



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI

DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA
IZ PRORAČUNA GRADA PULE

Pula, 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 PULE	6
Planiranje programa i projekata	14
Dodjeljivanje financijskih sredstava	18
Sustav praćenja provedbe programa i projekata, analiza ostvarenih rezultata te javno objavljivanje i izvještavanje	26
OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA GRADA PULE	31
OČITOVANJE GRADA PULE	32



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/18-10/12
URBROJ: 613-20-18-6

Pazin, 30. studenoga 2018.

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

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Grada Pule (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 26. veljače do 30. studenoga 2018.

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE

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

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

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

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

METODE REVIZIJE

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

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

U postupku revizije:

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

KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI

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

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

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

Tablica broj 1

Kriteriji za ocjenu učinkovitosti, prema područjima revizije

Redni broj	Područja revizije	Kriteriji
	1	2
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 uz planiranje 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

Redni broj	Područja revizije	Kriteriji
	1	2
		<p>akta o načinu raspodjele raspoloživih sredstava namijenjenih financiranju programa i projekata koje u određenom području provode udruge</p> <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 neodobravanja 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 programa i projekata 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 informacije o raspisanim natječajima dostavljene su Uredu za udruge, radi njihove objave na mrežnim stranicama Ureda ○ 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

Redni broj	Područja revizije	Kriteriji
	1	2
		<p>vezi s praćenjem financiranja, javnim objavljivanjem i izvještavanjem</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ u slučajevima kada su financijska sredstva dodijeljena na neki drugi način koji nije predviđen Uredbom korisnici su dostavili izvještaje o radu koji sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti ○ 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.

Korištenje tekućih donacija iz proračuna ocjenjuje se **učinkovito**, 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.

Korištenje tekućih donacija iz proračuna ocjenjuje se **učinkovito, 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.

Korištenje tekućih donacija iz proračuna ocjenjuje se **djelomično učinkovito**, 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.

Korištenje tekućih donacija iz proračuna ocjenjuje se **neučinkovito**, 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 PULE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Prema podacima iz Registra udruga Republike Hrvatske, u Gradu je na koncu listopada 2018. registrirano 955 udruga.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupni prihodi i primici Grada iznosili su 307.126.340,00 kn u 2016., odnosno 367.522.161,00 kn u 2017., a ukupni rashodi i izdaci 289.073.639,00 kn u 2016., odnosno 337.466.788,00 kn u 2017.

Od navedenih ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za tekuće donacije su u 2016. iznosili 27.549.145,00 kn ili 9,5 %, a u 2017. su iznosili 30.625.552,00 kn ili 9,1 %.

Rashodi za tekuće donacije odnose se na prijenose neprofitnim organizacijama (organizacije civilnog društva, turističke zajednice, političke stranke i nezavisne liste) obuhvaćenim revizijom u iznosu 20.452.639,00 kn u 2016., odnosno 23.809.492,00 kn u 2017. i na prijenose drugim neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima te druge isplate (od kojih je dio trebalo evidentirati na odgovarajućim računima Računskog plana) u iznosu 7.096.506,00 kn za 2016., odnosno 6.816.060,00 kn za 2017.

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

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

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

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

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

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

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

Izvešće, pored ostalog, sadrži pregled sredstava dodijeljenih za programe i projekte organizacijama civilnog društva iz proračuna gradova prema općim područjima financiranja te prosječni udjel financiranja općih područja svih gradova u Republici Hrvatskoj.

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

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

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

Tablica 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	Rashodi	
			2016.	2017.
	1	2	3	4
I.	Dodijeljena sredstava korisnicima na koje se primjenjuje Uredba (Detaljno izvješće Grada)	-	22.227.639,00	23.809.492,00
1.	Programi i projekti organizacija civilnog društva	javni natječaj	2.156.632,00	3.059.201,00
2.	Institucionalna podrška organizacijama civilnog društva	javni natječaj	1.277.000,00	1.281.000,00
3.	Provođenje programa javnih potreba u sportu	izravno*	11.983.000,00	12.073.765,00
4.	Provođenje programa javnih potreba u kulturi	javni natječaj	2.595.307,00	3.132.500,00
5.	Provođenje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi	izravno*	980.000,00	990.000,00
6.	Provođenje javnih ovlasti	izravno	3.165.000,00	3.246.026,00
7.	Isključiva nadležnost	izravno	53.700,00	0,00
8.	Jednokratno dodjeljivanje sredstava za neplanirane aktivnosti (do 5.000,00 kn)	izravno	17.000,00	27.000,00
II.	Dodijeljena sredstva koja nisu iskazana u Detaljnom izvješću	izravno	378.000,00	0,00
III.	Dodjeljivanje sredstava korisnicima/ aktivnostima na koje se ne primjenjuje Uredba	-	1.218.000,00	1.103.000,00
1.	Programi i projekti turističke zajednice	izravno	498.000,00	383.000,00
2.	Financiranje političkih stranaka i nezavisnih lista	izravno	720.000,00	720.000,00
Ukupno (I. + II. + III.)			23.823.639,00	24.912.492,00

* Izravno dodijeljeno Sportskoj zajednici i Tehničkoj kulturi koje su provele javni natječaj

Prema podacima iz Detaljnog izvješća, Grad je projekte i programe organizacija civilnog društva financirao u iznosu 22.605.639,00 kn u 2016., odnosno 23.809.492,00 kn u 2017. Revizijom je utvrđeno da je Grad projekte i programe organizacija civilnog društva u 2016. financirao s dodatnih 378.000,00 kn što nije iskazano u Detaljnom izvješću namijenjenom Uredu za udruge. Dodatni rashodi odnose se na dodjeljivanje sredstava umjetničkoj organizaciji u iznosu 200.000,00 kn, institucionalnu potporu udruzi u iznosu 100.000,00 kn, dodjeljivanje sredstava zakladi u iznosu 20.000,00 kn, sindikatu u iznosu 15.000,00 kn te devet udruga u iznosu 43.000,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opće područje financiranja	2016.		2017.		Gradovi RH u 2016., udjel u %*
		Iznos	Udjel u %	Iznos	Udjel u %	
	1	2	3	4	5	6
1.	Sport	12.407.400,00	55,8	12.701.885,00	53,3	54,3
2.	Kultura i umjetnost	3.596.307,00	16,2	4.130.500,00	17,4	9,9
3.	Socijalna djelatnost	2.357.000,00	10,6	2.862.300,00	12,0	10,3
4.	Zaštita i spašavanje	1.625.000,00	7,3	1.638.691,00	6,9	15,9
5.	Tehnička kultura	980.000,00	4,4	990.000,00	4,2	2,0
6.	Ljudska prava	387.000,00	1,7	365.980,00	1,5	0,6
7.	Branitelji i stradalnici	235.000,00	1,1	319.000,00	1,3	2,3
8.	Obrazovanje, znanost i istraživanje	67.000,00	0,3	108.500,00	0,5	0,8
9.	Zaštita zdravlja	57.000,00	0,3	78.000,00	0,3	1,5
10.	Zaštita okoliša i prirode	56.000,00	0,3	176.800,00	0,8	0,5
11.	Gospodarstvo	44.607,00	0,2	68.836,00	0,3	0,7
12.	Duhovnost	10.000,00	-	32.500,00	0,1	0,1
13.	Hobistička djelatnost	7.000,00	-	0,00	-	0,1
14.	Međunarodna suradnja	0,00	-	38.000,00	0,2	0,4
15.	Demokratska politička kultura	0,00	-	31.000,00	0,1	0,3
16.	Druga područja	398.325,00	1,8	267.500,00	1,1	0,3
	Ukupno	22.227.639,00	100,0	23.809.492,00	100,0	100,0

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

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

Opća područja financiranja koja je Grad financirao najvećim se dijelom odnose na sport, kulturu i umjetnost, socijalnu djelatnost te zaštitu i spašavanje za koje je u 2016. isplaćeno 19.985.707,00 kn ili 89,9 %, a u 2017. iznos 21.333.376,00 kn ili 89,6 % ukupno ostvarenih rashoda za tekuće donacije na koje se primjenjuje Uredba.

Druga područja koja 2016. i 2017. nisu financirana su hobistička djelatnost, međunarodna suradnja, demokratska politička kultura i održivi razvoj.

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 prioriteta područja za financiranje programa i projekata, financiranje na temelju javnog natječaja, izradu godišnjeg plana raspisivanja javnih natječaja i objavu na svojim mrežnim stranicama i mrežnim stranicama Ureda za udruge.

Gradsko vijeće Grada donijelo je u prosincu 2010. Strategiju razvoja Grada. Donesena je Kulturna strategija Grada od 2014. do 2020., Slika zdravlja Grada s odabranim prioritetnim područjima za izradu Plana za zdravlje Grada od 2015. do 2018., Strategija razvoja turizma Grada od 2016. do 2020. te u ožujku 2017. Strategija razvoja urbanog područja Grada. Strategija razvoja Grada, između ostalog, sadrži podatke i analizu stanja društvene infrastrukture Grada s obzirom da djelokrug lokalnih jedinica, obuhvaća i zadovoljavanje javnih potreba građana u društvenim djelatnostima za što se u proračunu Grada osiguravaju financijska sredstva. U Strategiji Grada se navodi da je cilj izgradnja sustava lokalnog razvoja koji će omogućiti jasno definiranje potreba, usuglašavanje oko razvojnih prioriteta te razvijanje ideja i predlaganje takvih projekata koji opravdavaju investiranje javnih sredstava u pojedina područja. Javne ustanove zadovoljavaju određene javne potrebe građana, a javne potrebe podijeljene su na odgoj i obrazovanje, sport i tehničku kulturu (obrazovanje i znanost u Gradu, predškolski odgoj, sport i rekreacija i tehnička kultura), socijalnu skrb i zdravstvo, kulturu te civilno društvo. Za stvaranje okruženja poticajnog za razvoj civilnog društva udruživanjem fizičkih i pravnih osoba radi ostvarivanja zajedničkih interesa i ciljeva na području Grada osnovane su brojne udruge iz područja kulture i umjetnosti, zaštite prirode i okoliša, socijalne djelatnosti i zaštite zdravlja, područja brige o djeci, mladima i obrazovanju, sporta, zaštite i spašavanja, udruge proizašlih iz Domovinskog rata te udruge iz drugih područja. Zajedno s radom na Strategiji razvoja Grada, izvršilo se cjelovito istraživanje za donošenje Strategije kulturnog razvitka Grada do 2020.

Prema odredbi članka 23. Uredbe javni natječaj s cjelokupnom natječajnom dokumentacijom objavljuje se na službenim stranicama davatelja financijskih sredstava. Grad je u prosincu 2015. donio Pravilnik o financiranju programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge na području Grada, a izmjene pravilnika u kolovozu 2016.

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava obvezan je sustavno izgrađivati sposobnosti, posebna znanja i vještine svojih zaposlenika koji rade na poslovima dodjele financijskih sredstava, ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata. Grad je edukaciju zaposlenika koji rade na poslovima dodjeljivanja financijskih sredstava te ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata od javnog interesa proveo u skladu s Planovima izobrazbe u upravnim tijelima Grada od 2016. i 2017.

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

- Planiranje programa i projekata za dodjeljivanje sredstava putem javnog natječaja

Grad je za programe i projekte od interesa za opće dobro za dodjeljivanje sredstava putem javnog natječaja proračunom za 2016. planirao donacije udrugama građana u iznosu 7.000.000,00 kn, a ostvario u iznosu 6.264.639,00 kn. Za 2017. planirane su donacije udrugama građana u iznosu 6.925.000,00 kn, a ostvarene u iznosu 5.888.701,00 kn. Strategijom razvoja Grada od 2014. do 2020. i drugim strategijama utvrđuje se izgradnja sustava lokalnog razvoja koji će omogućiti jasno definiranje potreba, usuglašavanje oko razvojnih prioriteta te razvijanje ideja i predlaganje takvih projekata koji opravdavaju investiranje javnih sredstava u pojedina područja. Prioritetna područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima su utvrđena na temelju strategija Grada, a na prijedlog nadležnih upravnih tijela.

Na temelju navedenog, Grad je donio programe javnih potreba za 2016. i 2017. (kultura, sport, tehnička kultura, predškolski odgoj i obrazovanje, školstvo, zdravstvena zaštita i socijalna skrb te javne potrebe udruga od interesa za Grad) te planirao sredstva u proračunu za 2016. i 2017.

Za provedbu Programa javnih potreba u kulturi za 2016. Grad je planirao 28.392.690,00 kn, od čega za gradsko kazalište 6.659.245,00 kn, gradsku knjižnicu i čitaonicu 5.841.825,00 kn, Pula film festival 4.831.000,00 kn, druge programe u kulturi 6.184.820,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajniji kulturni amaterizam u iznosu 1.498.500,00 kn, kultura zajednice u iznosu 520.000,00 kn, književni programi i manifestacije u iznosu 496.610,00 kn, glazbeni programi u iznosu 343.570,00 kn, scensko dramski i filmski programi u iznosu 320.000,00 kn i likovni programi u iznosu 277.000,00 kn), za provedbu dijela programa javnih potreba Grada koji se odnosi na financiranje projekata i programa udruga u iznosu 3.738.800,00 kn te javnu upravu i administraciju u iznosu 1.137.000,00 kn. Za provedbu Programa javnih potreba u kulturi za 2017. planirano je 29.384.178,00 kn, od čega za gradsko kazalište 6.847.134,00 kn, gradsku knjižnicu i čitaonicu 5.914.808,00 kn, Pula film festival 5.185.000,00 kn, druge programe u kulturi 6.532.924,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajniji kultura zajednice u iznosu 2.757.003,00 kn, kultura mladih u iznosu 505.680,00 kn, književni programi i manifestacije u iznosu 500.000,00 kn, glazbeni programi u iznosu 402.430,00 kn, scensko dramski i filmski programi u iznosu 330.000,00 kn i likovni programi u iznosu 300.001,00 kn), za provedbu dijela programa javnih potreba Grada koji se odnosi na financiranje projekata i programa udruga u iznosu 3.735.312,00 kn te javnu upravu i administraciju u iznosu 1.169.000,00 kn. Prioritetna područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima u kulturi određena su na temelju Pravilnika o utvrđivanju Programa javnih potreba u kulturi Grada i Kulturne strategije Grada od 2014. do 2020.

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava u roku 30 dana od dana usvajanja proračuna lokalne jedinice za sljedeću kalendarsku godinu, izrađuje i na svojim mrežnim stranicama ili na drugi prikladan način objavljuje godišnji plan raspisivanja javnih natječaja. Godišnji plan javnih natječaja sadrži podatke o davatelju financijskih sredstava, području, nazivu i planiranom vremenu objave javnog natječaja, ukupnom iznosu raspoloživih sredstava, rasponu sredstava namijenjenom za financiranje pojedinog programa, odnosno projekta, očekivanom broju programa i projekata koji će se ugovoriti za financiranje i, ovisno o vrsti javnog natječaja, druge podatke.

Grad je za 2016. i 2017. izradio godišnje planove raspisivanja javnih natječaja za financiranje programa i projekata od javnog interesa. Planovi sadrže propisane podatke, izrađeni su u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Grada. Predviđeno je za 2016. i za 2017. objaviti jedinstveni javni poziv za financiranje programa, projekata, manifestacija i aktivnosti od interesa za opće dobro koje provode udruge na području Grada.

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

Za provedbu dijela programa javnih potreba Grada utvrđenih posebnim zakonom (kultura, sport, tehnička kultura), koji se odnosi na financiranje projekata i programa udruga Grad, odnosno Sportska zajednica i Zajednica tehničke kulture, su nakon donošenja proračuna za pojedinu godinu provodili natječaje za dodjelu sredstava.

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

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

Za tekuće donacije za provođenje programa javnih potreba putem Sportske zajednice Grad je u proračunu za 2016. planirao donacije Sportskoj zajednici u iznosu 11.983.000,00 kn, a ostvarene su u iznosu 11.975.524,00 kn. Za 2017. planirane su donacije Sportskoj zajednici u iznosu 12.093.200,00 kn, a ostvarene su u iznosu 12.073.765,00 kn. Prema Programu javnih potreba u sportu za 2016. Grad je planirao donacije za programe udruga natjecateljskog sporta u iznosu 5.510.000,00 kn, korištenje objekata sportske infrastrukture u iznosu 4.245.000,00 kn, troškove djelovanja Sportske zajednice u iznosu 1.284.000,00 kn, sufinanciranje naknada trenera u iznosu 684.000,00 kn, sportske aktivnosti djece i mladeži (natjecanja, ljetni kamp i olimpijski festival dječjih vrtića) u iznosu 200.000,00 kn te sportske aktivnosti osoba s invaliditetom u iznosu 60.000,00 kn. Prema Programu javnih potreba u sportu za 2017., Grad je planirao donacije za programe udruga natjecateljskog sporta u iznosu 5.440.000,00 kn, korištenje objekata sportske infrastrukture u iznosu 4.280.000,00 kn, troškove djelovanja Sportske zajednice u iznosu 1.396.000,00 kn, sufinanciranje naknada trenera u iznosu 684.000,00 kn, sportske aktivnosti djece i mladeži (natjecanja, ljetni kamp i olimpijski festival dječjih vrtića) u iznosu 190.000,00 kn, sportske aktivnosti osoba s invaliditetom u iznosu 60.000,00 kn te drugo u iznosu 43.200,00 kn.

Ciljevi donošenja Programa su poticanje i promicanje sporta na području Grada, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih rezultata, razvitak sportskih aktivnosti djece i mladeži te sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i osoba s invaliditetom, promicanje odgojnih funkcija sporta, razumijevanje, toleranciju i odgovornosti kroz bavljenje sportom, širenje olimpijskih ideala i jačanje olimpijskog pokreta. Program javnih potreba u sportu predlaže i provodi Sportska zajednica.

Programom je utvrđena obveza namjenskog trošenja sredstava, obveza zaključivanja ugovora o međusobnim pravima i obvezama i odgovornost Grada i Sportske zajednice, obveza raspisivanja javnog natječaja za dodjeljivanje sredstava te podnošenje godišnjeg izvještaja. Na temelju prikupljenih podataka o potrebama od sportskih udruga članica, stručna služba Sportske zajednice je za 2016. i 2017., na temelju kriterija iz Pravilnika o uvjetima i kriterijima za financiranje programa i sportskih udruga Grada od travnja 1999., izradila konačnu listu sportskih klubova čiji će se programi sufinancirati.

Pravilnikom su određena programska područja koja se financiraju, prijavitelji koji se mogu prijaviti po određenim programima, uvjeti, postupci vrednovanja podnesenih prijava, način doznake sredstava te način praćenja izvršenja. Klubovi su razvrstani u tri osnovne grupe natjecateljskog sporta prema postignutom stupnju kvalitete (rezultata) u prethodnoj natjecateljskoj godini. Na osnovi ostvarenih rezultata klubova i osiguranih financijski sredstava, određuje se vrijednost boda za 2016. i 2017.

Pravilnik o uvjetima i kriterijima za financiranje programa i sportskih udruga nije usklađen s Uredbom koja detaljnije propisuje planiranje programa i projekata, dodjeljivanje sredstava, sustav praćenja i vrednovanja provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro te javno objavljivanje i izvještavanje.

Za tekuće donacije za provođenje programa javnih potreba putem Zajednice tehničke kulture Grad je u proračunu za 2016. planirao donacije Zajednici tehničke kulture u iznosu 980.000,00 kn, a ostvarene su u iznosu 977.750,00 kn. Za 2017. planirane su donacije Zajednici tehničke kulture u iznosu 990.000,00 kn, a ostvarene su u iznosu 900.000,00 kn. Zajednica tehničke kulture provodi program obrazovanja i osposobljavanja djece i mladeži za stjecanje tehničkih, tehnoloških i informatičkih znanja i vještina, specifični program u tehničkoj kulturi za darovitu djecu i djecu s posebnim potrebama, planiranje, izgradnju, održavanje i korištenje građevina i objekata tehničke kulture značajnih za Grad te nabavu opreme. Postupak utvrđivanja programa javnih potreba u tehničkoj kulturi uređen je Odlukom o kriterijima i rokovima za utvrđivanje Programa javnih potreba Grada u tehničkoj kulturi (obuhvat programa javnih potreba u tehničkoj kulturi, kriteriji za vrednovanje, postupak utvrđivanja programa s rokovima, način izvršavanja, način i rokovi izvještavanja te metodologija izrade financijskog plana). Zajednica tehničke kulture nema pravilnik o uvjetima i kriterijima za financiranje programa tehničke kulture sastavljen na temelju Uredbe koja detaljnije propisuje planiranje programa i projekata, dodjeljivanje sredstava, sustav praćenja i vrednovanja provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro te javno objavljivanje i izvještavanje.

Grad je planirao i ostvario donacije Hrvatskom Crvenom križu Gradskom društvu Crvenog križa Pule (dalje u tekstu: Crveni križ Pula) u iznosu 1.540.000,00 kn (za redovnu djelatnost 440.000,00 kn, pučku kuhinju 800.000,00 kn i prihvatilište za beskućnike 300.000,00 kn). Grad je u proračunu za 2017. planirao 1.640.000,00 kn, a ostvario donacije Crvenom križu Pula u iznosu 1.607.335,00 kn (redovna djelatnost 440.000,00 kn, pučka kuhinja 867.335,00 kn i prihvatilište za beskućnike 300.000,00 kn). Područnoj vatrogasnoj zajednici Pula Grad je u proračunu za 2016. planirao i ostvario donacije u iznosu 1.470.000,00 kn, a za 2017. planirao je 1.500.000,00 kn te ostvario 1.483.691,00 kn. Grad je u proračunu za 2016. i 2017. planirao i ostvario donacije Vatrogasnoj zajednici Istarske županije u iznosu 115.000,00 kn te Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, Stanici Pula u iznosu 40.000,00 kn. Gradsko vijeće Grada za 2016. i 2017. donijelo je godišnji plan razvoja sustava civilne zaštite s financijskim učincima za trogodišnje razdoblje. Navedenim strateškim i planskim dokumentima utvrđene su aktivnosti, nositelji i korisnici.

Za tekuće donacije za provođenje javnih ovlasti u proračunu za 2016. i 2017. programima rada utvrđene su aktivnosti i opis aktivnosti, a financijskim planom financijski podaci o potrebnim sredstvima za ostvarenje aktivnosti.

- Planiranje sredstava za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba

Prema proračunu Grada za 2016. donacije gradskom društvu Turističke zajednice Grada (dalje u tekstu: Turistička zajednica) planirane su u iznosu 200.000,00 kn, a ostvarene su u iznosu 498.000,00 kn. Za 2017. planirane su 200.000,00 kn, a ostvarene su u iznosu 383.000,00 kn. Tijekom 2015. donesena je Strategija razvoja turizma Grada od 2016. do 2020. Programima rada Turističke zajednice Grada za 2016. i 2017. utvrđene su aktivnosti i potrebna sredstva za ostvarenje aktivnosti. Prema financijskom planu za realizaciju gradsko kulturno turističkih manifestacija i programa, Turistička zajednica planirala je donacije od Grada, Turističke zajednice Istarske županije i Hrvatske turističke zajednice u iznosu 200.000,00 kn za 2016. te 300.000,00 kn za 2017.

Dodjeljivanje financijskih sredstava

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

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

- Dodjeljivanje financijskih sredstava putem javnog natječaja

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

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

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

Grad je nakon usvajanja proračuna za 2016. i 2017. te donošenja godišnjeg plana raspisivanja javnih natječaja, objavio javni natječaj za prijavu programa, projekata i manifestacija. Javni natječaji bili su otvoreni za prijavu programa ili projekta najmanje 30 dana od dana javnog objavljivanja. Na mrežnim stranicama Grada objavljena je natječajna dokumentacija koja sadrži obrasce propisane Uredbom. Grad je natječajnom dokumentacijom (Obrazac opisa programa/projekta) predvidio metode i rezultate vrednovanja kao što su podaci o broju korisnika, posjetitelja, natjecatelja, ekipa koje su sudjelovale te broju aktivnosti. Navedeni podaci trebaju se koristiti u postupcima vrednovanja rezultata pojedinačnih programa ili projekata te rezultata i učinaka cjelokupnog javnog natječaja.

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

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava, prije isteka roka za prijavu potencijalnim prijaviteljima pruža podršku u vidu javne objave odgovora na pitanja i/ili pripremnih radionica za izradu projektnih prijava. Za pružanje podrške potencijalnim prijaviteljima Grad je organizirao radionice za prijavitelje dok je na pojedina pitanja potencijalnih prijavitelja odgovarao elektroničkom poštom.

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

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 ili projekata	Iznos	Broj programa ili projekata	Iznos
1	2	3	4	5	
1.	Javne potrebe u sportu - natječaj objavila Sportska zajednica	71	6.234.000,00	71	6.269.000,00
2.	Javne potrebe u kulturi	101	2.595.307,00	121	2.829.500,00
3.	Institucionalna podrška udrugama	4	1.277.000,00	5	1.281.000,00
4.	Socijalna djelatnost	36	817.000,00	58	1.254.965,00
5.	Sportsko rekreativne aktivnosti	45	424.400,00	61	628.120,00
6.	Branitelji i stradalnici	13	232.000,00	23	319.000,00
7.	Javne potrebe u tehničkoj kulturi - natječaj objavila Zajednica tehničke kulture	13	189.000,00	14	190.000,00
8.	Ljudska prava	17	167.000,00	18	145.980,00
9.	Obrazovanje, znanost i istraživanje	4	67.000,00	10	108.500,00
10.	Zaštita zdravlja	5	57.000,00	6	78.000,00
11.	Zaštita okoliša i prirode	4	56.000,00	11	176.800,00
12.	Gospodarstvo	6	44.607,00	7	68.836,00
13.	Duhovnost	2	10.000,00	3	12.500,00
14.	Hobistička djelatnost	1	7.000,00	0	0,00
15.	Međunarodna suradnja	0	0,00	5	38.000,00
16.	Demokratska politička kultura	0	0,00	2	31.000,00
17.	Druga područja djelovanja	16	274.625,00	14	197.500,00
Ukupno		338	12.451.939,00	429	13.628.701,00

Grad je u 2016., odnosno 2017. financirao jednaka programska područja. U području javnih potreba u sportu financirano je djelovanje sportskih udruga i sportske zajednice, korištenje sportskih objekata te sportske aktivnosti djece i mladeži. U području zdravstva i socijalne skrbi financirana su tri programska područja i to djeca i mladi, starije osobe i palijativna skrb te osobe s invaliditetom i djeca s teškoćama u razvoju. U područjima zaštite okoliša i veterinarstva financirano je jedno programsko područje. U području kulture financirano je deset programskih područja i to dramska, filmska i scenska djelatnost; književno stvaralaštvo, knjižnična i nakladnička djelatnost; likovna i muzejsko galerijska djelatnost; glazbena i glazbeno scenska djelatnost; inovativne umjetničke i kulturne prakse; međunarodna suradnja; kulturni amaterizam; kultura mladih, programi i projekti mladih i za mlade; edukacija u području kulture; edukacijski projekti i programi. Za 2016. u području kulture financirano je i područje podrške institucionalnom i organizacijskom razvoju udruga te zaštita i očuvanje kulturnih dobara te za 2017. programi zajednice, gradske manifestacije i logistička potpora. U području civilnog društva za 2016. financirano je šest programskih područja i to nacionalne manjine, vjerske zajednice, udruge proizašle iz rata, sindikalne organizacije, mladi i za mlade i druge udruge te podrška institucionalnom i organizacijskom razvoju udruga a u 2017. financirana su četiri programska područja i to nacionalne zajednice i manjine, vjerske zajednice, udruge proizašle iz rata te sindikalne organizacije.

U području javnih potreba u tehničkoj kulturi financirano je djelovanje programa tehničke kulture i to aktivnosti djece i mladeži, gradske razine natjecanja, susrete i smotre, organizacije manifestacija i druge programe članica Zajednice tehničke kulture.

U području potpora malih vrijednosti raznih prioriternih područja za nepredviđene namjene koje pri planiranju proračuna nije moguće predvidjeti, financirana su programska područja odgoja i obrazovanja, kulture, tehničke kulture, sporta, socijalne skrbi, zdravstva, razvoja civilnog društva te poljoprivrede i gospodarstva. Grad je programima javnih potreba udruga od interesa za Grad za 2016. i 2017., između ostalog, financirao provedbu manjih programa ili projekata sportskih udruga u iznosu 598.400,00 kn u okviru potpora malih vrijednosti. 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 sportsku pripremu, domaća i međunarodna natjecanja te sportsko rekreacijske aktivnosti građana.

Državni ured za reviziju nalaže programe ili projekte koji se odnose na programe ili projekte sportskih udruga planirati i financirati putem Sportske zajednice, na temelju programa javnih potreba u sportu, u skladu s odredbama Zakona o sportu.

Također, Grad je 2016. i 2017. na temelju zahtjeva korisnika financiranja iz proračunske zalihe financirao troškove programa i projekata od interesa za opće dobro u iznosu 494.800,00 kn u 2016. kn te u iznosu 674.430,00 kn u 2017. Prema odredbama članka 56. Zakona o proračunu, proračunska zaliha se koristi za nepredviđene namjene, za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili za namjene za koje se tijekom godine pokaže da za njih nisu utvrđena dovoljna sredstva, jer ih pri planiranju proračuna nije bilo moguće predvidjeti.

Proračunska zaliha se koristi za financiranje rashoda nastalih pri otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda, epidemija, ekoloških nesreća ili izvanrednih događaja i drugih nepredvidivih nesreća te za druge nepredviđene rashode tijekom godine. S obzirom na navedeno, sredstva proračunske zalihe nisu mogla biti korištena za ostvarivanje programskih aktivnosti udruga, već su trebala biti planirana i ostvarivana u okviru rashoda za tekuće donacije.

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

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

Grad je imenovao povjerenstva za ocjenjivanje prijava podnesenih po raspisanom javnom pozivu za dodjelu financijskih sredstava udrugama iz djelokruga poslova ureda Grada, upravnog odjela za financije i opću upravu, kulturu, socijalnu skrb, zdravstva te prostorno uređenje, komunalni sustav i imovinu. Povjerenstva za ocjenjivanje prijava razmatralo je i ocjenjivalo prijave koje su ispunile formalne uvjete te daju prijedlog za odobravanje financijskih sredstava za programe ili projekte. Članovi povjerenstva potpisali su izjave o nepristranosti i povjerljivosti. Doneseni su poslovnici o radu povjerenstava. Nakon zaključivanja javnog natječaja za 2016. i 2017., povjerenstvo za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja provjeravalo je ispunjavaju li prijave propisane uvjete natječaja.

Kod programskog područja socijalne skrbi i zdravstva te veterinarstva, za ocjenjivanje prijava podnesenih po raspisanom javnom pozivu za dodjelu financijskih sredstava udrugama povjerenstvo je za ocjenjivanje prijava prema kriterijima određenim za ocjenjivanje i bodovanje kvalitete prijavljenih projekata vrednovalo svaki kriterij pojedinačno po prijavi i bodovalo te sastavilo tablicu završnih ocjena povjerenstva za ocjenu kvalitete prijava projekata na javni poziv. U skladu s utvrđenim bodovnim listama i predviđenim financijskim sredstvima u proračunu Grada povjerenstvo je donijelo Odluku o davanju prijedloga za dodjelu financijskih sredstava za programe ili projekte udruga koja se upućuje Gradonačelniku na konačno odlučivanje te su sastavljeni ugovori o financiranju pojedinih projekata. Za nedovoljno ostvaren broj bodova udrugama su poslani obavijesti.

Kod programskog područja kulture, za ocjenjivanje prijava podnesenih po raspisanom javnom pozivu za dodjelu financijskih sredstava udrugama donesen je zaključak o imenovanju kulturnih vijeća Grada, kulturno vijeće za scensku, dramsku i filmsku umjetnost, knjigu i nakladništvo, likovnu umjetnost, inovativne umjetničke i kulturne prakse, glazbu i glazbeno scenske umjetnosti te zaštitu i očuvanje kulturnih dobara. Ocjenjivanje prijava podnesenih po raspisanom javnom pozivu za dodjelu financijskih sredstava udrugama izvršilo se na temelju propisanih temeljnih i posebnih kriterija za stručno vrednovanje programa, projekta, manifestacija od interesa za Grad.

Ocjenjivanje prijava podnesenih po raspisanom javnom pozivu za dodjelu udrugama potpore malih vrijednosti uređeno je Pravilnikom o financiranju programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge na području Grada.

Navedeno propisuje smanjeni obuhvat potrebne dokumentacije koju je potrebno dostaviti po javnom pozivu obzirom na ograničeni iznos sredstava koje se mogu dodijeliti u okviru potpora malih vrijednosti, način provjere formalnih uvjeta prijave te tijekom ocjenjivanja prijavljenih programa. U skladu s odredbama članka 46. stavak 3. Pravilnika propisano je da Povjerenstvo za ocjenu prijave koje predlaže dodjelu potpore male vrijednosti pročelniku nadležnog upravnog tijela, procjenjuje usklađenost ciljeva projekta s općim ciljevima i ciljevima razvoja prioritetnog područja iz djelokruga upravnog tijela Grada, od kojeg se traži financiranje, po slobodnoj ocjeni, u granicama svojih ovlasti, nije određeno bodovanje nego povjerenstvo, po slobodnoj ocjeni, procjenjuje usklađenost ciljeva projekta s općim ciljevima prioritetnog područja.

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. Pregovaranje obavljaju upravni odjeli Grada. Grad nakon odluke koje će troškove projekta financirati, korisniku dostavlja predloženi iznos i Financijski plan utroška u kojem je korisnik financiranja u predloženom iznosu usklađuje rashode te nakon toga potpisuje ugovore. Grad postupke pregovaranja dokumentira i arhivira dokaze o obavljenim razgovorima.

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

Povjerenstvo za ocjenu i procjenu kvalitete/vrijednosti prijava je programe, odnosno projekte koji su zadovoljili propisane uvjete natječaja ocjenjivalo na propisanom obrascu. Obrazac za procjenu kvalitete prijave koji je Grad koristio kod javnih natječaja iz područja zaštite okoliša, zdravlja i socijalne skrbi, veterinarstva, kulture, civilnog društva i potpora malih vrijednosti raznih prioriteta područja sadrži četiri osnovna područja za ocjenjivanje i to kvalitetu i relevantnost projekta/programa, sposobnost prijavitelja/partnera, proračun (troškovi) te inovativnost programa ili projekta.

Nakon ocjenjivanja prijavljenih programa i/ili projekata u skladu s propisanim kriterijima gradonačelnik je donio odluke o programima ili projektima koji su dobili financijska sredstva, a rezultati javnih natječaja objavljeni su na mrežnim stranicama. Isto tako, sudionici natječaja obaviješteni su o razlozima neispunjavanja propisanih uvjeta natječaja, odobrenim financijskim sredstvima, odnosno ocjeni i razlozima neodobravanja financijskih sredstava te su poštivane procedure u vezi s rješavanjem prigovora.

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

Grad je s prijaviteljima programa ili projekta, kojima su odobrena financijska sredstva, u propisanim rokovima za provedbu natječaja, zaključio ugovore o dodjeli financijskih sredstava Grada na temelju javnog natječaja za sufinanciranje programa, projekata i manifestacija prema pojedinim programskim područjima, odnosno javnim natječajima. Prije zaključivanja ugovora pribavljene su izjave o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja.

Prema Uredbi, za izbjegavanje financiranja aktivnosti koje se već financiraju iz državnog proračuna i po posebnim propisima prijavitelji projekta dostavljaju izjavu o nepostojanju dvostrukog financiranja.

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

U cilju izbjegavanja financiranja aktivnosti koje se već financiraju iz državnog proračuna i po posebnim propisima, natječajna dokumentacija Grada za javne natječaje za prijavu programa, projekata i manifestacija sadrži i izjavu o nepostojanju dvostrukog financiranja koje su korisnici sredstava dostavili zajedno s prijavom. Osim pribavljanja navedene Izjave Grad nema drugih mogućnosti provjeravanja drugih izvora financiranja programa ili projekata s obzirom da praćenje provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava u dijelu dokumentiranja troškova programa ili projekta, obuhvaća isključivo ugovoreni program ili projekt.

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

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

- Dodjeljivanje sredstava bez objavljivanja javnog natječaja

Na temelju Programa javnih potreba u sportu za 2016. i 2017. te donesenih proračuna Grada za 2016. i 2017., Grad je sa Sportskom zajednicom zaključio ugovore o izravnoj dodjeli sredstava namijenjenih financiranju programa javnih potreba u sportu. U 2016. Grad je Sportskoj zajednici doznačio 11.975.524,00 kn, a u 2017. iznos 12.073.765,00 kn. Ugovorima je utvrđeno financiranje područja koja su planirana Programima javnih potreba u sportu te uvjeti i obveze Grada i Sportske zajednice.

Na temelju Programa javnih potreba u tehničkoj kulturi za 2016. i 2017. te donesenih proračuna Grada za 2016. i 2017., Grad je sa Zajednicom tehničke kulture zaključio ugovore o izravnoj dodjeli sredstava namijenjenih financiranju programa javnih potreba u tehničkoj kulturi. U 2016. Grad je Zajednici tehničke kulture doznačio 977.750,00 kn, a u 2017. iznos 900.000,00 kn. Ugovorima je utvrđeno financiranje područja koja su planirana Programima javnih potreba u tehničkoj kulturi te uvjeti i obveze Grada i Zajednice tehničke kulture.

Za obavljanje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima, Grad je u 2016. i 2017. na temelju ugovora doznačio Crvenom križu Pula 1.540.000,00 kn (za redovnu djelatnost 440.000,00 kn, pučku kuhinju 800.000,00 kn i prihvatilište za beskućnike 300.000,00 kn), odnosno 1.607.335,00 kn (za redovnu djelatnost 440.000,00 kn, pučku kuhinju 867.335,00 kn i prihvatilište za beskućnike 300.000,00 kn). Područnoj vatrogasnoj zajednici Pula 1.470.000,00 kn, odnosno 1.483.691,00 kn, Vatrogasnoj zajednici Istarske županije po 115.000,00 kn te Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja Stanica Pula po 40.000,00 kn.

Područnim vatrogasnim zajednicama i Vatrogasnim zajednicama županija sredstva se isplaćuju na temelju odredbe članka 45. Zakona o vatrogastvu, prema kojoj Grad, s obzirom na visinu svog proračuna, izdvaja 1,0 % do 2,0 % sredstava iz proračuna za poslove vatrogastva. Odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa određeno je da su lokalne jedinice dužne osiguravati sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % sredstava prihoda lokalne jedinice te javne ovlasti i redovne djelatnosti 0,5 % prihoda lokalne jedinice. Prema izračunu Grada, obveza izdvajanja sredstava za Crveni križ Pula iz proračuna Grada za 2016. iznosila je 1.069.155,00 kn, a za 2017. iznosila je 1.015.552,00 kn. Pravilnikom o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa je utvrđena obveza nadzora lokalne jedinice o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća čiji oblik i sadržaj utvrđuje lokalna jedinica.

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

Grad je Turističkoj zajednici tijekom 2016. doznačio 498.000,00 kn, od čega se na ugovor o realizaciji programskih aktivnosti odnosi 192.000,00 kn, sufinanciranje provedbe tri manifestacija 216.000,00 kn te organizaciju predsezonskih i postsezonskih manifestacija isplaćenih iz sredstava proračunske zalihe 90.000,00 kn. Za 2017. Grad je doznačio 383.000,00 kn, od čega se na ugovor o realizaciji programskih aktivnosti odnosi 187.000,00 kn, sufinanciranje provedbe tri manifestacija 56.000,00 kn te organizaciju predsezonskih i postsezonskih manifestacija isplaćenih iz sredstava proračunske zalihe 140.000,00 kn. Turistička zajednica je na temelju odredbi ugovora dostavila Gradu završni izvještaj o aktivnostima i financijskom poslovanju.

Državni ured za reviziju predlaže financijskim planom realnije planirati financiranje programa, projekata i aktivnosti Turističke zajednice.

Na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) i gradskih odluka o raspoređivanju sredstava za financiranje političkih stranaka zastupljenih u gradskom vijeću, za financiranje redovnog poslovanja političkim strankama zastupljenim u gradskom vijeću Grada za 2016. i 2017. planirane su i ostvarene donacije u iznosu 720.000,00 kn.

Lokalne jedinice samostalno određuju iznos sredstava koji će osigurati u svojim proračunima za svaku godinu za koju se proračun donosi.

Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna lokalne jedinice imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu i člana predstavničkog tijela izabranog s liste grupe birača. Sredstva se raspoređuju na način da se utvrdi jednaki iznos sredstava za svakog člana u predstavničkom tijelu, tako da pojedinoj političkoj stranci pripadaju sredstva razmjerna broju njezinih zastupnika, odnosno članova predstavničkog tijela u trenutku konstituiranja predstavničkog tijela. Za 2016. Grad je sredstva rasporedio prema Odluci o raspoređivanju sredstava za financiranje političkih stranaka zastupljenih u gradskom vijeću Grada iz 2016. prema kojoj je za svakog člana vijeća utvrđen mjesečni iznos 2.510,45 kn te za svakog člana podzastupljenog spola dodatna mjesečna naknada u iznosu 2.761,50 kn. Za 23 člana gradskog vijeća isplaćeno je 720.000,00 kn. Za 2017.

Grad je sredstva rasporedio prema Odluci iz siječnja 2017., kojom je za svakog člana vijeća utvrđen mjesečni iznos 2.521,00 kn te za svakog člana podzastupljenog spola dodatna naknada u iznosu 2.773,10 kn te prema Odluci iz veljače 2017. prema kojoj je za svakog člana vijeća utvrđen mjesečni iznos 2.510,46 kn te za svakog člana podzastupljenog spola dodatna naknada u iznosu 2.761,50 kn.

Prema Odluci iz lipnja 2017. za svakog člana vijeća utvrđen je mjesečni iznos 2.736,73 kn te za svakog člana podzastupljenog spola dodatna naknada u iznosu 3.010,40 kn. Za 25 članova gradskog vijeća do lipnja 2017. isplaćeno je 180.000,00 kn te od lipnja do prosinca 2017. iznos 540.000,00 kn, odnosno ukupno 720.000,00 kn.

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

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

Sustav praćenja provedbe programa i projekata, analiza ostvarenih rezultata te javno objavljivanje i izvještavanje obuhvaća korisnike kojima su dodijeljena financijska 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 odredbama članka 34. Uredbe, 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 za pojedina programska područja, a na temelju praćenja i vrednovanja rezultata pojedinačnih programa i projekata vrednuje rezultate i učinke cjelokupnog javnog natječaja. Razina i opseg praćenja i vrednovanja trebaju biti utemeljeni na načelu proporcionalnosti, na način da veća vrijednost programa ili projekta, odnosno javnog natječaja iziskuje veći obujam praćenja, odnosno vrednovanja.

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.

Grad je, između ostalog, obveznom dokumentacijom pri dodjeljivanju financijskih sredstava predvidio vrednovanje rezultata (opis na koji način će udruga vršiti praćenje i vrednovanje postignuća rezultat projekta/programa kao i održivost projekta/programa nakon isteka financijske podrške Grada koje je udruga dužna ispuniti i predati Gradu u ugovorno definiranim rokovima). Vrednovanje 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.

Vrednovanje provedenog programa ili projekta u pravilu provodi korisnik financiranja, kao sastavni dio obrasca za opisni izvještaj programa ili projekta. Navedeni obrazac korisnik financiranja dostavlja Gradu, koji između ostalog, sadrži praćenje i vrednovanje uspješnosti projekta, rezultate i metode vrednovanja te dostavu izvještaja o vrednovanju. 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. Grad nije obavljao vrednovanje natječaja. Upravni odjel za društvene djelatnosti tijekom 2018. je započeo trogodišnje vrednovanje rezultata programa i projekata iz nadležnosti odjela, a u skladu s donesenim strategijama.

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. Grad je u skladu s odredbama Pravilnika o fiskalnoj odgovornosti Grada početkom 2016. i 2017. donio Planove kontrola utrošenih sredstava kod proračunskih sredstava i drugih korisnika proračunskih sredstava te izvršio kontrolu proračunskih sredstava.

Za potrebe praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava, u okviru ugovorenog programa ili projekta, korisnici sredstava dostavili su Gradu opisne i financijske izvještaje u propisanim rokovima, a sadrže podatke o korisniku i davatelju sredstava, naziv i opis programa ili projekta koji se financira, podatke o ugovorenom, dobivenom i utrošenom iznosu, vrsti financiranja rashoda, dokumentaciji na temelju koje su rashodi izvršeni, davateljima usluga za provedbu programa ili projekta te druge podatke. Uz izvještaje je dostavljena preslika dokumentacije o rashodima izvršenim za provedbu programa i projekata. Grad je provjeru provodio pregledom programskih i financijskih izvještaja i usporedbom s ugovorima na temelju kojih su dodijeljena financijska sredstva. Troškove udruga Grad je priznavao u skladu s kriterijima propisanim odredbama Uredbe i Pravilnika Grada te nije utvrđeno postojanje neprihvatljivih troškova. Grad nije pisanim putem potvrdio prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom te njegovo prihvaćanje. Prema odredbi članka 51. Uredbe, davatelj financijskih sredstava obvezan je pisanim putem potvrditi prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje u roku od 60 dana, ako ugovorom nije propisan drugi rok.

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

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 terenu na odabranom uzorku kod onih krajnjih korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn te izvješću krajnjeg korisnika o utrošku sredstava/realizaciji projekta. Izjavom o fiskalnoj odgovornosti Grada za 2016. i 2017. nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti u vezi s kontrolom trošenja sredstava donacija.

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

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

Grad Uredu za udruge nije dostavio informacije o godišnjem planu raspisivanja javnih natječaja, što nije u skladu s odredbom članka 4. Uredbe kojom je propisano da se godišnji plan javnih natječaja evidentira u objedinjenom godišnjem planu javnih natječaja dostupnom na mrežnim stranicama Ureda za udruge.

Državni ured za reviziju predlaže da se Uredu za udruge dostavlja godišnji plan raspisivanja javnih natječaja.

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

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

Za provođenje programa javnih potrebe u sportu, bez objavljivanja javnog natječaja dodijeljena su sredstva Sportskoj zajednici. Prema Programima javnih potreba u sportu Grada za 2016. i 2017., Sportska zajednica ima obvezu sastavljanja godišnjeg izvješća o poslovanju koje treba sadržavati i podatke o ostvarenim prihodima i rashodima. Sportska zajednica dostavila je Gradu Izvještaj o prihodima i rashodima za 2016. i 2017. Prema izvješću za 2016. ostvarila je prihode u iznosu 12.164.785,00 kn i rashode u iznosu 12.165.032,00 kn, a za 2017. prihode u iznosu 12.230.782,00 kn i rashode u iznosu 12.222.809,00 kn.

Sportska zajednica je u 2016. od Grada ostvarila donacije u iznosu 11.975.524,00 kn koje se odnose na troškove djelovanja Sportske zajednice u iznosu 5.521.524,00 kn, donacije sportskim klubovima (sportski klubovi razvrstani prema postignutom stupnju kvalitete u prethodnoj natjecateljskoj godini) prve grupe u iznosu 4.848.988,00 kn, druge grupe u iznosu 848.499,00 kn, treće grupe u iznosu 494.918,00 kn, za školski sport u iznosu 201.595,00 kn te sport invalida u iznosu 60.000,00 kn. U 2017. od Grada su ostvarene donacije u iznosu 12.073.765,00 kn koje se odnose na troškove djelovanja Sportske zajednice u iznosu 5.660.029,00 kn, sportski klubovi prve grupe u iznosu 4.745.105,00 kn, sportski klubovi druge grupe u iznosu 806.780,00 kn, sportski klubovi treće grupe u iznosu 611.851,00 kn, za školski sport u iznosu 190.000,00 kn te sport invalida u iznosu 60.000,00 kn. Izvještaji, između ostalog, sadrže podatke o provedenim sportsko rekreativnim aktivnostima te ostvarenim rezultatima po sportovima na svim razinama natjecanja. Sportska zajednica, prema izvještaju za 2017., ima šest zaposlenika, 88 udruga članica, 5 875 aktivnih sportaša i 228 trenera.

Dostavljeni su opisni izvještaji Sportske zajednice za 2016. i 2017. koji sadrže podatke o ukupnom broju sportaša, broju udruga koje su članovi Sportske zajednice te provedenim sportsko rekreativnim aktivnostima. Sportska zajednica je donijela kriterije za vrednovanje i odabir programa koji doprinose zadovoljavanju javnih potreba u sportu Grada. Javnim natječajem za sufinanciranje sportskih programa koji doprinose zadovoljavanju javnih potreba u sportu Grada u 2016. i 2017. utvrdila postupak ocjene prijave koje su zadovoljile uvjete natječaja te kriterije za procjenu programa. Kod utvrđivanja kriterija u javnom natječaju Sportska zajednica je primijenila posebno utvrđene kriterije za vrednovanje i odabir programa koji doprinose zadovoljavanju javnih potreba u sportu Grada, a ne kriterije koji se primjenjuju kod svih drugih prioriternih područja (kultura, socijalna skrb, institucionalna podrška i druga područja). Grad je obavio terenski posjet Sportskoj zajednici u 2016. i 2017.

Grad je na temelju odredbi članka 18. 19. Pravilnika o fiskalnoj odgovornosti u Gradu Planom kontrole utrošenih sredstava kod proračunskih korisnika i drugih korisnika proračunskih sredstava za 2016. i 2017., između ostalog, planirao i izvršio kontrolu namjenskog utroška isplaćenih sredstva u skladu s Programom javnih potreba i programu udruga i to Sportske zajednice, Zajednice tehničke kulture, ustanova i udruga u socijalnoj skrbi i zdravstvu (pet isplaćenih zahtjeva), Gradskog društva Crvenog križa, udruga u kulturi (pet isplaćenih zahtjeva), civilnog društva (pet isplaćenih zahtjeva), Područne vatrogasne zajednice Pula, Hrvatske gorske službe spašavanja stanice Pula i Vatrogasne zajednice Istarske županije. Nadležni upravni odjeli Grada su tijekom 2016. i 2017. izvršili su terensku kontrolu. Kontrolom su obuhvaćena područja provedbe, izvješćivanja, upravljanja, održivosti programa te rezultata prethodno obavljenih kontrola. Prema zapisnicima o obavljanju kontrole namjenskog trošenja sredstava nepravilnosti nisu utvrđene.

Prema planu kontrole Grada za 2016. kod Sportske zajednice izvršena je terenska kontrola tekuće donacije za aktivnosti djelovanje sportskih udruga i Sportske zajednice za što je u proračunu planirano 4.950.000,00 kn. Za 2017., prema planu kontrole Grada, izvršena je kontrola tekuće donacije za aktivnost olimpijskog festivala dječjih vrtića za što je u proračunu planirano 20.000,00 kn. Prema zapisnicima o obavljanju kontrole namjenskog trošenja sredstava nepravilnosti nisu utvrđene.

Prema planu kontrole za 2016. i 2017. Grad je kod Zajednice tehničke kulture izvršio terensku kontrolu o čemu su sastavljeni zapisnici. Na temelju izvršenih kontrola utvrđeno je da su sredstva namjenski utrošena.

Pravilnikom o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa je utvrđena obveza nadzora lokalne jedinice o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća čiji oblik i sadržaj utvrđuje lokalna jedinica. Crveni križ Pula je dostavio polugodišnje i godišnje izvješće o utrošku sredstva za redovni program, prihvatilišta za beskućnike i mjesečni izvještaji utrošenih sredstava za pučku kuhinju. Prema planu kontrole za 2016. i 2017. izvršena je terenska kontrola.

Zapisnikom je utvrđeno da su doznačena sredstva utrošena namjenski te nije bilo primjedbi. Program Crvenog križa Pula provodio se kroz aktivnosti sedam programa i to dobrovoljno darivanje krvi, humanitarna pomoć, zdravstvena preventiva, prva pomoć, Mladež Crvenog križa Pula, služba traženja, privremeni smještaj beskućnika u prihvatilište i usluga Pučke kuhinje (prehranu je koristilo prosječno oko 100 korisnika mjesečno). Na mrežnim stranicama Crvenog križa Pula objavljena su izvješća o radu za 2016. i 2017. s detaljnim statističkim podacima o provedenim aktivnostima tijekom godine.

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

Grad je za 2016. i 2017. planirao donacije Turističkoj zajednici u istom iznosu 200.000,00 kn, a ostvarene su za 2016. u iznosu 498.000,00 kn, a za 2017. u iznosu 383.000,00 kn. Turistička zajednica je dostavila Gradu izvještaje o aktivnostima i financijskom poslovanju za 2016. i 2017. prema kojima su sredstva utrošena za sufinanciranje manifestacija tijekom godine. Strategija razvoja turizma Grada za razdoblje 2016. do 2020. utvrđeni su ciljevi, prioriteti i mjere te sistematizirani i obrazloženi prema namjeni svake mjere. Utvrđene su aktivnosti za njihovu realizaciju, ciljna skupina, svrha projekta, trajanje projekata te očekivani rezultati projekta. Ovaj strateški dokument daje smjernice za razvoj turizma Grada, ukazuje na prave, poželjne i nužne pravce djelovanja kroz turističke i s turizmom povezane projekte i aktivnosti.

OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA GRADA PULE

Državni ured za reviziju je obavio reviziju učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Grada Pule. 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 Pule **učinkovita, pri čemu su potrebna određena poboljšanja**, 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 Puli dao sljedeće naloge i preporuke:

- programe ili projekte koji se odnose na programe ili projekte sportskih udruga planirati i financirati putem Sportske zajednice, na temelju programa javnih potreba u sportu, u skladu s odredbama Zakona o sportu
- proračunsku zalihu koristiti za namjene propisane odredbama Zakona o proračunu
- izjavu o nepostojanju dvostrukog financiranja dostavljati i neposredno prije potpisivanja ugovora
- financijskim planom realnije planirati financiranje programa, projekata i aktivnosti Turističke zajednice
- pisanim putem potvrditi prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje
- dostavljati godišnji plan raspisivanja javnih natječaja Uredu za udruge u skladu s odredbama Uredbe.

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

OČITOVANJE GRADA PULE

Grad se očitovao na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Grada Pule za 2016. i 2017. i prihvatio je naloge i preporuke navedene u Izvješću.