



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

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

Zagreb, studeni 2018.

SADRŽAJ

stranica

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	2
METODE REVIZIJE	2
KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI	3
PROGRAMI I PROJEKTI OD INTERESA ZA OPĆE DOBRO FINANCIRANI PUTEM TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA GRADA KARLOVCA	6
Planiranje programa i projekata	14
Dodjeljivanje financijskih sredstava korisnicima	18
Sustav praćenja provedbe programa i projekata, analiza ostvarenih rezultata te javno objavljivanje i izvještavanje	25
OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA GRADA KARLOVCA	30
OČITOVANJE GRADA KARLOVCA	32



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-10/33
URBROJ: 613-01-07-18-12

Zagreb, 26. studeni 2018.

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

Na temelju odredbi 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 Karlovca (dalje u tekstu: Grad).

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

Postupci revizije provedeni su od 5. ožujka do 26. studenoga 2018.

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE

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

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

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

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

METODE REVIZIJE

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

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

U postupku revizije:

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

KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Prema podacima iz Registra udruga Republike Hrvatske, u Gradu je u listopadu 2018. bilo registrirano 713 udruga.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupni prihodi i primici Grada iznosili su 240.677.617,00 kn u 2016., odnosno 208.919.982,00 kn u 2017., a ukupni rashodi i izdaci 232.668.126,00 kn u 2016., odnosno 220.281.165,00 kn u 2017. Od navedenih ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za tekuće donacije su u 2016. iznosili 15.471.093,00 kn ili 6,6 %, a u 2017. su iznosili 16.550.367,00 kn ili 7,5 %.

Rashodi za tekuće donacije odnose se na prijenose neprofitnim organizacijama (organizacije civilnog društva, turističke zajednice, političke stranke i nezavisne liste) obuhvaćenim revizijom u iznosu 12.216.725,00 kn u 2016., odnosno 11.139.799,00 kn u 2017. i na prijenose drugim neprofitnim organizacijama, razvojnim agencijama i trgovačkim društvima građanima i kućanstvima te druge isplate koje je trebalo evidentirati na odgovarajućim računima Računskog plana.

Prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine broj 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.

Provođači 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.

Provođači 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., a dostavio ih je Državnom uredu za reviziju za potrebe obavljanja revizije.

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

Tablica broj 2

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

u kn

Redni broj	Namjena sredstava	Način dodjeljivanja	Ostvareni rashodi	
			2016.	2017.
	1	2	3	4
I.	Dodjeljivanje financijskih sredstava korisnicima na koje se primjenjuje Uredba (Detaljno izvješće Grada)	-	11.581.625,00	10.509.120,00
1..	Programi i projekti organizacija civilnog društva	javni natječaj	699.000,00	778.935,00
2.	Institucionalna podrška organizacijama civilnog društva	javni natječaj	642.000,00	664.000,00
3.	Provođenje programa javnih potreba u sportu	izravno*/javni natječaj	6.687.394,00	7.072.781,00
4.	Provođenje programa javnih potreba u kulturi	javni natječaj	631.000,00	534.270,00
5.	Provođenje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi	izravno	443.828,00	490.000,00
6.	Provođenje javnih ovlasti	izravno	2.258.000,00	891.334,00
7.	Isključiva nadležnost	izravno	68.680,00	0,00
8.	Programi ili projekti zapošljavanja	izravno	7.000,00	0,00
9.	Izravno dodjeljivanje financijskih sredstava za nepredviđene događaje	izravno	0,00	4.000,00
10.	Jednokratno dodjeljivanje financijskih sredstava za neplanirane aktivnosti (do 5.000,00 kn)	izravno	0,00	69.200,00
11.	Drugo-financijska sredstva dodijeljena na drugi način koji nije predviđen Uredbom	javni poziv/izravno	144.723,00	4.600,00
II.	Dodjeljivanje sredstava koja nisu iskazana u Detaljnom izvješću	izravno	75.000,00	843.667,00
III.	Dodjeljivanje sredstava korisnicima/aktivnostima na koje se ne primjenjuje Uredba	-	560.100,00	630.680,00
1.	Programi i projekti turističke zajednice	izravno	210.100,00	280.000,00
2.	Financiranje političkih stranaka i nezavisnih lista	izravno	350.000,00	350.680,00
Ukupno (I. + II. + III.)			12.216.725,00	11.983.467,00

* Izravno dodijeljeno Sportskoj zajednici Grada koja je provela natječaj

Prema podacima iz Detaljnog izvješća, Grad je projekte i programe organizacija civilnog društva financirao u iznosu 11.581.625,00 kn u 2016., odnosno 10.509.120,00 kn u 2017. Sredstva koja nisu iskazana u Detaljnom izvješću odnose se na Crveni križ, Vatrogasnu zajednicu i Hrvatsku gorsku službu spašavanja (razlika između knjigovodstvenih podataka i detaljnih izvješća).

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 gradovima Republike Hrvatske u 2016.

u kn

Redni broj	Opće područje financiranja	2016.		2017.		Udjel u gradovima RH u 2016. u %*
		Ostvareni rashodi	Udjel u %	Ostvareni rashodi	Udjel u %	
	1	2	3	4	5	6
1.	Sport	6.803.814,00	58,6	7.285.561,00	69,3	54,3
2.	Zaštita i spašavanje	1.711.680,00	14,8	293.000,00	2,8	15,9
3.	Socijalna djelatnost	1.224.500,00	10,6	626.333,00	5,9	10,3
4.	Kultura i umjetnost	787.380,00	6,8	657.970,00	6,3	9,9
5.	Tehnička kultura	443.828,00	3,8	10.000,00	0,1	1,5
6.	Branitelji i stradalnici	158.000,00	1,4	200.000,00	1,9	2,3
7.	Zaštita okoliša i prirode	97.023,00	0,8	58.194,00	0,6	0,6
8.	Održivi razvoj	42.000,00	0,4	3.000,00	-	0,1
9.	Demokratska politička kultura	29.600,00	0,3	15.000,00	0,1	0,3
10.	Obrazovanje, znanost i istraživanje	24.300,00	0,2	559.000,00	5,3	0,8
11.	Ljudska prava	24.000,00	0,2	584.000,00	5,6	0,6
12.	Zaštita zdravlja	19.500,00	0,2	28.062,00	0,3	1,5
13.	Hobistička djelatnost	6.000,00	0,1	0,00	-	0,1
14.	Gospodarstvo	3.000,00	-	4.000,00	-	0,7
15.	Druga područja djelovanja	207.000,00	1,8	185.000,00	1,8	0,7
16.	Druga područja	0,00	-	0,00	-	0,4
	Ukupno**	11.581.625,00	100,0	10.509.120,00	100,0	100,0

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

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

Opća područja financiranja koja je Grad financirao u 2016. najvećim se dijelom odnose na sport, zaštitu i spašavanje, socijalnu djelatnost te kulturu i umjetnost za koje je isplaćeno 10.527.374,00 kn ili 90,9 %, a u 2017. najvećim dijelom odnose se na sport, socijalnu djelatnost, kulturu i umjetnost, obrazovanje, znanost i istraživanje te ljudska prava za koje je isplaćeno 9.712.864,00 kn ili 92,4 % ukupno ostvarenih rashoda za tekuće donacije na koje se primjenjuje Uredba.

Planiranje programa i projekata

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

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

Grad je donio Strategiju razvoja Grada Karlovca za razdoblje 2013. - 2020. Strategija obuhvaća, između ostalih, područja kulture, sporta, tehničke kulture, civilnog društva i socijalne skrbi. Strategijom su utvrđeni ciljevi, prioriteti i mjere provedbe. Neki od ciljeva i prioriteta koji su povezani s područjem donacija su jačanje sustava organizacija civilnog društva (jačanje kapaciteta organizacija civilnog društva, umrežavanje s javnim, odnosno gospodarskim sektorom i intersektorsko povezivanje) te razvoj društvene i socijalne infrastrukture i usluga (unaprjeđenje kapaciteta i kvalitete sportsko-rekreacijskog sektora). Osim navedene strategije, doneseni su Gradski program za mlade grada Karlovca 2015.-2018., Strategija kulturnog razvoja Grada Karlovca 2014. - 2024., Strategija razvoja sporta Grada Karlovca 2012. - 2020. i Strategija razvoja turizma 2012. - 2020.

Grad je u studenome 2016. donio Pravilnik o financiranju programa, projekata i manifestacija koje provode organizacije civilnog društva. Pravilnikom su utvrđena prioritetna područja: kultura, tehnička kultura, sport, odgoj i obrazovanje, socijalna skrb, osobe s invaliditetom i zaštita ugroženih skupina, mladi, djeca, umirovljenici, branitelji, zdravstvo, razvoj i demokratizacija društva i povećanje turističke ponude, poduzetništvo, poticanje razvoja gospodarstva, poljoprivrede, ruralnog razvoja, zaštite potrošača, veterinarsko-zdravstvene zaštite i povećanja turističke ponude, europski fondovi, razvoj i osnaživanje civilnog društva, zaštita okoliša, energetska učinkovitost, urbana mobilnost, održivi razvoj, zaštita od požara, zaštita i spašavanje i civilna zaštita. Za provedbu navedenih područja zadužena su četiri gradska upravna odjela (Upravni odjel za društvene djelatnosti, Upravni odjel za poslovne gradonačelnika, Upravni odjel za poduzetništvo, poljoprivredu i turizam i Upravni odjel za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša). Osim toga, utvrđena su prioritetna područja sport, tehnička kultura te zaštita i spašavanje. Za provedbu navedenih prioritetnih područja nadležni su Karlovačka športska zajednica (dalje u tekstu: Sportska zajednica), Zajednica tehničke kulture Karlovac i Vatrogasna zajednica Grada Karlovca (dalje u tekstu: Vatrogasna zajednica).

Prema odredbama Uredbe prioritetna područja za financiranje programa i projekata utvrđuju se za proračunsku godinu na temelju procjene potreba u određenom području i mjera za ostvarivanje ciljeva iz strateških dokumenata za čiju provedbu je odgovoran davatelj sredstava. Rezultate praćenja i vrednovanja financiranih programa ili projekata, odnosno javnih natječaja davatelj financijskih sredstava koristi za planiranje budućih javnih natječaja, razvoj relevantnih programa i strategija te oblikovanje javnih politika. Prema Priručniku 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.

Revizijom je utvrđeno da Grad ne provodi postupak vrednovanja natječaja i procjenu potreba za utvrđivanje prioriteta područja. Prema pisanom obrazloženju Grada, odluka o područjima koja će se financirati donosi na temelju iskustva, podataka iz prethodnih godina te kroz kontakte, suradnju i praćenje aktivnosti subjekata civilnog društva i potreba lokalne zajednice, što nije u potpunosti dokumentirano.

Državni ured za reviziju nalaže, kao osnovu za planiranje javnih natječaja, razvoj relevantnih programa i strategija te oblikovanje javnih politika, koristiti rezultate vrednovanja javnih natječaja, u skladu s odredbama Uredbe. Predlaže utvrditi prioriteta područja za financiranje programa i projekata od interesa za opće kroz opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka i donošenje odluke o prioriteta područjima.

Poslove dodjele financijskih sredstava, ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata obavljaju zaposlenici Grada te Sportske zajednice i Vatrogasne zajednice. Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava obavezan je sustavno izgrađivati sposobnosti, posebna znanja i vještine svojih zaposlenika koji rade na poslovima dodjele financijskih sredstava, ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata. Prema pisanom očitovanju Grad je edukaciju zaposlenika koji rade na navedenim poslovima proveo 2015. nakon donošenja Uredbe, a neki zaposlenici su u 2018. polazili seminare Državne škole za javnu upravu. Sustavno izgrađivanje sposobnosti, posebnih znanja i vještina zaposlenika koji rade na navedenim poslovnima se ne provodi.

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

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

- Planiranje programa i projekata za dodjeljivanje sredstava putem javnog natječaja

Planiranje programa i projekata od interesa za opće dobro putem javnog natječaja provodi se donošenjem plana raspisivanja javnih poziva i natječaja. Osim donošenja navedenog plana, propisima iz pojedinih područja utvrđena je obveza donošenja programa javnih potreba. To se, prije svega odnosi na područje kulture, sporta i tehničke kulture. Stoga je Grad za 2016. i 2017. donio program javnih potreba za navedena područja.

Planom javnih natječaja za 2016. planirano je provođenje devet natječaja u vrijednosti 1.180.000,00 kn. Plan obuhvaća područje veterinarsko-zdravstvene zaštite, poljoprivrede, zaštite potrošača, poljoprivrede i ruralnog razvoja, nezavisne kulture, aktivnosti usmjerene podizanju kvalitete života djece u gradu, podršku programskim i projektnim aktivnostima civilnog društva, mladi i kultura. Vrijednosno najznačajnija sredstva planirana su za kulturu u iznosu 750.000,00 kn te za podršku programskim i projektnim aktivnostima civilnog društva u iznosu 150.000,00 kn.

Planom javnih natječaja za 2017. planirano je provesti devet natječaja u vrijednosti 1.420.000,00 kn. Plan obuhvaća područje veterinarsko-zdravstvene zaštite, poljoprivrede, zaštite potrošača, poljoprivrede i ruralnog razvoja, aktivnosti usmjerene podizanju kvalitete života djece u gradu, podrška programskim i projektnim aktivnostima civilnog društva, mladi, kultura i projekti i programi udruga civilnog društva. Vrijednosno najznačajnija sredstva planirana su za kulturu u iznosu 750.000,00 kn te za podršku programskim i projektnim aktivnostima civilnog društva u ukupnom iznosu 460.000,00 kn (dva natječaja putem dva upravna odjela).

Programi javnih potreba u kulturi doneseni su na temelju rezultata provedenih javnih natječaja. Programima su, planirana sredstva za udruge te ustanove čiji je Grad osnivač (gradska knjižnica, gradski muzej i gradsko kazalište). Ukupno planirana sredstva za 2016. iznose 1.990.000,00 kn, a za 2017. iznose 2.030.000,00 kn, od čega se na donacije udrugama odnosi 750.000,00 kn, odnosno 741.600,00 kn. Sredstva su također raspoređena prema područjima (djelatnostima), odnosno za glazbenu i glazbeno-scensku umjetnost, dramsku, plesnu i izvedbene umjetnosti, knjižnu, nakladničku i knjižarsku djelatnost, vizualne umjetnosti te inovativne, umjetničke i kulturne prakse i međunarodnu kulturnu suradnju. Programima je predviđeno sastavljanje izvješća o izvršenju programa javnih potreba i podnošenje gradskom vijeću.

- 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. Planiranje navedenih programa i projekata obuhvaćeno je proračunom Grada i programima javnih potreba (u sportu i tehničkoj kulturi).

Programom javnih potreba u sportu za 2016. planirana su sredstva u iznosu 6.690.000,00 kn, a za 2017. u iznosu 7.091.000,00 kn. Prema navedenim programima, opći cilj je učiniti sport dostupnim svima, a specifični ciljevi su poticati i promicati sport, provoditi sportske aktivnosti djece, mladeži i studenata, podržati djelovanje sportskih udruga i Sportske zajednice, osigurati sportsku pripremu, domaća i međunarodna natjecanja te opću i posebnu zdravstvenu zaštitu sportaša, osigurati zapošljavanje osoba za obavljanje stručnih poslova u sportu, podržati i promovirati sportske aktivnosti osoba s teškoćama u razvoju i osoba s invaliditetom, planiranje, izgradnja, održavanje i korištenje sportskih građevina značajnih za Grad. Prema programu za 2017., u sport je uključeno 115 sportskih klubova s 5 290 članova. Programom su planirana sredstva za donacije klubovima u iznosu 2.375.000,00 kn, za provođenje dijela programa sportske kulture 80.000,00 kn, rad Sportske zajednice 1.515.000,00 kn, osobe s invaliditetom 50.000,00 kn, korištenje sportskih terena i dvorana 2.931.000,00 kn, liječničke preglede sportaša 90.000,00 kn i stipendije 50.000,00 kn.

Provođenje programa i projekata u sportu temelji se na Strategiji razvoja sporta Grada Karlovca 2012. - 2020. i Operativnom planu provedbe Strategije razvoja sporta Grada Karlovca 2012. - 2020. Strategija obuhvaća analizu stanja po pojedinim područjima (sportske igraonice, školski sport i sportske škole, perspektivni i vrhunski sportaši, zdravstvena skrb za sportaše i drugo), uočene probleme i ciljeve. Sastavni dio Strategije je operativni plan.

Za tekuće donacije za obavljanje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima, Grad je proračunom za 2016., odnosno 2017. planirao donacije Vatrogasnoj zajednici u iznosu 1.558.000,00 kn, odnosno 742.000,00 kn, Hrvatskom Crvenom križu, Društvu Crvenog križa Karlovac (dalje u tekstu: Crveni križ) u iznosu 670.000,00 kn, odnosno 650.000,00 kn te Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, Stanica Karlovac u iznosu 110.000,00 kn u obje godine. Osim proračunom, sredstva za Crveni križ i Hrvatsku gorsku službu spašavanja planirana su Planom razvoja sustava civilne zaštite na području Karlovca za 2016.-2018. i 2017. - 2019., a za Vatrogasnu zajednicu Programima financiranja zaštite od požara. Navedenim planovima razvoja civilne zaštite utvrđena je namjena sredstava (oprema, intervencije, nabava vozila i drugo). Programima financiranja zaštite od požara utvrđene su aktivnosti, poslovi i djelatnosti koje se financiraju. U 2016. planirana su sredstva za redovnu djelatnost u iznosu 700.000,00 kn te za tekuće i kapitalne donacije za objekte, opremu i legalizaciju objekata u iznosu 750.000,00 kn. U 2017. za redovnu djelatnost planirano je 800.000,00 kn, a za objekte, opremu i donacije dobrovoljnim vatrogasnim društvima 700.000,00 kn.

- Planiranje sredstava za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba

Proračunom za 2016. donacije Turističkoj zajednici Grada (dalje u tekstu: Turistička zajednica) planirane su u iznosu 150.100,00 kn, a za 2017. u iznosu 240.000,00 kn.

Osnovne smjernice razvoja turizma utvrđene su gradskom Strategijom razvoja turizma 2012. - 2020. Glavni strateški cilj je transformacija destinacije (područje Grada Karlovca) iz tranzitne u boravišnu kroz povećanje turističkog prometa, produljenje boravka, povećanje broja ležajeva odnosno kamp jedinica i povećanje potrošnje turista. Za ostvarenje navedenih ciljeva utvrđen je način provedbe. Na temelju navedene strategije, donesen je Program mjera poticanja razvoja turizma na području Grada za 2016. i 2017. Programom su utvrđene aktivnosti, nositelji, način provedbe i planirani iznos sredstava koji za 2016. iznosi 506.390,00 kn, od čega je za Turističku zajednicu 170.000,00 kn, a za 2017. iznosi 1.158.752,00 kn, od čega za Turističku zajednicu 180.000,00 kn. Sredstva su planirana za provođenje manifestacija te za projekte i aktivnosti prema planu rada Turističke zajednice (promidžba, akcija zeleni cvijet i druge aktivnosti).

Donacije sredstava političkim strankama proračunom planirane su proračunom za 2016. u iznosu 350.000,00 kn, a za 2017. u iznosu 351.000,00 kn.

Dodjeljivanje financijskih sredstava

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

- Dodjeljivanje financijskih sredstava putem javnog natječaja

Prema Uredbi, financiranje programa i projekata 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.

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 u 2016. i 2017. organizirao radionice za prijavitelje, ali je na pitanja potencijalnih prijavitelja odgovarao elektroničkom poštom.

Državni ured za reviziju nalaže organizirati radionice za potencijalne prijavitelje u skladu s odredbama Uredbe. Predlaže se izraditi publikacije, brošure i upute u vezi s dodjelom sredstava donacija kako bi se osigurala dostupnost potencijalnim prijaviteljima i olakšala priprema projekata.

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 natječajni

Tablica broj 4

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

u kn

Redni broj	Područje financiranja	Ostvareno			
		2016.		2017.	
		Broj programa*	Iznos	Broj programa*	Iznos
	1	2	3	4	5
1.	Javne potrebe u sportu - natječaj objavila Zajednica sportova	57	1.947.500,00	62	2.095.000,00
2.	Projekti udruga iz raznih područja	56	262.720,00	83	528.935,00
3.	Institucionalna podrška udrugama koje se bave društveno osjetljivim skupinama	10	642.000,00	10	664.000,00
4.	Mala scena	1	21.480,00	1	30.000,00
5.	Centar za mlade	2	155.000,00	2	155.000,00
6.	Program dana Grada	21	68.000,00	23	69.200,00
7.	Kultura (program javnih potreba)	38	587.000,00	47	497.120,00
8.	Kultura (neraspoređena sredstva)	15	46.000,00	10	37.150,00
9.	Suzbijanje ambrozije	2	40.000,00	1	15.000,00
10.	Zaštita i zbrinjavanje životinja	4	30.000,00	4	30.000,00
11.	Udruge poljoprivredni proizvođači, promicanje vrijednosti ruralnog područja i očuvanje baštine	6	54.000,00	3	20.000,00
12.	Animacija kupača	-	-	2	8.600,00
13.	Zaštita potrošača	1	20.000,00	-	-
14.	Grad prijatelj djece	10	100.000,00	-	-
15.	Mobilnost i inicijative mladih	9	15.800,00	-	-
	Ukupno	232	3.989.500,00	248	4.150.005,00

* broj programa, projekata ili manifestacija

Grad je prema podacima iz detaljnog izvješća u 2016. proveo 13, a u 2017. proveo je jedanaest javnih natječaja. Najveći broj programa financiran je u području sporta i kulture. U obje godine proveden je jedan natječaj koji je obuhvaćao više programskih područja. Natječaji su bili otvoreni najmanje 30 dana od dana javnog objavljivanja. Na mrežnim stranicama Grada objavljena je natječajna dokumentacija koja sadrži propisane obrasce. Za dodjeljivanje sredstava korisnicima iz područja sporta natječaj je provela Sportska zajednica.

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

Grad je za provođenje postupaka natječaja osnovao povjerenstva za administrativnu provjeru te povjerenstva za ocjenu projekata. U području kulture ocjenu projekata provode kulturna vijeća (svako za jedno područje utvrđeno odlukama Grada). Za svoj rad povjerenstva dobivaju naknadu. Naknade za rad povjerenstava u 2016. isplaćene su u iznosu 31.347,00 kn, a za 2017. u iznosu 797,00 kn. Naknade se isplaćuju prema Odluci o naknadama vijećnicima Gradskog vijeća, članovima njegovih radnih tijela te savjetodavnih tijela gradonačelnika i savjetodavnim osobama koje imenuje gradonačelnik. Članovima radnih tijela naknada je utvrđena u neto iznosu 164,00 kn, a predsjedniku 246,00 kn po održanoj sjednici. Drugi troškovi provođenja natječaja (neizravni troškovi), odnosno dodjele donacija najvećim dijelom odnose se na plaće ili dio plaća zaposlenika Grada i Sportske zajednice. Rad povjerenstava utvrđen je pravilnicima o radu kulturnih vijeća, odnosno poslovnica. Kulturna vijeća imenovana su za razdoblje od 2013. do 2017.

Javni natječaji provedeni su na temelju odredbi Uredbe i unutarnjih akata Grada. Postupak provođenja javnog natječaja, obrasci i kriteriji utvrđeni su Pravilnikom. Za područje kulture donesena je Odluka o kriterijima za utvrđivanje programa i načina financiranja javnih potreba u kulturi grada Karlovca te posebni kriteriji za svako područje. Za područje sporta (sredstva koja se dodjeljuju putem Sportske zajednice) doneseni su Kriteriji za raspodjelu financijskih sredstava klubovima. Za sva druga programska područja (dalje u tekstu: druga programska područja) kriteriji se utvrđuju uputama za prijavitelje, odnosno obrascima koji su sastavni dio natječajne dokumentacije. Prema pregledanim natječajima, ocjenjuje se područje institucionalna sposobnost udruge, kvaliteta predloženog projekata te troškovi i održivost projekta. Navedena područja imaju više podpodručja koja se ocjenjuju (boduju) ocjenama od 1 - 5 (nedovoljno, dovoljno, dobro, vrlo dobro i odlično). Utvrđen je minimalni broj bodova koje treba ostvariti da bi se projekt financirao. Odlukama iz područja kulture utvrđene su ocjene projekata (prihvatiti u potpunosti, djelomično financirati i ne financirati), vrste prihvatljivih područja, smjernice kojima se kulturno vijeće treba rukovoditi, elementi koji se procjenjuju te njihovi prioriteti (prednosti). Elementi koji se ocjenjuju nisu vrednovani (bodovani), a za prioritete nije utvrđen redoslijed važnosti te stoga iz dokumentacije o ocjeni projekata i programa nije ili je teško vidljivo na koji način su ocjene donesene. Osim toga, projekti nisu ocjenjivani ocjenama utvrđenim Odlukom o kriterijima za utvrđivanje programa i načina financiranja javnih potreba u kulturi grada Karlovca (ocjene su opisne). Iz natječajne dokumentacije iz drugih područja nije vidljivo jesu li podnositelji projekta udovoljili svim uvjetima natječaja, koji se provjeravaju u administrativnoj provjeri (usklađenost statuta, udruga nije u stečaju i likvidaciji, udruga ima sjedište u gradu Karlovcu i da godinu dana djeluje na području Grada, osnivač nije politička stranka i drugi uvjet) s obzirom da u obrascima na kojima se provjera obavlja i dokumentira nisu sadržani ili nisu jasno definirani svi uvjeti utvrđeni natječajnom dokumentacijom.

Državni ured za reviziju nalaže obavljenju provjeru uvjeta iz natječaja primjereno dokumentirati, odnosno u obrasce za administrativnu provjeru unijeti sve elemente koje prema natječajnoj dokumentaciji treba provjeriti. Predlaže se kriterije za izbor projekata iz područja kulture vrednovati, a za prioritete utvrditi redoslijed važnosti kako bi se osigurala transparentnost sustava ocjenjivanja i objektivnost postupka ocjene prijave. Nalaže se projekte i programe ocjenjivati u skladu s Odlukom o kriterijima za utvrđivanje programa i načina financiranja javnih potreba u kulturi Grada Karlovca.

Javne natječaje u području sporta provela je Sportska zajednica prema utvrđenim kriterijima koje je donijela. Međutim, sportskim udrugama (klubovima) isplaćivane su i donacije na temelju natječaja koje je proveo Grad. Prema podacima iz Detaljnog izvješća za sport je na ovaj način isplaćeno 212.780,00 kn u 2016. i 116.420,00 kn u 2017. Sredstva su isplaćivana za sportska natjecanja, manifestacije, sport osoba s invaliditetom i sportsku rekreaciju. Navedene aktivnosti trebalo je financirati putem Sportske zajednice. Prema odredbi članka 76. Zakona o sportu sredstvima, za zadovoljavanje javnih potreba u sportu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna lokalnih jedinica, raspolaže sportska zajednica u lokalnim jedinicama. Sredstva za izvršenje programa zadovoljavanja javnih potreba u sportu lokalna jedinica prenosi na račun sportske zajednice, Grada Zagreba, grada ili općine, a za ostvarivanje programa javnih potreba u sportu lokalne jedinice osiguravaju financijska sredstva u svom proračunu. Javne potrebe u sportu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna lokalnih jedinica su programi, odnosno aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za jedinicu samouprave koji između ostalog, obuhvaćaju domaća i međunarodna natjecanja, sportsko rekreacijske aktivnosti građana te sportske aktivnosti osoba s teškoćama u razvoju i osoba s invaliditetom.

Državni ured za reviziju nalaže programe ili projekte koji se odnose na sportska natjecanja i pripremne turnire sportskih klubova te sportsku rekreaciju građana i druge potrebe u sportu planirati i financirati putem programa javnih potreba u sportu, u skladu s odredbama Zakona o sportu.

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. 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. 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.

Grad je za financiranje 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 prijava utvrdio iznose financiranja. U većem broju slučajeva iznos sredstava koji je udruga zatražila projektom razlikuje se od iznosa koji je predložilo povjerenstvo za ocjenu projekta, a ugovoreni iznos razlikuje se od oba navedena.

U 2016. ukupan iznos zatraženih sredstava u odnosu na odobreni (podaci iz Detaljnog izvješća) manji je za 2.483.872,00 kn ili 17,7 %.¹ U pojedinim slučajevima iznos financiranja manji je i do 70,0 %. Iz dokumentacije nije vidljivo na koji način je povjerenstvo utvrdilo iznos sredstava koji predlaže, ni na koji način je utvrđen ugovoreni iznos, odnosno u dokumentaciji nema dokaza o provedenom postupku pregovaranja. Prema obrazloženju Grada postupak pregovaranja obavlja se usmenim putem. Nakon pregovaranja, udruge dostavljaju izmijenjeni troškovni, osim za područje kulture za koje izmijenjeni troškovnici nisu dostavljeni. Prema odredbama članka 33. Uredbe, u slučaju da je odobreno samo djelomično financiranje programa ili projekta davatelj financijskih sredstava je obvezan s korisnikom financiranja prethodno pregovarati o stavkama proračuna programa ili projekta i aktivnostima u opisnom dijelu programa ili projekta koje treba izmijeniti.

Državni ured za reviziju nalaže kod smanjenja iznosa financiranja, odnosno kod provođenja postupka pregovaranja od prijavitelja programa pribaviti izmijenjeni projekt ili program, u skladu s odredbama Uredbe. Predlaže se dokumentirati postupke pregovaranja s korisnikom financiranja o stavkama proračuna programa ili projekta.

Gradonačelnik je donio odluke o programima ili projektima koji su dobili financijska sredstva, a rezultati javnih natječaja objavljeni su na mrežnim stranicama. Sudionici natječaja obaviješteni su o razlozima neispunjavanja propisanih uvjeta natječaja, odobrenim financijskim sredstvima, odnosno ocjeni i razlozima neodobravanja financijskih sredstava, te su poštivane procedure u vezi s rješavanjem prigovora. Dokumentacija neodobrenih programa i projekata arhivirana je na propisan način. Grad je s prijaviteljima programa ili projekta, kojima su odobrena financijska sredstva, zaključio ugovore. Prije zaključivanja ugovora pribavljene su izjave o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja, a u neka povjerenstava uključio je predstavnike Karlovačke županije.

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

- Dodjeljivanje sredstava bez objavljivanja javnog natječaja

Prema odredbama članka 6. Uredbe, u slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja davatelj financijskih sredstava obvezan je s udrugom kao korisnikom financijskih sredstava zaključiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštivati osnovne standarde financiranja u vezi s planiranjem financijskih sredstava, ugovaranjem, praćenjem financiranja, javnim objavljivanjem i izvještavanjem. Ugovor se obvezno sastoji od posebnih i općih uvjeta te opisnog obrasca i obrasca proračuna. Grad je sredstva tekućih donacija izravno dodijelio Sportskoj zajednici, Zajednici tehničke kulture, Vatrogasnoj zajednici, Crvenom križu, Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, Stanica Karlovac te raznim udrugama (prema odredbama Uredbe).

¹ Detaljno izvješće za 2017. navedeni podatak ne sadrži

Na temelju Programa javnih potreba u sportu i proračuna Grada za 2016. i 2017., sa Sportskom zajednicom zaključeni su ugovori u iznosu 6.450.000,00 kn, odnosno 6.850.000,00 kn. Ugovorima je utvrđena namjena sredstava te obveza podnošenja narativnog i financijskog izvješća.

Za obavljanje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima, Grad je za 2016. i 2017. doznačio Vatrogasnoj zajednici sredstva u iznosu 1.558.000,00 kn, odnosno 792.000,00 kn, Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja 110.000,00 kn te Crvenom križu 670.000,00 kn, odnosno 650.000,00 kn.

Prema odredbama članka 45. Zakona o vatrogastvu, Grad s obzirom na visinu svog proračuna, izdvaja 1,0 % sredstava iz proračuna za poslove vatrogastva. Sredstva su Vatrogasnoj zajednici prenesena na temelju Programa financiranja zaštite od požara i to za tekuće donacije (redovno poslovanje), prijenose sredstava dobrovoljnim vatrogasnim društvima, legalizaciju objekata i druge namjene.

Odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, propisano je da lokalne jedinice izdvajaju 0,2% propisanih proračunskih prihoda za rad i djelovanje Službe traženja na razini jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te 0,5 % propisanih proračunskih prihoda za javne ovlasti i redovne djelatnosti Crvenog križa, a sredstva se doznaju u jednakim mjesečnim obrocima. Prema izračunu Grada obveza je iznosila 745.341,00 kn za 2016. i 836.796,00 kn za 2017., a sredstva su prenesena u iznosu 670.000,00 kn u 2016., odnosno 650.000,00 kn u 2017.

Donacije Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja isplaćene su na temelju odredbi Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, prema kojoj Hrvatska gorska služba spašavanja za obavljanje svoje djelatnosti stječe sredstva iz proračuna lokalnih jedinica u kojima djeluju stanice Hrvatske gorske službe spašavanja te Plana razvoja sustava civilne zaštite na području Karlovca.

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

Grad je Turističkoj zajednici doznačio 210.100,00 kn u 2016. i 280.000,00 kn u 2017. Sredstva su doznajana na temelju programa mjera poticanja u turizmu i rješenja, kojima je utvrđena obveza podnošenja izvješća o utrošku sredstava.

Na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 47/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) i gradskih odluka o raspoređivanju sredstava za financiranje političkih stranaka zastupljenih u gradskom vijeću, za financiranje redovnog poslovanja političkim strankama za 2016. ostvarene su donacije u iznosu 350.000,00 kn, a u 2017. u iznosu 350.680,00 kn. Sredstva su raspoređena na temelju gradskih odluka o rasporedu sredstava proračuna Grada namijenjenih financiranju političkih stranaka i nezavisnih vijećnika Gradskog vijeća Grada Karlovca za 2016. i 2017. Navedenim odlukama utvrđen je iznos sredstava za člana predstavničkog tijela, odnosno člana predstavničkog tijela podzastupljenog spola te iznosi koji pripadaju pojedinoj političkoj stranci razmjerno broju njezinih članova u predstavničkom tijelu.

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

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

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

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

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava u suradnji s korisnikom financiranja prati provedbu financiranih programa ili projekata udruga što podrazumijeva programsko i financijsko praćenje te po potrebi uključivanje i kompetentnih vanjskih stručnjaka. Na temelju praćenja i vrednovanja rezultata pojedinačnih programa i projekata vrednuju se rezultati i učinci cjelokupnog javnog natječaja. Rezultate praćenja i vrednovanja financiranih programa ili projekata, odnosno javnih natječaja davatelj financijskih sredstava koristi za planiranje budućih javnih natječaja i razvoj relevantnih programa i strategija i oblikovanje javnih politika. Obujam praćenja i vrednovanja treba biti utemeljen 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.

Grad je sastavio obrasce za praćenje provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava, koji su sastavni dio natječajne dokumentacije i razlikuju se ovisno o programskom području. Uz navedene obrasce korisnici financiranja dostavljaju dokumentaciju o namjenskom trošenju sredstava (računi, ugovori, izvodi sa žiro računa i drugo). Grad provjerava prihvatljivost, odnosno neprihvatljivost troškova projekta/programa, ali je revizijom utvrđeno (prema odabranom uzorku) da su u pojedinim slučajevima troškovi pravdani računima koji nisu vezani isključivo za projekt (knjigovodstvene usluge, usluge telefona za duže razdoblje, alkoholna pića). Osim toga, Grad ne dostavlja pisane obavijesti korisnicima o prihvaćanju izvješća. Odredbama članka 50. Uredbe propisano je da su prihvatljivi troškovi koje je imao korisnik financiranja, oni koji između ostalog, zadovoljavaju kriterij da su nužni za provođenje programa ili projekta koji je predmetom dodjele financijskih sredstava. Odredbama članka 51. Uredbe, propisano je da je davatelj financijskih sredstava obavezan pisanim putem potvrditi prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje u roku 60 dana, ako ugovorom nije propisan drugi rok te da prekida rok za prihvaćanje izvještaja obavješćavanjem korisnika financiranja da se izvještaj ne može prihvatiti te da smatra da je potrebno poduzeti dodatne provjere. U takvim slučajevima, davatelj financijskih sredstava zatražit će pojašnjenja, izmjene ili dodatne podatke koji se trebaju dostaviti u roku 15 dana od podnošenja zahtjeva ako ugovorom nije propisan drugi rok. Rok ponovno počinje teći na dan primitka traženih podataka.

Revizijom je također utvrđeno da Grad nije proveo terenski posjet svim korisnicima financiranja koji su provodili projekte i programe čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i vrijednost veća od 100.000,00 kn (korisnici kojima su sredstva dodijeljena putem natječaja ili izravno). Terenske kontrole provode se prema proceduri donesenoj pri uspostavi sustava unutarnjih kontrola (Procedura provjera na licu mjesta kod krajnjih korisnika). Procedurom su utvrđeni rokovi dostave izvještaja o utrošku sredstava, nadležnost za provjeru podataka, osobe koje mogu provoditi kontrolu te da se o provedenoj kontroli sastavlja zapisnik, odnosno ispunjava kontrolna lista kojom su utvrđeni podaci koji se trebaju provjeriti.

Državni ured za reviziju nalaže korisnicima financiranja pisanim putem potvrditi prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje te pozornije obavljati provjeru prihvatljivih i neprihvatljivih troškova projekta i programa, u skladu s odredbama Uredbe. Nalaže se provesti terenski posjet kod svih korisnika financiranja za projekte i programe čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i vrijednost veća od 100.000,00 kn, u skladu s odredbama Uredbe.

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

Navedeni Upitnik, između ostalog, sadrži podatke o kontroli trošenja sredstava donacija koji se odnose na: praćenje i kontrolu namjenskog isplaćivanja donacija, pomoći, subvencija do krajnjeg korisnika te njihovo korištenje, ugovorima koji su podloga za isplate, provjerama na licu mjesta na odabranom uzorku kod onih krajnjih korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn te izvješće krajnjeg korisnika o utrošku sredstava/realizaciji projekta. Prema navedenim dokumentima u području kontrole trošenja sredstava donacija nisu uočeni propusti.

Prema Uredbi, vrednovanje rezultata provedenog programa i projekta treba provoditi korisnik financiranja. Revizijom je utvrđeno (prema pregledanom uzorku) da korisnici financiranja nisu uvijek vrednovali rezultate provedenog projekta i programa i utvrdili metode vrednovanja. Međutim, već u obrascima za prijavu projekta i obrascima za praćenje provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava, za pojedina programska područja, nije predviđeno da korisnik financiranja navede korištene metode i rezultate vrednovanja. U obrascima nije predviđena usporedba predloženog i provedenog načina vrednovanja, niti je iz dokumentacije vidljivo da je Grad provjeravao i pratio rezultate vrednovanja koje je proveo korisnik financiranja.

Također, prema Uredbi vrednovanje natječaja provodi davatelj sredstava. Vrednovanje natječaja Grad nije provodio. Za područje kulture, sastavljeno je izvješće o izvršenju programa javnih potreba. Izvješće sadrži opće podatke o korisnicima sredstava i podatke o realiziranim novčanim sredstvima. Nabrojani su neki od provedenih programa, projekata, ali izvješće ne sadrži podatke o projektima vezane za uspješnost realizacije (broj posjetitelja, broj polaznika, broj sudionika, omjer utrošenog u odnosu na rezultate, analizu učinkovitosti dodijeljenih sredstva i slično), odnosno nije provedeno vrednovanje natječaja provedenog prema programu javnih potreba.

Državni ured za reviziju predlaže u obrasce za prijavu projekta i obrasce za praćenje provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava uvrstiti područje za unos podataka o metodama i rezultatima vrednovanja projekta i programa kako bi ih korisnici mogli iskazati, a utvrđene rezultate o učinkovitosti projekta i programa Grad analizirati.

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

Uredbom su utvrđena mjerila koja moraju ispunjavati udruge koje koriste sredstva iz javnih izvora, a jednim od mjerila utvrđeno je da korisnici financiranja moraju imati prikladan način javnog objavljivanja programskog i financijskog izvještaja o radu za proteklu godinu (na mrežnim stranicama udruge ili na drugi odgovarajući način). Pojedine udruge su tiskale informacije o provedenim aktivnostima ili su ih objavljivale na svojim mrežnim stranicama, a pojedine su tiskane informacije o provedenom projektu ili objave iz medija dostavljale Gradu uz izvješće o realizaciji projekta i programa.

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

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

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

Prema Programima javnih potreba u sportu Grada za 2016. i 2017., Sportska zajednica ima obvezu podnošenja narativnog i financijskog izvješća, koji su i dostavljeni. Osim toga, prema odredbama Zakona o sportu, Sportska zajednica izvještava lokalnu jedinicu o izvršenju programa javnih potreba u sportu i utrošku sredstava za njegovo izvršenje, a tijelo lokalne jedinice nadležno za poslove sporta prati i nadzire izvršenje programa te korištenje i utrošak sredstava. Prema izvješću o radu u 2016., iz sredstava Grada ukupno je utrošeno 6.608.369,00 kn, od čega za donacije klubovima 2.200.977,00 kn (33,4 %), djelatnost zajednice 1.459.168,00 kn (22,2 %), sportske udruge invalida 40.000,00 kn, tekuće donacije za korištenje sportskih dvorana 2.757.974,00 kn (42,0 %), liječničke preglede sportaša 98.250,00 kn i stipendije 52.000,00 kn. Za 2017. iz sredstava Grada ukupno je utrošeno 6.996.937,00 kn, od čega za donacije klubovima 2.364.696,00 kn (33,8 %), djelatnost zajednice 1.520.992,00 kn (21,7 %), sportske udruge invalida 50.000,00 kn, tekuće donacije za korištenje sportskih dvorana 2.930.899,00 kn (41,9 %), liječničke preglede sportaša 76.350,00 kn i stipendije 50.000,00 kn i drugo 4.000,00 kn. Prihode je zajednica u obje godine ostvarila od Grada (približno 95,0 %), Karlovačke županije (približno 4,0 %) te iz drugih izvora (približno 1,0 %). Sredstva za donacije klubovima najvećim dijelom odnose se na raspodjelu sredstava za prioritetne sportove i klubove prve grupe. Prioritetni sportovi na području Grada utvrđeni su odlukom gradskog vijeća iz prethodnih godina, a koji klubovi pripadaju u prvu grupu određeno je prema donesenim sportskim kriterijima. Sredstva za djelatnost Sportske zajednice odnose se na plaće i materijalne troškove. Sportska zajednica je u 2017. imala 16 zaposlenih, od čega četiri na općim poslovima i 12 trenera (tri na određeno vrijeme). Donacije za korištenje sportskih dvorana dodjeljuju se prema Pravilniku o korištenju sportskih objekata. Grad je proveo terensku provjeru u Sportskoj zajednici za 2016. i 2017. O provedenoj provjeri sastavljeni su zapisnici i kontrolna lista (obrazac propisan aktima Grada). Kontrolna lista obuhvaća pitanja o provedbi projekta i aktivnosti, izvješćivanju i upravljanju. Prema zapisnicima o obavljanju kontrole namjenskog trošenja sredstava, nepravilnosti nisu utvrđene.

Tijekom obavljanja revizije u Gradu, pregledan je dio dokumentacije Sportske zajednice kojom Grad raspolaže. Utvrđeno je da Sportska zajednica dodjelu sredstava klubovima obavlja na temelju javnog natječaja po proceduri propisanoj Uredbom, gradskim Pravilnikom o financiranju programa, projekata i manifestacija koje provode organizacije civilnog društva te Kriterijima za dodjelu financijskih sredstava sportskim klubovima. Prema odredbama navedenog pravilnika u povjerenstvo za provođenje natječaja (ocjena projekata) uključuje se najmanje jedan predstavnik Grada. Prema natječajnoj dokumentaciji (upute za prijavitelje) prihvatljive aktivnosti koje se financiraju putem natječaja su: treninzi i natjecanja sportaša, organizacija međunarodnih, tradicionalnih i prigodnih priredbi, sport osoba s invaliditetom, programski fond, trening i natjecanja i sportsko rekreacijske aktivnosti građana te sredstva poravnanja (za korištenje sportskih prostora). Osim toga, natječajnom dokumentacijom propisani su kriteriji izbora te prihvatljivi i neprihvatljivi troškovi.

Prihvatljivi troškovi su troškovi najma dvorane, sportskih terena, sportskih objekata za održavanje treninga i natjecanja sportaša, troškovi stručnog rada trenera i sportskih djelatnika za provođenje programa, troškovi natjecanja (kotizacija, članarina, troškovi sudaca, troškovi delegata, troškovi službenih osoba na natjecanjima, troškovi prijevoza, troškovi opreme), troškovi organizacije manifestacija i sportskih priredbi (trošak objekta ili terena za provođenje manifestacije, nabava pehara i medalja, troškovi službenih osoba, troškovi razglasa, troškovi voditelja), grafičke usluge, izdaci za troškove plaća i naknada voditeljima programa ili projekta, izvoditeljima iz udruge i/ili vanjskim suradnicima koji sudjeluju u provedbi projekta, troškovi komunikacije, troškovi nabavke opreme nužne za provedbu projekta/programa koja mora biti specificirana po vrsti i iznosu te drugi troškovi koji su izravno vezani za provedbu aktivnosti programa ili projekta. Kriteriji izbora odnose se, između ostalog, na broj registriranih sportaša, sportske rezultate i rang natjecanja. Provodi se administrativna kontrola te ocjena projekta, odnosno bodovanje prema utvrđenim kriterijima. Odluku o dodjeli sredstava donosi upravni odbor sportske zajednice na temelju koje se donosi prijedlog programa javnih potreba u sportu. Zajednica provodi kontrolu namjenskog trošenja sredstava putem propisanog obrasca te pri evidentiranju računa u poslovne knjige s obzirom da većini sportskih klubova pruža knjigovodstvene usluge. Prema navedenom, prihvatljivi troškovi kod donacija sredstava udrugama iz područja sporta odnose se uglavnom na troškove funkcioniranja kluba i u odnosu na projekte iz drugih područja su bitno različiti.

Vatrogasna zajednica dostavila je za 2016. i 2017. financijske izvještaje i obrazac PROR-POT, koji sadrži podatke o utrošku sredstava. Prema odredbi članka 16. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je primatelj javnih sredstava obvezna je, na zahtjev davatelja sredstava, dostaviti i kopiju vjerodostojne dokumentacije na temelju koje je rashod/izdatak, iskazan u obrascu PROR-POT. Uz zahtjev za sredstvima Vatrogasna zajednica dostavlja dokumentaciju na temelju koje su ostvareni rashodi i izdaci.

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

Ugovorima s Turističkom zajednicom utvrđena je obveza sastavljanja izvješća o utrošku sredstava. Izvješća su dostavljena Gradu i sadrže iznos utrošenih sredstava po projektu, manifestaciji i akciji te njihov kratki opis.

Strategijom razvoja turizma 2012.-2020. utvrđeno je da će se provoditi kontrola strategije na godišnjoj razini koja bi trebala pokazati u kojoj mjeri se strategija provodi te ukazati gdje su potrebne izmjene i dopune kako bi strateški zadani kvantificirani ciljevi bili realni i dostižni. Praćenje ostvarenja ciljeva iz navedene Strategije se ne provodi.

Državni ured za reviziju predlaže pratiti ostvarenje ciljeva iz Strategije razvoja turizma na godišnjoj razini kako je i utvrđeno navedenim dokumentom te u skladu s dobivenim rezultatima utvrđivati prioriteta područja za financiranje programa i projekata.

OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA GRADA KARLOVCA

Državni ured za reviziju je obavio reviziju učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Grada Karlovca. Ciljevi revizije bili su provjeriti planiranje programa i projekata, dodjeljivanje sredstava korisnicima, praćenje i vrednovanje provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro te javno objavljivanje i izvještavanje.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica, primjenjujući utvrđene kriterije, Državni ured za reviziju ocjenjuje da je dodjeljivanje i korištenje tekućih donacija iz proračuna Grada Karlovca **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 Karlovcu dao sljedeće naloge i preporuke:

- kao osnovu za planiranje javnih natječaja, razvoj relevantnih programa i strategija te oblikovanje javnih politika, koristiti rezultate vrednovanja javnih natječaja, u skladu s odredbama Uredbe; Utvrditi prioriteta područja za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro kroz opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka i donošenje odluke o prioritarnim područjima
- sustavno izgrađivati sposobnosti, posebna znanja i vještine zaposlenika koji rade na poslovima dodjele financijskih sredstava, ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro, u skladu s odredbama Uredbe
- organizirati radionice za potencijalne prijavitelje u skladu s odredbama Uredbe; Izraditi publikacije, brošure i upute u vezi s dodjelom sredstava donacija kako bi se osigurala dostupnost potencijalnim prijaviteljima i olakšala priprema projekata
- obavljenu provjeru uvjeta iz natječaja primjereno dokumentirati, odnosno u obrasce za administrativnu provjeru unijeti sve elemente koje prema natječajnoj dokumentaciji treba provjeriti; Kriterije za izbor projekata iz područja kulture vrednovati, a za prioritete utvrditi redoslijed važnosti kako bi se osigurala transparentnost sustava ocjenjivanja i objektivnost postupka ocjene prijave; Projekte i programe ocjenjivati u skladu s Odlukom o kriterijima za utvrđivanje programa i načina financiranja javnih potreba u kulturi Grada Karlovca
- programe ili projekte koji se odnose na sportska natjecanja i pripremne turnire sportskih klubova te sportsku rekreaciju građana i druge potrebe u sportu planirati i financirati putem programa javnih potreba u sportu, u skladu s odredbama Zakona o sportu
- kod smanjenja iznosa financiranja, odnosno kod provođenja postupka pregovaranja od prijavitelja programa pribaviti izmijenjeni projekt ili program, u skladu s odredbama Uredbe; Dokumentirati postupke pregovaranja s korisnikom financiranja o stavkama proračuna programa ili projekta

- korisnicima financiranja pisanim putem potvrditi prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje te pozornije obavljati provjeru prihvatljivih i neprihvatljivih troškova projekta i programa, u skladu s odredbama Uredbe
- provesti terenski posjet kod svih korisnika financiranja za projekte i programe čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i vrijednost veća od 100.000,00 kn, u skladu s odredbama Uredbe
- u obrasce za prijavu projekta i obrasce za praćenje provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava uvrstiti područje za unos podataka o metodama i rezultatima vrednovanja projekta i programa kako bi ih korisnici mogli iskazati, a utvrđene rezultate o učinkovitosti projekta i programa analizirati
- na temelju analize rezultata o učinkovitosti pojedinačnih projekata i programa vrednovati rezultate i učinke cjelokupnog javnog natječaja, u skladu s odredbama Uredbe
- pratiti ostvarenje ciljeva iz Strategije razvoja turizma na godišnjoj razini kako je i utvrđeno navedenim dokumentom te u skladu s dobivenim rezultatima utvrđivati prioriteta područja za financiranje programa i projekata.

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

OČITOVANJE GRADA KARLOVCA

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

Grad obrazlaže da prema uputama Ureda za udruge, kod provođenja postupka pregovaranja, izmijenjeni obrazac opisa programa/projekta potrebno je pribaviti samo u slučajevima kad smanjenje iznosa za financiranje bitno utječe na provedbu aktivnosti, vrstu korisnika i očekivane rezultate. Osim toga, obrazložio je da je proveo terenske kontrole kod većeg broja korisnika financiranja, o čemu je uz očitovanje dostavio zapisnike.