola dodatna naknada u iznosu 184,00 kn odnosno 10,0 %.

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

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

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

- Praćenje provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro i vrednovanje provedenih natječaja (sredstva dodijeljena putem javnog natječaja)

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava u suradnji s korisnikom financiranja prati provedbu financiranih programa ili projekata udruga što podrazumijeva programsko i financijsko praćenje te po potrebi uključivanje i kompetentnih vanjskih stručnjaka.

Na temelju praćenja i vrednovanja rezultata pojedinačnih programa i projekata vrednuju se rezultati i učinci cjelokupnog javnog natječaja. Rezultate praćenja i vrednovanja financiranih programa ili projekata, odnosno javnih natječaja davatelj financijskih sredstava koristi za planiranje budućih javnih natječaja i razvoj relevantnih programa i strategija i oblikovanje javnih politika. Obujam praćenja i vrednovanja trebaju biti utemeljeni na načelu proporcionalnosti, na način da veća vrijednost programa ili projekta, odnosno javnog natječaja iziskuje veći obujam praćenja, odnosno vrednovanja.

Oblici praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava iz javnih izvora u okviru ugovorenog programa ili projekta obuhvaćaju pregled svih izvještaja (programskih i financijskih) u odnosu na svaki potpisani ugovor na temelju kojih su dodijeljena financijska sredstva, obvezni terenski posjet udruzi i partnerima te provjeru provedbe za sve programe i projekte čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i čija vrijednost premašuje 100.000,00 kn. Prema odredbama članka 34. Uredbe vrednovanje provedenog programa ili projekta u pravilu provodi korisnik financiranja dodatnim analizama rezultata programa ili projekta, a vrednovanje natječaja provodi davatelj financijskih sredstava samostalno ili uz podršku kompetentnih vanjskih stručnjaka za pojedina programska područja složenijim analizama rezultata na razini više projekata unutar određenog programskog područja.

Vrednovanje se obavlja analizom financijskih pokazatelja prema programskim područjima s obzirom na predviđena dodijeljena i potrošena sredstva, analizom učinkovitosti dodijeljenih javnih sredstava, odnosno omjera utrošenog s obzirom na izravne rezultate. Prema navodima iz Priručnika za postupanje u primjeni Uredbe, praćenje provedbe programa predstavlja trajan i sustavan proces prikupljanja i analize podataka i informacija iz dostavljenih izvještaja i terenskih posjeta. Kroz taj proces korisnik i davatelj financijskih sredstava ostvaruju partnerski odnos i surađuju u ostvarenju krajnjih ciljeva programa ili projekta, odnosno natječaja.

Za potrebe praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava u okviru ugovorenog programa ili projekta korisnici sredstava dostavili su Gradu opisne i financijske izvještaje koje je Grad u propisanom roku (60 dana od potvrđenog prijema izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom) prihvatio. Grad nije obavijestio korisnike o prihvaćanju izvješća. Izvješća su podnesena na obrascima propisanim u natječajnoj dokumentaciji i u propisanim rokovima. Grad je provjeru provodio pregledom programskih i financijskih izvještaja i usporedbom s ugovorima na temelju kojih su dodijeljena financijska sredstva. Grad je obavljao terenske posjete i provjere kod korisnika financiranja kojima su sredstva dodijeljena na temelju provedenog javnog natječaja. Grad je obavljao provjeru na licu mjesta za 2016. kod 22 korisnika.

Provjeru je obavljao samostalno pregledom svih završnih izvješća s obzirom na ugovornu obvezu. 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, a Grad nije obavljao vrednovanje natječaja.

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.

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 od onih krajnjih korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn te izvješću od krajnjeg korisnika o utrošku sredstava/realizaciji projekta. Izjavom o fiskalnoj odgovornosti Grada za 2016. i 2017. nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti u vezi s kontrolom trošenja sredstava donacija. U 2016. Grad je obavljao provjere na licu mjesta kod 22 korisnika. U 2016. je bilo je deset korisnika kojima su izvršene isplate iznad 20.000,00 kn u ukupnom iznosu 1.213.922,00 kn, dok je u 2017. bilo 14 korisnika kojima su izvršene isplate iznad 20.000,00 kn u ukupnom iznosu 693.400,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže 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 projekta kako bi provedeni postupci bili dokumentirani. Također, predlaže obavijestiti korisnike o prihvaćanju izvješća.

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

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

Grad je informacije o raspisanim natječajima dostavio Uredu za udruge, radi njihove objave na mrežnim stranicama.

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

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

Za provođenje programa javnih potrebe u sportu, bez objavljivanja javnog natječaja dodijeljena su sredstva Sportskoj zajednici. Prema ugovoru Sportska zajednica ima obvezu sastavljanja izvješća o izvršenom programu i namjenskom trošenju sredstava.

Sportska zajednica dostavila je Gradu Izvještaj o prihodima i rashodima za 2016. i 2017. Prema Izvješću za 2016., ostvarila je prihode u iznosu 1.769.525,00 kn i rashode u iznosu 1.759.501,00 kn, a za 2017. prihode u iznosu 2.470.536,00 kn i rashode u iznosu 2.439.798,00 kn. Sportska zajednica je u 2016. od Grada ostvarila donacije u iznosu 1.743.513,00 kn, od čega se 145.900,00 kn odnosi na kapitalne donacije za nabavu kombi vozila, a 1.597.613,00 kn se odnosi na redovnu djelatnost (natjecanja), stručni rad i donacije sportskim udrugama iz mjesnih odbora Grada. U 2017. od Grada su ostvarene donacije u iznosu 2.446.132,00 kn za redovnu djelatnost (natjecanja), stručni rad i dotacije sportskim udrugama iz mjesnih odbora Grada, plaću tajnika i drugo. Izvještaj sadrži podatke o visini prenesenih sredstava pojedinim sportskim udrugama za provođenje natjecanja, stručni rad i drugo. Također sadrži podatke o organiziranju sportskih kampova za učenike osnovnih škola. Sredstva za financiranje redovnog natjecanja (redovna djelatnost i natjecateljski sport), financiranje kvalitetnog sporta, financiranje korištenja objekata i troškovi stručnih kadrova i ostale potrebe raspodijeljena su na temelju Pravilnika o kriterijima za raspodjelu sredstava, Kriterijima za financiranje kvalitetnog sporta, Kriterijima za financiranje manifestacija i ostalih potreba po odlukama Izvršnog odbora i Kategorizaciji sportskih manifestacija. Dodjeljivanje sredstava, praćenje i vrednovanje programa i projekata Sportska zajednica je trebala provesti prema odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Državni ured za reviziju predlaže obvezati Sportsku zajednicu na provođenje financiranja programa i projekata odnosno planiranja, dodjeljivanja sredstava korisnicima te provedbu programa i projekata javnih potreba u sportu u skladu s odredbama Uredbe. Također, predlaže godišnji izvještaj Zajednice sportova nadopuniti naturalnim pokazateljima o provedenim aktivnostima, (kao što su podaci o broju natjecatelja, ekipa, broju posjetitelja, broju aktivnosti po sportskim udrugama) te pokazateljima uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka i ostvarenih rezultata.

Za provođenje javnih potreba u kulturi za 2017. doznačena su sredstva Gradskoj zajednici kulture u iznosu 320.000,00 kn. Navedena sredstva utrošena su za donacije udrugama u kulturi u iznosu 306.997,00 kn. Raspodijeljena su na temelju Odluke o financiranju u 2017. Dodjeljivanje sredstava, praćenje i vrednovanje programa i projekata Gradska zajednica kulture je trebala provesti prema odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Državni ured za reviziju predlaže obvezati Gradsku zajednicu kulture na provođenje financiranja programa i projekata odnosno planiranja, dodjeljivanja sredstava korisnicima u skladu s odredbama Uredbe.

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 je dostavio polugodišnje i godišnje izvješće o utrošku sredstva kako je propisano odredbama članka 5. navedenog Pravilnika, prema kojem su sredstva utrošena namjenski. Gradsko vijeće je tijekom 2016., 2017. i 2018. razmotrilo Analizu sustava civilne zaštite na području Grada i donijelo Planove razvoja sustava civilne zaštite.



Vatrogasna zajednica je dostavila izvještaje o prihodima i rashodima prema kojima je prihode za 2016. ostvarila u iznosu i 984.204,00 kn i rashode u iznosu 912.265,00 kn, a za 2017. prihode u iznosu 1.065.346,00 kn i rashode u iznosu 974.691,00 kn. Također je dostavila i Izvješće o radu za 2016. i 2017. koji sadrže opisne podatke o poslovanju, broju vatrogasnih intervencija, broj članova u članicama Zajednice, provedenim natjecanjima, obavljenom osposobljavanju i drugo.

Grad je početkom 2018. obavio terensku provjeru kod Vatrogasne zajednice. Prema zapisniku o obavljanju kontrole namjenskog trošenja sredstava nepravilnosti nisu utvrđene.

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

Donacije Turističkoj zajednici za 2016. ostvarene su u iznosu 808.317,00 kn, a za 2017. u iznosu 1.835.066,00 kn. Turistička zajednica je dostavila Gradu izvještaje o utrošenim sredstvima za 2016. i 2017. prema kojima su sredstva utrošena za manifestacije. Izvješće o ostvarenju Programa rada Turističke zajednice za 2016. i 2017. sadrži pored financijskih podataka (sredstva utrošena za pojedinu aktivnost), osnovne podatke o provedenim aktivnostima te naturalne pokazatelje o provedenim aktivnostima i pokazatelje koji dokazuju svrsishodnost provedenih aktivnosti. Za najznačajniju manifestaciju Porcijunkulovo u 2016. je utrošeno 1.181.357,00 kn, a u 2017. je utrošeno 1.703.636,00 kn. Tijekom trajanja manifestacije izlagalo je 300 izlagača, a manifestaciju je posjetilo 230 000 posjetitelja u 2016. odnosno 300 000 posjetitelja u 2017. Grad je Turističkoj zajednici prenio sredstva od zakupa javnih površina (tekuće donacije) koje su i izlagači uplatili u proračun Grada. Za vrijeme trajanja manifestacije organizirane su edukativne radionice starih zanata, radionice i predstave za djecu, nastupi kulturno umjetničkih društava, humanitarne akcije, duhovni program, religijski obredi na nekoliko jezika i drugo.

## OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA GRADA ČAKOVCA

Državni ured za reviziju je obavio reviziju učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Grada Čakovca. 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 učinkovitost dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Grada Čakovca **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 Čakovcu dao sljedeće naloge i preporuke:

- 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 na temelju ciljeva i prioriteta iz strateških dokumenata
- programima javnih potreba utvrditi obvezu izrade izvještaja o izvršenju (realizacija) pojedinih programa javnih potreba na području Grada
- objaviti godišnji plan raspisivanja javnih natječaja za financiranje programa i projekata od javnog interesa koji između ostalog treba sadržavati i podatke o području i nazivu natječaja (oznaka aktivnosti u gradskom proračunu), ukupnoj vrijednosti natječaja za pojedino područje te rasponu sredstava namijenjenom za financiranje pojedinog programa
- od Sportske zajednice zatražiti analizu koja treba sadržavati i pokazatelje za ocjenu postojećeg stanja kako bi se rezultati analize prikupljenih podataka koristili za planiranje programa i projekata u sportu
- natječajnom dokumentacijom (Obrazac opisnog izvještaja projekta) predvidjeti metode i rezultate vrednovanja
- prije isteka roka za prijavu potencijalnim prijaviteljima pružiti podršku u vidu javne objave odgovora na pitanja i/ili pripremnih radionica za izradu projektnih prijava
- programe ili projekte koji se odnose na sportske manifestacije (turnire), vrhunski sport i masovnost, dodatno sufinanciranje priprema za Olimpijske igre te sport i rekreaciju planirati i financirati putem Sportske zajednice, na temelju programa javnih potreba u sportu, u skladu s odredbama Zakona o sportu

- kod odobrenog djelomičnog financiranja programa ili projekta zatražiti udruge izradu izmijenjenog obrasca proračuna (troškovnika), koji će biti sastavni dio ugovora o financiranju te zatražiti izmjene opisnog dijela programa ili projekta, s obzirom na smanjenje proračuna; Navedenu dokumentaciju u vezi s pregovorima arhivirati
- izjavu o nepostojanju dvostrukog financiranja dostavljati neposredno prije potpisivanja ugovora te s drugim davateljima sredstava surađivati u rješavanju problema dvostrukog financiranja
- obavljati vrednovanje provedenih programa ili projekata i vrednovanje natječaja te zatražiti od korisnika financiranja dodatne analize rezultata programa ili projekta, u skladu s odredbama Uredbe; Izraditi obrazac za stručno vrednovanje programa ili projekta kako bi provedeni postupci bili dokumentirani; Obavijestiti korisnike o prihvaćanju izvješća
- obvezati Sportsku zajednicu i Gradsku zajednicu kulture na provođenje financiranja programa i projekta odnosno planiranja, dodjeljivanja sredstava korisnicima te provedbu programa i projekta javnih potreba u sportu i kulturi u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge
- zatražiti Sportsku zajednicu dostavljanje godišnjih izvještaja o izvršenju programa javnih potreba u sportu s detaljnijim podacima koji bi uključivali prirodne pokazatelje o provedenim aktivnostima (kao što su podaci o broju natjecatelja, ekipa, broju posjetitelja, broju aktivnosti po sportskim udrugama) te pokazateljima uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka i ostvarenih rezultata

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 Čakovca.

## OČITOVANJE GRADA ČAKOVCA

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

*Grad u očitovanju navodi da je od Sportske zajednice u 2016. i 2017. zatražio nadopunu naturalnih pokazatelja o provedenim aktivnostima i obvezao ju na financiranje programa u skladu s odredbama Uredbe.*