



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI

DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA
IZ PRORAČUNA GRADA SSKA

Sisak, 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 SSKA	6
Planiranje programa i projekata	14
Dodjeljivanje financijskih sredstava	19
Sustav praćenja provedbe programa i projekata, analiza ostvarenih rezultata te javno objavljivanje i izvještavanje	28
OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA GRADA SSKA	34
OČITOVANJE GRADA SSKA	37



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/18-10/61
URBROJ: 613-05-18-14

Sisak, 27. studenoga 2018.

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

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 Siska (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. travnja do 27. studenoga 2018.

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE

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

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

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

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

METODE REVIZIJE

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

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

U postupku revizije:

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

KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI

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

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

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

Tablica broj 1

Kriteriji za ocjenu učinkovitosti, prema područjima revizije

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Prema podacima iz Registra udruga Republike Hrvatske, u Gradu je na koncu listopada 2018. registrirano 512 udruga.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupni prihodi i primici Grada iznosili su 202.974.181,00 kn u 2016., odnosno 211.301.239,00 kn u 2017., a ukupni rashodi i izdaci 196.207.457,00 kn u 2016., odnosno 219.945.469,00 kn u 2017. Od navedenih ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za tekuće donacije su u 2016. iznosili 9.596.897,00 kn ili 4,9 %, a u 2017. su iznosili 10.329.639,00 kn ili 4,7 %. Rashodi za tekuće donacije odnose se na prijenose neprofitnim organizacijama (organizacije civilnog društva, turističke zajednice, političke stranke i nezavisne liste) obuhvaćenim revizijom u iznosu 8.362.128,00 kn u 2016., odnosno 9.714.557,00 kn u 2017. i na prijenose drugim neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima te druge isplate koje nisu predmet revizije u iznosu 1.234.769,00 kn u 2016., odnosno 615.082,00 kn u 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.

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

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

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

Tablica broj 2

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

kn

Redni broj	Namjena sredstava	Način dodjeljivanja	Ostvareni rashodi	
			2016.	2017.
	1	2	3	4
I.	Dodijeljena sredstva korisnicima na koje se primjenjuje Uredba (Detaljno izvješće Grada)	-	7.228.997,00	6.957.477,00
1.	Programi i projekti organizacija civilnog društva	Javni natječaj	1.296.000,00	1.490.000,00
2.	Provođenje programa javnih potreba u sportu	Izravno*	3.800.000,00	4.002.959,00
3.	Provođenje programa javnih potreba u kulturi	Javni natječaj	722.000,00	1.000.000,00
4.	Provođenje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi	Izravno	180.000,00	230.000,00
5.	Provođenje javnih ovlasti	Izravno	1.230.997,00	0,00
6.	Izravno dodjeljivanje financijskih sredstava za nepredviđene događaje	Izravno	0,00	234.518,00
II.	Dodijeljena sredstva koja nisu iskazana u Detaljnom izvješću	-	1.266.000,00	2.596.598,00
III.	Dodjeljivanje sredstava korisnicima/aktivnostima na koje se ne primjenjuje Uredba	-	117.128,00	160.482,00
1.	Programi i projekti turističke zajednice	Izravno	44.000,00	104.000,00
2.	Financiranje političkih stranaka i nezavisnih lista	Izravno	73.128,00	56.482,00
Ukupno (I. + II. + III.)			8.612.125,00	9.714.557,00

* Izravno dodijeljeno Sportskoj zajednici koja je provela javni natječaj

Detaljna izvješća Grada o financiranju projekata i programa organizacija civilnog društva ne sadrže prenesena sredstva Hrvatskom Crvenom križu Gradskom društvu Crvenog križa Sisak (dalje u tekstu: Crveni križ) u iznosu 1.236.000,00 kn u 2016. i 1.821.598,00 kn u 2017., Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja stanica Novska za provođenje javnih ovlasti u iznosu 30.000,00 kn u 2016. i 2017. te Vatrogasnoj zajednici Grada Siska (dalje u tekstu: Vatrogasna zajednica) u 2017. u iznosu 745.000,00 kn. Detaljno izvješće Grada o financiranju projekata i programa organizacija civilnoga društva u 2016. sadrži i kapitalne donacije Vatrogasnoj zajednici u iznosu 249.997,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opće područje financiranja	2016.		2017.		Gradovi RH u 2016., udjel u %*
		Ostvareni rashodi	Udjel u %	Ostvareni rashodi	Udjel u %	
	1	2	3	4	5	6
1.	Sport	3.823.000,00	52,9	4.002.959,00	57,5	54,3
2.	Socijalna djelatnost	1.061.000,00	14,7	1.230.427,00	17,7	10,3
3.	Zaštita i spašavanje	1.029.997,00	14,2	4.000,00	0,1	15,9
4.	Kultura i umjetnost	724.000,00	10,0	1.025.500,00	14,7	9,9
5.	Branitelji i stradalnici	190.000,00	2,6	215.441,00	3,1	2,3
6.	Tehnička kultura	180.000,00	2,5	230.000,00	3,3	2,0
7.	Ljudska prava	80.000,00	1,1	27.000,00	0,4	0,6
8.	Zaštita okoliša i prirode	65.000,00	0,9	37.000,00	0,5	0,5
9.	Obrazovanje, znanost i istraživanje	41.000,00	0,6	75.150,00	1,1	0,8
10.	Zaštita zdravlja	35.000,00	0,5	64.000,00	0,9	1,5
11.	Demokratska politička kultura	0,00	-	46.000,00	0,7	0,3
12.	Druga područja	0,00	-	0,00	-	1,6
	Ukupno	7.228.997,00	100,0	6.957.477,00	100,0	100,0

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

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

Opća područja financiranja koja je Grad financirao najvećim se dijelom odnose na sport i socijalnu djelatnost za koje je u 2016. isplaćeno 4.884.000,00 kn ili 67,6 %, a u 2017. iznos 5.233.386,00 kn ili 75,2 % ukupno iskazanih rashoda u Detaljnom izvješću.

Druga područja koja 2016. i 2017. nisu financirana su duhovnost, gospodarstvo, hobistička djelatnost, međunarodna suradnja, održivi razvoj te druga područja djelovanja.

Planiranje programa i projekata

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

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

Gradsko vijeće Grada donijelo je u svibnju 2015. Strategiju razvoja Grada 2015. - 2020. kojom je jednim od prioriteta područja utvrdilo poboljšati uvjete za kvalitetu života i rada. Razvoj organizacija civilnog društva utvrđen je kao jedna od mjera za ostvarenje navedenog prioriteta. Navedenom mjerom želi se ojačati sektor civilnog društva i njegov razvoj kako bi se unaprijedio opći stupanj demokratizacije Grada. Predviđene aktivnosti obuhvaćaju potporu radu udruga (savjetodavna, prostorna, financijska, organizacijska), promociju volonterstva, umrežavanje organizacija civilnog društva u svrhu razvoja zajedničkih inicijativa i projekata, umrežavanje organizacija civilnog društva s privatnim sektorom u svrhu intenziviranja suradnje i razvoja novih inicijativa te poticanje međunarodne suradnje građana i organizacija civilnog društva s naglaskom na cjeloživotno učenje i projekte Europske unije.

Pored toga i javne ustanove zadovoljavaju određene javne potrebe građana. Javne potrebe podijeljene su na kulturu, sport, tehničku kulturu, socijalnu skrb i zdravstvo, predškolski odgoj, školstvo te civilno društvo, branitelje i mlade. 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 različitih područja.

Grad je u studenom 2016. donio Pravilnik o financiranju javnih potreba Grada. Stupanjem na snagu navedenog Pravilnika prestao je važiti Pravilnik o kriterijima i načinu ocjenjivanja projekata i programa udruga čija je djelatnost od interesa za Grad i Odluka o utvrđivanju kriterija za financiranje projekata i programa udruga čija je djelatnost od interesa za Grad iz rujna 2015. Iz Pravilnika o financiranju javnih potreba Grada nisu vidljivi ciljevi i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge te kriteriji za procjenu. Odredbom članka 10. Uredbe, propisano je da temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja donosi čelnik tijela državne uprave, odnosno nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave u obliku općeg akta iz kojeg su razvidne mjere iz programa, strategija i planova čije je provođenje u nadležnosti pojedinog tijela državne uprave, odnosno lokalne samouprave, važnost i potreba suradnje s udrugama u realizaciji tih mjera, ciljevi i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa i projekata te u skladu s tim vrste aktivnosti koja će se financirati, prihvatljive organizacije koje se mogu prijaviti, kriteriji za procjenu i ostali elementi postupka dodjele financijskih sredstava, kao i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u određenom području.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Pravilnik o financiranju javnih potreba Grada s odredbama Uredbe, odnosno utvrditi ciljeve i očekivane rezultate koji se žele postići financiranjem programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge te kriterije za procjenu.

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava obavezan je sustavno izgrađivati sposobnosti, posebna znanja i vještine svojih zaposlenika koji rade na poslovima dodjele financijskih sredstava, ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata. Grad ne provodi sustavno izgrađivanje sposobnosti, posebnih znanja i vještina zaposlenika koji rade na poslovima dodjele financijskih sredstava te ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata od javnog interesa. Jedan zaposlenik prisustvovao je u rujnu 2015. jednodnevnom obrazovanju za izradu programa javnih potreba u sportu, a drugi u svibnju 2016. dvodnevnom programu obrazovanja iz područja standardi financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Drugi zaposlenici koji rade na navedenim poslovima nisu dodatno obrazovani.

Rashodi za objave javnih natječaja za predlaganje programa i projekata od interesa za opće dobro za 2016. i 2017. ostvareni su u iznosu 5.185,00 kn, a za naknade članovima stručnih tijela za ocjenjivanje u iznosu 22.334,00 kn.

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

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

- Planiranje programa i projekata za dodjeljivanje sredstava putem javnog natječaja

Grad je za programe i projekte od interesa za opće dobro za dodjeljivanje sredstava putem javnog natječaja ostvario donacije udrugama građana u 2016. u iznosu 2.018.000,00 kn te 2017. u iznosu 2.490.000,00 kn. Proračunom planirana sredstva za navedenu namjenu uz djelatnost udruga obuhvaćaju i druge korisnike potencijalno prihvatljive za prijavu programa i projekata na javni natječaj. Prema očitovanju Grada, prioritetna područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima utvrđena su polazeći od Strategije razvoja Grada 2015.-2020. kao općeg okvira u kojem su definirana područja djelovanja udruga civilnog društva od interesa za Grad te praćenja rada udruga po pojedinim područjima (izvješća, terenski posjeti, suradnja pri provedbi zajedničkih aktivnosti, dostavljenih prijedloga) nastojeći zadovoljiti potrebe građana u cilju njihove zaštite i poboljšanja kvalitete življenja. Grad je donio programe javnih potreba za 2016. i 2017. (kultura, sport, tehnička kultura, predškolski odgoj, školstvo, socijalna skrb i zdravstvo te civilno društvo, branitelje i mlade). Programima javnih potreba za 2016. i 2017., predvidio je obvezu izrade izvještaja o ostvarivanju pojedinih programa javnih potreba na području Grada. Prema navodima iz Priručnika za postupanje u primjeni Uredbe koji je izradio Ured za udruge, procjena potreba za utvrđivanje prioriteta područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima treba obuhvatiti opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka te na temelju tih podataka donošenje odluke o prioritetima. Navedenom analizom trebalo bi pored podataka o potrebama ciljanih skupina, opsega procjene potreba (prikupljanja i analize podataka) utvrditi pokazatelje na temelju kojih će se razmatrati opseg problema te utvrditi kako će se rezultati analize prikupljenih podataka koristiti za planiranje programa i njihovu provedbu.

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

Grad za 2016. nije izradio godišnji plan raspisivanja javnih natječaja za financiranje programa i projekata od javnog interesa. Godišnji plan za 2017. ne sadrži podatke o rasponu sredstava namijenjenom za financiranje pojedinog programa, odnosno projekta te nije vidljivo kada je donesen. Objavljen je na mrežnim stranicama Grada. Grad nije Uredu za udruge dostavio godišnji plan raspisivanja javnih natječaja za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge za 2017., zbog čega navedeni plan nije evidentiran u objedinjenom godišnjem planu javnih natječaja dostupnom na mrežnim stranicama Ureda za udruge. Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava u roku 30 dana od dana usvajanja državnog proračuna, odnosno proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave 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. Davatelj financijskih sredstava na nacionalnoj razini godišnji plan javnih natječaja dostavlja Uredu za udruge, koji izrađuje i na svojim mrežnim stranicama objavljuje objedinjeni godišnji plan svih javnih natječaja na nacionalnoj razini. Godišnjim planom raspisivanja javnih natječaja za 2017. planirana su tri javna natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi godišnji plan raspisivanja javnih natječaja u roku 30 dana od dana usvajanja Proračuna Grada za sljedeću kalendarsku godinu sa svim propisanim podacima, u skladu s odredbama Uredbe.

Predlaže dostavljati Uredu za udruge godišnje planove raspisivanja javnih natječaja za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, s obzirom na to da Ured za udruge prikuplja godišnje planove raspisivanja javnih natječaja na nacionalnoj i lokalnim razinama te ih objavljuje na mrežnim stranicama Ureda za udruge.

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, školstvo, socijalnu skrb i zdravstvo te javne potrebe za civilno društvo, branitelje i mlade, 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.

- 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 Zajednice sportskih udruga Grada Siska (dalje u tekstu: Sportska zajednica), Grad je za 2016. planirao i ostvario donacije u iznosu 3.800.000,00 kn. Za 2017. planirane su donacije Sportskoj zajednici u iznosu 4.097.000,00 kn, a ostvarene su u iznosu 4.002.959,00 kn.

Prema Programu javnih potreba u sportu za 2016., Grad je planirao donacije za sportsku pripremu, treninge i natjecanja sportaša u iznosu 2.429.000,00 kn, funkcioniranje Sportske zajednice u iznosu 692.312,00 kn, stručni rad i sportska postignuća u iznosu 233.688,00 kn, sportske aktivnosti djece, mladeži i studenata (školski sport) u iznosu 220.000,00 kn, organiziranje tradicionalnih i prigodnih sportskih priredbi u iznosu 142.500,00 kn, obilježavanje značajnih datuma i sportskih programa u iznosu 64.500,00 kn, sportsku rekreaciju građana u iznosu 11.000,00 kn te sportske aktivnosti stradalnika i sudionika Domovinskog rata i osoba s teškoćama u razvoju i invaliditetom u iznosu 7.000,00 kn, odnosno u ukupnom iznosu 3.800.000,00 kn. Prema Programu javnih potreba u sportu za 2017., Grad je planirao donacije za sportsku pripremu, treninge i natjecanja sportaša u iznosu 2.714.350,00 kn, funkcioniranje Sportske zajednice u iznosu 576.600,00 kn, stručni rad i sportska postignuća u iznosu 310.000,00 kn, sportske aktivnosti djece, mladeži i studenata (školski sport) u iznosu 220.000,00 kn, organiziranje tradicionalnih i prigodnih sportskih priredbi u iznosu 179.550,00 kn, obilježavanje značajnih datuma i sportskih programa u iznosu 66.500,00 kn, sportsku rekreaciju građana u iznosu 18.000,00 kn, sportske aktivnosti stradalnika i sudionika Domovinskog rata i osoba s teškoćama u razvoju i invaliditetom u iznosu 12.000,00 kn, odnosno u ukupnom iznosu 4.097.000,00 kn. Ciljevi donošenja navedenih programa su poticanje i promicanje sporta, provođenja sportskih aktivnosti djece i mladeži, djelovanja sportskih udruga, zajednica i saveza, sportskih priprema, domaćih i međunarodnih natjecanja, zapošljavanja osoba za obavljanje stručnih poslova u sportu, sportsko-rekreacijskih aktivnosti građana, sportskih aktivnosti osoba s teškoćama u razvoju i osoba s invaliditetom te održavanje i korištenje sportskih građevina značajnih za Grad. Programima je utvrđena obveza Sportske zajednice da podnosi polugodišnja i godišnja izvješća o utrošku odobrenih sredstava i izvršenju Programa javnih potreba u sportu. Prijedlog aktivnosti za financiranje putem Programa javnih potreba u sportu izrađuje i dostavlja Gradu Sportska zajednica uzimajući u obzir ciljeve utvrđene Statutom te analizirajući potrebe udruga u sportu.

Za tekuće donacije za provođenje programa javnih potreba putem Zajednice tehničke kulture Grada Siska (dalje u tekstu: Zajednica tehničke kulture), Grad je planirao i ostvario donacije za 2016. u iznosu 180.000,00 kn te za 2017. u iznosu 230.000,00 kn. Prema Programu javnih potreba u tehničkoj kulturi Grada, u 2016. planirane su donacije za aktivnosti Zajednice tehničke kulture u iznosu 85.000,00 kn, rad udruga tehničke kulture u iznosu 75.000,00 kn te rad centra tehničke kulture u iznosu 20.000,00 kn, odnosno u ukupnom iznosu 180.000,00 kn. Prema Programu javnih potreba u tehničkoj kulturi Grada, u 2017. planirane su donacije za rad udruga tehničke kulture u iznosu 100.000,00 kn, aktivnosti Zajednice tehničke kulture u iznosu 85.000,00 kn te rad centra tehničke kulture u iznosu 45.000,00 kn, odnosno u ukupnom iznosu 230.000,00 kn. Programske aktivnosti planirane su na temelju prijedloga Zajednice tehničke kulture.

Za rad Hrvatske gorske službe spašavanja Stanica Novska, Grad je za 2016. i 2017. planirao i ostvario donacije u iznosu 30.000,00 kn. Program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanica Hrvatske gorske službe spašavanja nije donesen. Odredbom članka 18. Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanica Hrvatske gorske službe spašavanja.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti Program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanica Hrvatske gorske službe spašavanja, u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja.

Za provođenje javnih ovlasti Grad je proračunom za 2016. planirao donacije Vatrogasnoj zajednici u iznosu 1.030.000,00 kn (od čega 780.000,00 kn za redovnu djelatnost i 250.000,00 kn za nabavu vatrogasne opreme, izgradnju i uređenje vatrogasnih domova), a za 2017. u iznosu 895.000,00 kn (od čega 745.000,00 kn za redovnu djelatnost i 150.000,00 kn za nabavu vatrogasne opreme, izgradnju i uređenje vatrogasnih domova). Sredstva su planirana prema odredbama Zakona o vatrogastvu. Tekuće donacije za obavljanje redovne djelatnosti Vatrogasne zajednice u 2016. i 2017. ostvarene su u planiranom iznosu. Planom rada i financijskim planom Vatrogasne zajednice utvrđene su aktivnosti, opis aktivnosti i ciljevi koji se planiraju ostvariti te potrebna financijska sredstva za ostvarivanje planiranih aktivnosti.

Za tekuće donacije za provođenje javnih ovlasti, redovne djelatnosti i službe traženja Grad je u proračunu planirao donacije Crvenom križu za 2016. u iznosu 606.000,00 kn te 2017. u iznosu 811.878,00 kn. U 2016. ostvarene su u planiranom iznosu, a u 2017. u iznosu 716.573,00 kn. Gradsko vijeće Grada nije donijelo planove razvoja sustava civilne zaštite na području Grada za 2016. i 2017. Navedeni plan donesen je za 2018. Crveni križ dostavlja Gradu godišnje prijedloge programa rada i financijskog plana koji se razmatraju pri izradi Programa javnih potreba u socijalnoj skrbi i zdravstvu Grada. Programom rada Crvenog križa za 2016. i 2017. utvrđene su aktivnosti i opis aktivnosti s financijskim podacima o potrebnim sredstvima za ostvarivanje aktivnosti te ciljevi koji se planiraju ostvariti provođenjem aktivnosti.

- Planiranje sredstava za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba

Proračunom Grada za 2016. i 2017. sredstva za Turističku zajednicu Grada Siska (dalje u tekstu: Turistička zajednica) nisu samostalno planirana. Rashodi su ostvareni u 2016. u iznosu 134.000,00 kn (od čega je 44.000,00 kn evidentirano na računu tekućih donacija) te u 2017. u iznosu 192.877,00 kn (od čega je 104.000,00 kn evidentirano na računu tekućih donacija). Programom rada Turističke zajednice za 2016. i 2017. utvrđene su aktivnosti i potrebna sredstva za ostvarenje aktivnosti. Prema financijskim planovima Turistička zajednica planirala je prihode iz proračuna (općine, grada, države) za programske aktivnosti u 2016. u iznosu 138.000,00 kn te u 2017. u iznosu 182.761,00 kn.

Dodjeljivanje financijskih sredstava

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

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

- Dodjeljivanje financijskih sredstava putem javnog natječaja

Prema Uredbi, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja, a osim za financiranje programa i projekata, javni natječaji se objavljuju 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. Natječaji za podnošenje prijedloga programa ili projekta ne mogu biti otvoreni kraće od 30 dana od dana objave natječaja, a objavljuju 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 za 2016. objavio dva, a za 2017. tri javna natječaja za prijavu programa i projekata. Objave su obavljene prije donošenja proračuna, osim za dva javna natječaja u 2017. i bile su otvorene za prijavu najmanje 30 dana od dana javnog objavljivanja. Donesene su odluke o načinu raspodjele raspoloživih sredstava iz proračuna Grada za 2017. namijenjenih financiranju projekata u području razvoja civilnog društva, socijalne skrbi i zdravstva. Za provođenje natječaja za dodjelu financijske potpore projektima i programima udruga građana u 2016. te za predlaganje programa javnih potreba u kulturi za 2016. i 2017. navedene odluke nisu donesene. Odredbom članka 9. Uredbe, propisano je da dokumentaciju za provedbu javnog natječaja utvrđuje čelnik davatelja financijskih sredstava odlukom o načinu raspodjele raspoloživih sredstava namijenjenih financiranju programa i projekata koje u određenom području provode udruge.

Pri provođenju natječaja za dodjelu financijske potpore projektima i programima udruga građana u 2016. te za predlaganje programa javnih potreba u kulturi za 2016. objavljen je tekst natječaja, obrazac prijavnice za predlaganje i izvješća o provedbi programa i projekta. Za predlaganje programa javnih potreba u kulturi za 2017. uz navedeno objavljena je i uputa za ispunjavanje prijavnice. Navedene objave nisu sadržavale podatke o financijskim sredstvima koja se mogu dodijeliti jer su objavljene prije donošenja proračuna. Također, nisu sadržavale podatke o mjestu na kojem su dostupne upute za prijavitelje, a za predlaganje programa javnih potreba u kulturi za 2016. i 2017. ni podatke o prihvatljivim prijaviteljima. Odredbom članka 11. Uredbe, propisano je da tekst javnog natječaja sadrži osnovne podatke o području koje će se financirati, prihvatljivim prijaviteljima, financijskim sredstvima koja se mogu dodijeliti na temelju javnog natječaja, rokovima i načinu prijave i mjestu na kojem su dostupne upute za prijavitelje, obrasci za prijavu i ostala natječajna dokumentacija.

Za javne natječaje za dodjelu financijskih sredstava za projekte i programe u području socijalne skrbi, zdravstva te civilnog društva u 2017. objavljena je natječajna dokumentacija koja sadrži obrasce propisane Uredbom.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o načinu raspodjele raspoloživih sredstava namijenjenih financiranju programa i projekata koje u određenom području provode udruge te objaviti natječaje, u skladu s odredbama Uredbe.

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava, prije isteka roka za prijavu potencijalnim prijaviteljima pruža podršku u vidu javne objave odgovora na pitanja, odnosno pripremnih radionica za izradu projektnih prijava. Grad potencijalnim prijaviteljima nije pružao podršku u vidu pripremnih radionica za izradu projektnih prijava te javne objave odgovora na pitanja. Prema očitovanju Grada, na pitanja potencijalnih prijavitelja odgovara se usmeno.

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

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

Tablica broj 4

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

u kn

Redni broj	Područje financiranja	Ostvareno			
		2016.		2017.	
		Broj programa*	Iznos	Broj programa*	Iznos
	1	2	3	4	5
1.	Javne potrebe u sportu Grada - natječaj objavila Sportska zajednica	95	2.527.694,00	119	2.890.302,00
2.	Zdravstvena zaštita i socijalna skrb Grada	-	-	27	1.152.000,00
3.	Udruge građana (civilno društvo)	64	1.296.000,00	42	338.000,00
4.	Javne potrebe u kulturi	50	722.000,00	83	1.000.000,00
5.	Javne potrebe u tehničkoj kulturi Grada - dodjelu obavila Zajednica tehničke kulture	11	75.000,00	11	100.000,00
	Ukupno	220	4.620.694,00	282	5.480.302,00

* broj programa, projekata ili manifestacija

U području javnih potreba u sportu za financiranje u 2016. objavljena su četiri područja i to: sportska priprema, treninzi i natjecanja sportaša, sportska rekreacija građana, sportske aktivnosti stradalnika i sudionika Domovinskog rata, djece s teškoćama u razvoju i osoba s invaliditetom te stručni rad i sportska postignuća, a u 2017. uz navedena i područje organiziranja tradicionalnih i prigodnih sportskih priredbi. U području kulture u 2016. i 2017. objavljeno je 12 područja i to muzejska djelatnost, zaštita i očuvanje kulturnih dobara, knjižnična djelatnost, knjižna i nakladnička djelatnost, glazbena i glazbeno scenska umjetnost, scenska umjetnost, nove medijske kulture, izložbena djelatnost, likovna umjetnost, filmska djelatnost, kulturno-umjetnički amaterizam, programi u cilju promidžbe Grada i djelatnost ustanova u kulturi kojima je osnivač Grad.

U području udruga građana u 2016. objavljeno je deset područja i to razvoj civilnog društva, razvoj demokracije i zaštite ljudskih prava, rad s osobama s invaliditetom, humanitarna i socijalna djelatnost, briga za stare i nemoćne, rad s djecom, mladi, promicanje i očuvanje vrijednosti Domovinskog rata, borba protiv nasilja u društvu, zaštite zdravlja i okoliša te poboljšanje kvalitete življenja. U 2017. objavljena su u području socijalne skrbi i zdravstva dva područja i to socijalno-humanitarna djelatnost i zdravstvena djelatnost te u području razvoja civilnog društva tri područja i to razvoj civilnog društva, rad s djecom, aktivnosti mladih i za mlade te promicanje i očuvanje vrijednosti Domovinskog rata.

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 tri povjerenstva za procjenu kvalitete projekata i programa za natječaje provedene u 2016. i 2017. te Kulturno vijeće Grada. Donesen je Poslovnik o radu Kulturnog vijeća Grada. Poslovnici o radu drugih povjerenstava za ocjenjivanje nisu doneseni. Odredbom članka 29. Uredbe, propisano je da povjerenstvo za ocjenjivanje radi na temelju poslovnika kojeg svi članovi prihvaćaju potpisivanjem izjave o prihvaćanju, a obvezni su potpisati i izjavu o nepristranosti i povjerljivosti. Povjerenstva za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja za dodjelu financijskih sredstava za projekte i programe udruga građana u 2016., socijalne skrbi, zdravstva i civilnog društva u 2017. te kulturi za 2016. i 2017. nisu imenovana. Prema obrazloženju Grada, navedene poslove obavljali su zaposlenici nadležnog upravnog odjela. U uputama za prijavitelje na javni natječaj za dodjelu financijskih sredstava za projekte i programe u području socijalne skrbi, zdravstva i civilnog društva u 2017. navedeno je da će otvaranje prijava pristiglih na javni natječaj i provjeru propisanih uvjeta javnog natječaja izvršiti povjerenstvo sastavljeno od predsjednika i dva člana koje imenuje gradonačelnica. Članovi povjerenstava za ocjenjivanje te zaposlenici nadležnog upravnog odjela koji su sudjelovali u provjeri ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja nisu potpisali izjavu o nepristranosti i povjerljivosti. Odredbom članka 27. Uredbe, propisano je da osobe koje sudjeluju u radu povjerenstva za otvaranje prijava pristiglih na javni natječaj, koje ocjenjuju programe ili projekte koji su ispunili sve propisane uvjete natječaja i koje odlučuju o dodjeli financijskih sredstava moraju biti upoznate s popisom udruga koje su se prijavile na natječaj. Nakon toga te osobe potpisuju izjavu o nepristranosti i povjerljivosti kojom potvrđuju da se oni ni članovi njihove obitelji ne nalaze u sukobu interesa. Istom izjavom osoba potvrđuje i da nema osobnih interesa kojima može utjecati na nepristranost rada povjerenstva čiji je član, da će u obavljanju dužnosti na koju je imenovana postupati časno, pošteno, savjesno, odgovorno i nepristrano čuvajući povjerljivost podataka i informacija i vlastitu vjerodostojnost i dostojanstvo dužnosti koja joj je povjerena od strane davatelja financijskih sredstava. Grad nije imenovao povjerenstvo za prigovore. Odredbom članka 32. Uredbe, propisano je da davatelj financijskih sredstava za rješavanje o prigovoru o dodjeli financijskih sredstava određuje tijelo u čijem sastavu ne mogu biti osobe koje su sudjelovale u pripremi i provedbi javnog natječaja te ocjeni programa i projekata. Isto tijelo može rješavati i prigovore na odluku o neispunjavanju propisanih uvjeta natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti poslovnik o radu povjerenstava za ocjenjivanje, potpisati izjave o nepristranosti i povjerljivosti te imenovati povjerenstvo za prigovore o dodjeli financijskih sredstava za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, u skladu s odredbama Uredbe.

Odredbama Uredbe su propisana mjerila, odnosno uvjeti koje moraju ispunjavati udruge koje koriste sredstva iz javnih izvora. Za javni natječaj za dodjelu financijskih sredstava za projekte i programe u području socijalne skrbi, zdravstva te civilnog društva u 2017. provjera ispunjavanja uvjeta natječaja odnosno propisanih mjerila koja moraju ispunjavati udruge nije obuhvatila provjeru ispunjavanja obveze plaćanja doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje i plaćanja poreza te druga davanja prema državnom proračunu i proračunima jedinica lokalne samouprave te da se protiv korisnika financiranja, odnosno osobe ovlaštene za zastupanje udruge i voditelja programa ili projekta ne vodi kazneni postupak i nije pravomoćno osuđen za prekršaje i kaznena djela utvrđena Uredbom ili uvjetima javnog natječaja. Za javni natječaj za dodjelu financijske potpore projektima i programima udruga građana u 2016. te predlaganje programa javnih potreba u kulturi za 2016. i 2017., Grad nije sastavio obrazac iz kojeg bi bilo vidljivo ispunjavanje propisanih uvjeta natječaja, odnosno mjerila koja moraju ispunjavati udruge koje koriste sredstva iz javnih izvora za podnositelje programa ili projekata.

Državni ured za reviziju nalaže provjeravati ispunjavanje propisanih mjerila za korištenje sredstava iz javnih izvora, u skladu s odredbama Uredbe.

Predlaže izraditi obrazac o obavljenoj provjeri ispunjavanja uvjeta natječaja odnosno propisanih mjerila koja moraju ispunjavati udruge koje koriste sredstva iz javnih izvora.

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 obavezan 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.

O ocjenjivanju (vrednovanju) projekata ili programa pristiglih na natječaj za dodjelu financijske potpore projektima i programima udruga građana u 2016. te u kulturi za 2016. i 2017. nisu izrađeni i ovjereni obrasci za ocjenu kvalitete (vrijednosti) prijave iz kojih, između ostalog, trebaju biti vidljivi kriteriji na temelju kojih je vrednovanje obavljeno, broj bodova dodijeljen svakom od kriterija, ukupan broj bodova te opisna obrazloženja ocjena ocjenjivanog programa ili projekta koja je svaki od članova povjerenstva, koji je obavio vrednovanje, dodijelio pojedinom projektu ili programu. Ocjenjivanje prijave pristiglih na natječaj za dodjelu financijskih sredstava za projekte i programe u području socijalne skrbi, zdravstva te civilnog društva u 2017. obavljano je na temelju devet kriterija za koje nisu utvrđena mjerila. Uz brojčane ocjene nisu navedena opisna obrazloženja ocjena ocjenjivanog programa ili projekta. Odredbom članka 9. i 20. Uredbe, propisano je da natječajna dokumentacija obuhvaća, između ostalih, obrazac za ocjenu kvalitete (vrijednosti) programa ili projekta te da se ocjenjivanje prijave pristiglih na natječaj za financiranje programa ili projekata udruga obavlja 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.

Državni ured za reviziju nalaže ocjenjivanje prijave pristiglih na natječaj za financiranje programa ili projekata udruga obavljati prema jedinstvenom nizu kriterija (pitanja) na obrascima za ocjenu kvalitete (vrijednosti) programa ili projekta, u skladu s odredbama Uredbe.

Predlaže pri utvrđivanju kriterija na temelju kojih se obavlja ocjenjivanje projekata ili programa prednost dati kriterijima za koje je moguće utvrditi mjerila, jer se provođenjem ocjenjivanja na temelju kriterija za koje su utvrđena mjerila omogućuje veća transparentnost sustava ocjenjivanja, ujednačeno postupanje pri ocjenjivanju, objektivniji postupak ocjene te je način dodjele bodova jasniji podnositeljima projekata ili programa.

Predlaže uz brožčane ocjene u obrascima za ocjenu kvalitete (vrijednosti) programa ili projekta navoditi i opisna obrazloženja ocjena ocjenjivanog programa ili projekta.

Povjerenstvo za ocjenjivanje prijava na natječaj za dodjelu financijske potpore projektima i programima udruga građana u 2016. nije izradilo prijedlog za odobravanje financijskih sredstava za programe ili projekte. Prijedloge za odobravanje financijskih sredstava za programe ili projekte pristigle na javni natječaj za dodjelu financijskih sredstava za projekte i programe u području socijalne skrbi, zdravstva te civilnog društva u 2017. i kulturi za 2016. i 2017. nisu potpisali članovi povjerenstva za ocjenu, odnosno kulturnog vijeća. Odredbom članka 29. Uredbe, propisano je da povjerenstvo za ocjenjivanje daje prijedlog za odobravanje financijskih sredstava za programe ili projekte, a odluku donosi davatelj financijskih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi prijedlog za odobravanje financijskih sredstava za programe ili projekte, u skladu s odredbama Uredbe.

Odluke o raspodjeli (dodjeli) sredstava donijela je gradonačelnica, a rezultati su objavljeni na mrežnim stranicama Grada. U većini slučajeva odobrena sredstva manja su od traženih, a prethodni pregovori o stavkama proračuna programa ili projekta i aktivnostima u opisnom dijelu programa ili projekta koje treba izmijeniti s dijelom korisnika financiranja nisu obavljani ili su obavljani usmeno (izravno ili telefonskim putem) bez pribavljanja izmijenjenih proračuna programa ili projekta. Izmijenjeni obrazac proračuna ili troškovnik aktivnosti postaje sastavni dio ugovora. Prema Uredbi, u slučaju potrebe izrade novog proračuna programa ili projekta, rok za ugovaranje moguće je dodatno produljiti za najviše 30 dana. Prema odredbama članka 33. Uredbe, u slučaju da je odobreno samo djelomično financiranje programa ili projekta davatelj financijskih sredstava je obavezan s korisnikom financiranja prethodno pregovarati o stavkama proračuna programa ili projekta i aktivnostima u opisnom dijelu programa ili projekta koje treba izmijeniti. Postupke pregovaranja trebalo je dokumentirati, a dokumentaciju u vezi s pregovorima potrebno je arhivirati.

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

Obavijesti koje je Grad dostavljao podnositeljima zahtjeva čiji projekti ili programi nisu prihvaćeni za financiranje ne sadrže podatak o ostvarenom broju bodova po pojedinim kategorijama ocjenjivanja i obrazloženja iz opisnog dijela ocjene ocjenjivanog programa ili projekta. Odredbom članka 30. Uredbe, propisano je da je davatelj financijskih sredstava obavezan u roku osam radnih dana od dana donošenja odluke o dodjeli financijskih sredstava obavijestiti udruge čiji projekti ili programi nisu prihvaćeni za financiranje o razlozima nefinanciranja njihova programa ili projekta uz navođenje ostvarenog broja bodova po pojedinim kategorijama ocjenjivanja i obrazloženja iz opisnog dijela ocjene ocjenjivanog programa ili projekta. Dokumentacija neodobrenih programa i projekata arhivirana je na propisan način.

Državni ured za reviziju nalaže obavijestiti udruge čiji projekti ili programi nisu prihvaćeni za financiranje o razlozima nefinanciranja njihova programa ili projekta uz navođenje ostvarenog broja bodova po pojedinim kategorijama ocjenjivanja i obrazloženja iz opisnog dijela ocjene ocjenjivanog programa ili projekta, u skladu s odredbama Uredbe.

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 zaključio ugovore o dodjeli financijskih sredstava. Obrasci ugovora o dodjeli financijskih sredstava programima ili projektima nisu objavljeni zajedno s natječajnom dokumentacijom, osim za javni natječaj za dodjelu financijskih sredstava za projekte i programe u području socijalne skrbi, zdravstva i civilnog društava u 2017. Zaključeni ugovori ne sadrže sredstva za osiguranje povrata sredstava u slučaju ne vraćanja neutrošenih ili nenamjenski utrošenih sredstava. Sredstva za osiguranje povrata sredstava u slučaju ne vraćanja neutrošenih ili nenamjenski utrošenih sredstava nisu pribavljena. Odredbom članka 21. Uredbe, propisano je da se obrazac ugovora o dodjeli financijskih sredstava programu ili projektu objavljuje zajedno s natječajnom dokumentacijom. Ugovor mora sadržavati najmanje podatke o ugovornim stranama, nazivu programa ili projekta koji se financira, vremenu i mjestu provedbe programa ili projekta, iznosima i načinu financiranja, načinu izvještavanja, prihvaćanju općih uvjeta koji se odnose na ugovore o dodjeli financijskih sredstava programu ili projektu, a koji trebaju biti u skladu s općim uvjetima propisanim u glavi V. ove Uredbe, popis priloga ugovoru (opis programa ili projekta, proračun programa ili projekta), sredstva za osiguranje povrata sredstava u slučaju ne vraćanja neutrošenih ili nenamjenski utrošenih sredstava, kao i nadležnost odgovarajućeg miritelja, odnosno suda u slučaju nemogućnosti rješavanja spora mirnim putem.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti obrazac ugovora o dodjeli financijskih sredstava programu ili projektu zajedno s natječajnom dokumentacijom te ugovore o dodjeli financijskih sredstava programu ili projektu zaključiti, u skladu s odredbama Uredbe.

Prije zaključivanja ugovora u pojedinim slučajevima nisu pribavljene izjave o nepostojanju dvostrukog financiranja. Prema Uredbi, za izbjegavanje financiranja aktivnosti koje se već financiraju iz državnog proračuna i po posebnim propisima prijavitelji projekta dostavljaju izjavu o nepostojanju dvostrukog financiranja. Izjava, osim podatka o već dobivenim sredstvima treba sadržavati podatke o sudjelovanju u još nekom natječaju s istim programom ili projektom, ali je postupak ocjenjivanja još u tijeku. Davatelj financijskih sredstava može stupiti u kontakt s drugim davateljem financijskih sredstava radi provjere ako je projekt u međuvremenu pozitivno ocijenjen i odabran. Kada je drugi davatelj financijskih sredstava već odabrao projekt i financira ga u cijelosti, prijavu treba odbaciti.

Državni ured za reviziju predlaže pribavljati izjave o nepostojanju dvostrukog financiranja te s drugim davateljima sredstava surađivati u rješavanju problema dvostrukog financiranja kako bi se u što većoj mjeri otklonila mogućnost dvostrukog financiranja.

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. U 2016. i 2017. Grad nije raskidao ugovore o dodjeli financijskih sredstava.

- Dodjeljivanje sredstava bez objavljivanja javnog natječaja

Na temelju Programa javnih potreba u sportu Grada u 2016. i 2017. te donesenih proračuna Grada za 2016. i 2017., Grad je sa Sportskom zajednicom u siječnju 2016., odnosno siječnju 2017. zaključio ugovore o namjenskoj doznaci sredstava namijenjenih financiranju programa javnih potreba u sportu Grada unutar aktivnosti koje se financiraju putem Sportske zajednice te u lipnju 2016., odnosno ožujku i listopadu 2017. dodatke navedenim ugovorima. Ugovoreni iznos financiranja za 2016. iznosio je 3.800.000,00 kn, a za 2017. iznosio je 4.097.000,00 kn. Ugovorima je utvrđeno financiranje područja koja su planirana Programima javnih potreba u sportu te prava i obveze Grada i Sportske zajednice.

Na temelju Programa javnih potreba u tehničkoj kulturi Grada u 2016. i 2017. te donesenih proračuna, Grad je s Zajednicom tehničke kulture u siječnju 2016., odnosno siječnju 2017. zaključio ugovore o namjenskoj doznaci sredstava namijenjenih sufinanciranju Programa javnih potreba u tehničkoj kulturi Grada unutar aktivnosti koje se sufinanciraju putem Zajednice tehničke kulture Grada. Ugovoreni iznos financiranja za 2016. iznosio je 180.000,00 kn, a za 2017. iznosio je 230.000,00 kn. Ugovorima su utvrđena prava i obveze Grada i Zajednice tehničke kulture.

S Hrvatskom gorskom službom spašavanja Stanica Novska, Grad je u svibnju 2016. i 2017. zaključio sporazume kojima je ugovoreno financiranje redovne djelatnosti u iznosu 30.000,00 kn za 2016. i 2017.

Ugovor o izravnoj dodjeli financijskih sredstava za financiranje djelatnosti Vatrogasne zajednice u 2016. zaključen je u srpnju 2016., a za 2017. u prosincu 2016. Ugovoreni iznos financiranja za 2016. iznosio je 1.030.000,00 kn (od čega 780.000,00 za redovnu djelatnost i 250.000,00 kn za nabavu vatrogasne opreme, izgradnju i uređenje vatrogasnih domova), a za 2017. iznosio je 895.000,00 kn (od čega 745.000,00 kn za redovnu djelatnost i 150.000,00 kn za nabavu vatrogasne opreme, izgradnju i uređenje vatrogasnih domova).

Grad je Crvenom križu na temelju zaključenih ugovora za provođenje javnih ovlasti, redovne djelatnosti te službe traženja u 2016. doznačio 606.000,00 kn te 716.573,00 kn u 2017. 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 je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne izdvojiti za rad i djelovanje službe traženja 0,2 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te za javne ovlasti i redovne djelatnosti 0,5 % prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Također, su propisani prihodi koji ulaze u osnovicu za izračun.

Prema izračunu, obveza izdvajanja sredstava iz proračuna Grada za 2016. iznosila je 519.450,00 kn, a za 2017. je iznosila 524.518,00 kn. Na računu tekućih donacija evidentirana su i doznačena sredstava Crvenom križu za provođenje programa pomoć i njega u kući u 2016. u iznosu 630.000,00 kn i 2017. u iznosu 650.000,00 kn, savjetovišta za djecu i mlade s problemima u ponašanju u 2016. u iznosu 201.000,00 kn i 2017. u iznosu 250.000,00 kn, Socijalne samoposluge u 2017. u iznosu 107.720,00 kn te sufinanciranje državnog natjecanja mladih Hrvatskog Crvenog križa u iznosu 30.000,00 kn u 2017. Za provođenje navedenih programa Grad je s Crvenim križem zaključio ugovore. Bez zaključivanja ugovora u 2017. doznačena su sredstva za potrebe zaposlenja djelatnika, troškove revizijskog uvida, kupnju opreme i drugo u ukupnom iznosu 67.305,00 kn. Grad je sredstva dodijelio Crvenom križu izravno, iako je dio sredstava prenesen za financiranje programa i projekata koje Crveni križ ne obavlja na temelju javnih ovlasti.

Državni ured za reviziju nalaže financiranje programa i projekata koje Crveni križ ne obavlja na temelju javnih ovlasti provoditi putem javnog natječaja, u skladu s odredbama Uredbe.

Prema podacima iz Detaljnog izvješća za 2017. na temelju odredbi članka 6. stavka 3. točka 1. dodijeljeno je 234.518,00 kn. Navedenom odredbom propisano je da se financijska sredstva, bez objavljivanja javnog natječaja dodjeljuju izravno u opravdanim i iznimnim slučajevima, kada nepredviđeni događaji obvezuju davatelja financijskih sredstava da u suradnji s udrugama žurno djeluje u rokovima u kojima nije moguće provesti standardni natjecajni postupak i problem je moguće riješiti samo izravnom dodjelom financijskih sredstava. Dio navedenih sredstava korišten je za ostvarivanje redovnih programskih aktivnosti udruga te su u tim slučajevima sredstva trebala biti planirana i ostvarena putem javnih natječaja. Također, s dijelom udruga kojima su navedena sredstva dodijeljena nisu zaključeni ugovori. Odredbom članka 6. stavka 4. Uredbe, propisano je da je u slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja davatelj financijskih sredstava obvezan s udrugom kao korisnikom financijskih sredstava zaključiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštivati osnovne standarde financiranja u vezi s planiranjem financijskih sredstava, ugovaranjem, praćenjem financiranja, javnim objavljivanjem i izvještavanjem.

Državni ured za reviziju nalaže u slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja s korisnikom financijskih sredstava zaključiti ugovor te izravnu dodjelu sredstava obavljati, u skladu s odredbama Uredbe.

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

Rashodi za doznačena sredstva Turističkoj zajednici tijekom 2016. i 2017. ostvareni su ukupno u iznosu 326.877,00 kn. Grad je s Turističkom zajednicom utvrdio programe, projekte i aktivnosti koje će Turistička zajednica provoditi s potrebnim financijskim sredstvima.

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) planirana su sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i članova predstavničkih tijela Grada izabranih s liste grupe birača u 2016. u iznosu 73.500,00 kn, a ostvarena u iznosu 73.128,00 kn te su u 2017. planirana u iznosu 57.000,00 kn, a ostvarena u iznosu 56.482,00 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 financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i nezavisnih članova Gradskog vijeća Grada iz prosinca 2009. (izmjene lipanj 2011.) kojom je utvrđeno da se sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova u gradskom vijeću Grada osiguravaju u iznosu od 0,05 % ostvarenih rashoda poslovanja iz prethodno objavljenog godišnjem izvještaja o izvršenju proračuna. Za 2017. Grad je sredstva rasporedio prema Odluci o financiranju političkih stranaka zastupljenih u gradskom vijeću Grada i članova gradskog vijeća Grada izabranih s liste grupe birača iz studenoga 2016., kojom je utvrđeno da se sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova u gradskom vijeću osiguravaju u iznosu od 0,075 % ostvarenih poreznih prihoda iz prethodno objavljenog godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna. Svakom članu gradskog vijeća raspoređen je jednak iznos, a za članove podzastupljenog spola iznos je uvećan za 10,0 %.

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

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

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

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

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

Oblici praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava iz javnih izvora u okviru ugovorenog programa ili projekta obuhvaćaju pregled svih izvještaja (programskih i financijskih) u odnosu na svaki potpisani ugovor na temelju kojih su dodijeljena financijska sredstva, obvezni terenski posjet udruzi i partnerima te provjeru provedbe za sve programe i projekte čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i čija je vrijednost iznad 100.000,00 kn. Prema odredbama članka 34. Uredbe, vrednovanje provedenog programa ili projekta u pravilu provodi korisnik financiranja dodatnim analizama rezultata programa ili projekta, a vrednovanje natječaja provodi davatelj financijskih sredstava samostalno ili uz podršku kompetentnih vanjskih stručnjaka za pojedina programska područja složenijim analizama rezultata na razini više projekata unutar određenog programskog područja. Vrednovanje se obavlja analizom financijskih pokazatelja prema programskim područjima s obzirom na predviđena dodijeljena i potrošena sredstva, analizom učinkovitosti dodijeljenih javnih sredstava, odnosno omjera utrošenog s obzirom na izravne rezultate. Prema navodima iz Priručnika za postupanje u primjeni Uredbe, praćenje provedbe programa predstavlja trajan i sustavan proces prikupljanja i analize podataka i informacija iz dostavljenih izvještaja i terenskih posjeta. Kroz taj proces korisnik i davatelj financijskih sredstava ostvaruju partnerski odnos i surađuju u ostvarenju krajnjih ciljeva programa ili projekta, odnosno natječaja.

Za potrebe praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava u okviru ugovorenog programa ili projekta korisnici sredstava dostavili su Gradu izvještaje. Izvještaji su podneseni na obrascima propisanim u natječajnoj dokumentaciji. Grad je obavljao pregled završnih izvještaja te provjeru namjenskog korištenja sredstava koja je bila djelomično provediva s obzirom na to da su u većini slučajeva odobrena sredstva bila manja od traženih, a izmijenjeni proračuni programa ili projekta u pojedinim slučajevima nisu pribavljeni. U većini slučajeva Grad nije pisanim putem potvrdio prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje. Odredbom članka 51. Uredbe, propisano je da je davatelj financijskih sredstava obavezan pisanim putem potvrditi prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje u roku 60 dana, ako ugovorom nije propisan drugi rok. Terenska provjera provedbe programa ili projekta čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i čija vrijednost je iznosila 100.000,00 kn i više kod dijela korisnika nije obavljena. Prema odredbi članka 44. Uredbe, davatelj financijskih sredstava obavezan je pratiti provedbu programa ili projekata te ako provedba projekta traje najmanje godinu dana i vrijednost mu iznosi 100.000,00 kn i više, obavezan je najmanje jednom tijekom njegovog trajanja obaviti terensku provjeru provedbe programa ili projekta.

Odredbom članka 34. Uredbe, propisano je da vrednovanje natječaja provodi davatelj financijskih sredstava samostalno ili uz podršku kompetentnih vanjskih stručnjaka za pojedina programska područja složenijim analizama rezultata na razini više projekata unutar određenog programskog područja, analizom financijskih pokazatelja prema programskim područjima s obzirom na predviđena dodijeljena i potrošena sredstva, analizom učinkovitosti dodijeljenih javnih sredstava, odnosno omjera utrošenog s obzirom na izravne rezultate. Razina i opseg praćenja i vrednovanja trebaju biti utemeljeni na načelu proporcionalnosti, na način da veća vrijednost programa ili projekta, odnosno javnog natječaja iziskuje veći opseg praćenja, odnosno vrednovanja. Grad nije obavljao vrednovanje natječaja.

Prema Zakonu o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14), uvedena je obveza čelnika lokalnih jedinica za davanje godišnje 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. Čelnik daje Izjavu 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, 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. Izjavom o fiskalnoj odgovornosti Grada za 2016. i 2017. nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti u vezi s kontrolom trošenja sredstava donacija. Grad je obavljao provjere na licu mjesta na odabranom uzorku od onih krajnjih korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn, a kojima su sredstva dodijeljena na temelju javnog natječaja.

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.

Nalaže obavljati obvezne terenske posjete udrugama i partnerima te provjeru provedbe za sve programe i projekte čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i vrijednost iznosi 100.000,00 kn i više, u skladu s odredbama Urede.

Nalaže na temelju analize rezultata o učinkovitosti pojedinačnih projekata i programa vrednovati rezultate i učinke cjelokupnog javnog natječaja, u skladu s odredbama Uredbe.

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 natjecajima na nacionalnoj i lokalnim razinama te ih objavljuje na mrežnim stranicama Ureda za udruge.

Grad je Uredu za udruge dostavio informacije o raspisanim natjecajima za dodjelu financijskih sredstava za projekte i programe u području socijalne skrbi, zdravstva te civilnog društva u 2017. Uredu za udruge nije dostavio informacije o raspisanim natjecajima za dodjelu financijske potpore projektima i programima udruga građana u 2016. te predlaganje programa javnih potreba u kulturi za 2016. i 2017., zbog čega navedeni nisu objavljeni na mrežnim stranicama Ureda za udruge. Uredu za udruge dostavio je godišnji izvještaj o dodijeljenim financijskim sredstvima iz javnih izvora te provedenim postupcima i učincima financiranih programa i projekata za 2016.

- 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 aktivnosti iz programa javnih potreba u sportu koje se sufinanciraju putem Sportske zajednice, Grad je bez objavljivanja javnog natječaja dodijelio Sportskoj zajednici u 2016. sredstva u iznosu 3.800.000,00 kn te u 2017. u iznosu 4.002.959,00 kn. Sredstva su prenesena za sportske aktivnosti djece, mladeži i studenata (školski sport), sportsku pripremu, treninge i natjecanja sportaša, sportsku rekreaciju građana, sportske aktivnosti stradalnika i sudionika Domovinskog rata i osoba s teškoćama u razvoju i invaliditetom, stručni rad i sportska postignuća, organiziranje tradicionalnih i prigodnih sportskih priredbi, obilježavanje značajnih datuma i sportskih programa te funkcioniranje Sportske zajednice. Prema Programima javnih potreba u sportu Grada za 2016. i 2017., Sportska zajednica ima obvezu o izvršenju programa i utrošku odobrenih sredstava dostaviti polugodišnje i godišnje izvješće Gradu. Prema dostavljenim izvještajima Sportska zajednica je u 2016. ostvarila prihode u iznosu 3.802.791,00 kn i rashode u iznosu 3.650.412,00 kn te je u 2017. ostvarila prihode u iznosu 4.005.497,00 kn i rashode u iznosu 3.925.222,00 kn. Dostavljeni su i izvještaji o izvršenju programa rada Sportske zajednice za 2016. i 2017. koji, između ostalog, sadrže podatke o udrugama članicama te provedenim sportsko rekreativnim aktivnostima.

Grad je u listopadu 2016. i 2017. obavio terensku kontrolu kod Sportske zajednice. Prema izvješćima o obavljenoj kontroli nepravilnosti nisu utvrđene. Tijekom obavljanja revizije, metodom uzorka, provjerena je dokumentacija korisnika financiranja. Provjerom su utvrđene nepravilnosti i propusti, a s obzirom na to da prema odredbi članka 76. Zakona o sportu, tijela lokalnih jedinica nadležna za poslove sporta imaju obvezu pratiti i nadzirati izvršenje programa javnih potreba u sportu te pratiti korištenje i utrošak sredstava za te programe potrebno je poboljšati sustav kontrole.

Sportska zajednica nije donijela temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja u obliku općeg akta prema Uredbi te godišnji plan raspisivanja javnih natječaja za 2016. i 2017.

Izvršni odbor Sportske zajednice imenovao je povjerenstva za provedbu javnih poziva te su doneseni poslovnici o radu povjerenstava. Članovi povjerenstva nisu potpisali izjave o prihvaćanju poslovnika o radu povjerenstva.

Prema zapisnicima sa sjednica o radu povjerenstava pojedini članovi povjerenstva su se kod postupanja s prijavama pojedinih udruga izuzeli iz postupka ocjenjivanja. U navedenim slučajevima zamjenski član povjerenstva nije imenovan.

Provjera ispunjavanja uvjeta natječaja odnosno propisanih mjerila koja moraju ispunjavati udruge koje koriste sredstva iz javnih izvora u 2016. i 2017. nije obuhvatila provjeru nekažnjavanja korisnika financiranja, odnosno osobe ovlaštene za zastupanje udruge i voditelja programa ili projekta te da korisnik financiranja ima općim aktom uspostavljen model dobrog financijskog upravljanja i kontrola te način sprječavanja sukoba interesa pri raspolaganju javnim sredstvima. Za natječaj iz siječnja 2016. uz navedeno nije obuhvatila i provjeru ispunjavanja obveze plaćanja doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje i plaćanja poreza te drugih davanja prema državnom proračunu i proračunima jedinica lokalne samouprave.

S dijelom udruga kojima su odobrena financijska sredstva nisu zaključeni ugovori o dodjeli financijskih sredstava, a pojedini ugovori nisu zaključeni u propisanim rokovima za provedbu natječaja. Sredstva za osiguranje povrata sredstva u slučaju ne vraćanja neutrošenih ili nenamjenski utrošenih sredstava nisu ugovorena niti pribavljena.

Prije zaključivanja ugovora nisu pribavljene izjave o nepostojanju dvostrukog financiranja.

Sportska zajednica nije pisanim putem potvrdila prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovu prihvaćanje.

Državni ured za reviziju predlaže pratiti i nadzirati izvršenje programa javnih potreba u sportu te pratiti korištenje i utrošak sredstava za te programe i poboljšati sustav kontrole.

Za provođenje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi, Grad je bez objavljivanja javnog natječaja dodijelio Zajednici tehničke kulture u 2016. sredstva u iznosu 180.000,00 kn te u 2017. u iznosu 230.000,00 kn. Sredstva su doznačena za rad udruga i centra tehničke kulture te aktivnosti Zajednice tehničke kulture. Prema zaključenim ugovorima za 2016. i 2017., Zajednica tehničke kulture imala je obvezu dostave polugodišnjih i godišnjih izvješća o izvršenju aktivnosti i izvješća o utrošku odobrenih sredstava (za 2016.), odnosno izvješća o provedbi programa (za 2017.) Gradu. Zajednica tehničke kulture izvještavala je Grad o provedenim aktivnostima i utrošku sredstava. Prema dostavljenim izvještajima o prihodima i rashodima Zajednica tehničke kulture je za 2016. ostvarila prihode u iznosu 214.350,00 kn i rashode u iznosu 228.924,00 kn te za 2017. prihode u iznosu 281.102,00 i rashode u iznosu 268.005,00 kn. Grad je u 2016. obavio terensku provjeru kod Zajednice tehničke kulture. Prema izvješću o obavljenoj kontroli nepravilnosti nisu utvrđene. Terenska provjera za sredstva prenesena u 2017. nije obavljena.

Pravilnikom o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa utvrđena je obveza nadzora korištenja sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća čiji oblik i sadržaj utvrđuje lokalna jedinica. Grad nije utvrdio oblik i sadržaj navedenih polugodišnjih i godišnjih izvješća o utrošku sredstava. Odredbama članaka 5. Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa propisano je da je polugodišnje izvješće o utrošku sredstava korisnik obavezan dostaviti jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave u roku 30 dana od isteka izvještajnog razdoblja, a godišnje izvješće o utrošku sredstava u roku 45 dana od isteka izvještajnog razdoblja. Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđuje oblik i sadržaj navedenog izvješća. Crveni križ je za 2016. i 2017. dostavio Gradu izvještaje o radu i izvršenju financijskog plana te izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava po djelatnostima i programima.

Državni ured za reviziju nalaže nadzirati korištenje sredstava prenesenih Crvenom križu putem polugodišnjih i godišnjih izvješća čiji oblik i sadržaj treba utvrditi Grad, u skladu s odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa.

Hrvatska gorska služba spašavanja Stanica Novska i Vatrogasna zajednica dostavile su Gradu za 2016. i 2017. izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava te provedbi programa.

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

Rashodi za prenesena sredstva Turističkoj zajednici tijekom 2016. i 2017. ostvareni su ukupno u iznosu 326.877,00 kn. Turistička zajednica dostavila je Gradu izvještaje o trošenju sredstava doznačenih tijekom 2016. i 2017. prema kojima su sredstva utrošena za organiziranje manifestacija i glazbeno-turističkih događanja te izradu konstrukcije solarnog cvijeta. Izvješće o ostvarenju programa rada Turističke zajednice za 2016. i 2017., između ostalog, sadrže opisne i naturalne podatke o provedenim aktivnostima za ostvarivanje ciljeva i očekivanih rezultata utvrđenih programima rada.

OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA GRADA SISKA

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

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

- uskladiti Pravilnik o financiranju javnih potreba Grada s odredbama Uredbe, odnosno utvrditi ciljeve i očekivane rezultate koji se žele postići financiranjem programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge te kriterije za procjenu
- sustavno izgrađivati sposobnosti, posebna znanja i vještine zaposlenika koji rade na poslovima dodjele financijskih sredstava, ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro, u skladu s odredbama Uredbe
- izraditi procjenu potreba za određivanje prioritetnih područja koja treba sadržavati opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka te na temelju tih podataka donijeti odluke o prioritetnim područjima za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro, a na temelju ciljeva i prioriteta iz strateških dokumenata
- izraditi godišnji plan raspisivanja javnih natječaja u roku 30 dana od dana usvajanja Proračuna Grada za sljedeću kalendarsku godinu sa svim propisanim podacima, u skladu s odredbama Uredbe
- dostavljati Uredu za udruge godišnje planove raspisivanja javnih natječaja za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, s obzirom na to da Ured za udruge prikuplja godišnje planove raspisivanja javnih natječaja na nacionalnoj i lokalnim razinama te ih objavljuje na mrežnim stranicama Ureda za udruge
- donijeti Program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanica Hrvatske gorske službe spašavanja, u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja
- donijeti odluku o načinu raspodjele raspoloživih sredstava namijenjenih financiranju programa i projekata koje u određenom području provode udruge te objaviti natječaje, u skladu s odredbama Uredbe
- potencijalnim prijaviteljima pružiti podršku u vidu pripremnih radionica za izradu projektnih prijava te javne objave odgovora na pitanja

- donijeti poslovničke o radu povjerenstava za ocjenjivanje, potpisati izvještaje o nepristranosti i povjerljivosti te imenovati povjerenstvo za prigovore o dodjeli financijskih sredstava za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, u skladu s odredbama Uredbe
- provjeravati ispunjavanje propisanih mjerila za korištenje sredstava iz javnih izvora, u skladu s odredbama Uredbe
- izraditi obrazac o obavljenoj provjeri ispunjavanja uvjeta natječaja odnosno propisanih mjerila koja moraju ispunjavati udruge koje koriste sredstva iz javnih izvora
- ocjenjivanje prijave pristiglih na natječaj za financiranje programa ili projekata druga obavlja prema jedinstvenom nizu kriterija (pitanja) na obrascima za ocjenu kvalitete (vrijednosti) programa ili projekta, u skladu s odredbama Uredbe
- pri utvrđivanju kriterija na temelju kojih se obavlja ocjenjivanje projekata ili programa prednost dati kriterijima za koje je moguće utvrditi mjerila, jer se provođenjem ocjenjivanja na temelju kriterija za koje su utvrđena mjerila omogućuje veća transparentnost sustava ocjenjivanja, ujednačeno postupanje pri ocjenjivanju, objektivniji postupak ocjene te je način dodjele bodova jasniji podnositeljima projekata ili programa
- uz brojčane ocjene u obrascima za ocjenu kvalitete (vrijednosti) programa ili projekta navoditi i opisna obrazloženja ocjena ocjenjivanog programa ili projekta
- izraditi prijedlog za odobravanje financijskih sredstava za programe ili projekte, u skladu s odredbama Uredbe
- u slučaju odobrenog djelomičnog financiranja programa ili projekta zatražiti udruge izradu izmijenjenog obrasca proračuna (troškovnika), koji će biti sastavni dio ugovora o financiranju te zatražiti izmjene opisnog dijela programa ili projekta, s obzirom na smanjenje proračuna, u skladu s odredbama Uredbe; Dokumentaciju u vezi s pregovorima arhivirati
- obavijestiti udruge čiji projekti ili programi nisu prihvaćeni za financiranje o razlozima nefinanciranja njihova programa ili projekta uz navođenje ostvarenog broja bodova po pojedinim kategorijama ocjenjivanja i obrazloženja iz opisnog dijela ocjene ocjenjivanog programa ili projekta, u skladu s odredbama Uredbe
- objaviti obrazac ugovora o dodjeli financijskih sredstava programu ili projektu zajedno s natječajnom dokumentacijom te ugovore o dodjeli financijskih sredstava programu ili projektu zaključiti, u skladu s odredbama Uredbe
- pribavljati izvještaje o nepostojanju dvostrukog financiranja te s drugim davateljima sredstava surađivati u rješavanju problema dvostrukog financiranja kako bi se u što većoj mjeri otklonila mogućnost dvostrukog financiranja
- financiranje programa i projekata koje Crveni križ ne obavlja na temelju javnih ovlasti provoditi putem javnog natječaja, u skladu s odredbama Uredbe

- kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja s korisnikom financijskih sredstava zaključiti ugovore te izravnu dodjelu sredstava obavljati, u skladu s odredbama Uredbe
- pisanim putem potvrditi prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje u roku 60 dana, u skladu s odredbama Uredbe
- obavljati obvezne terenske posjete udrugama i partnerima te provjeru provedbe za sve programe i projekte čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i vrijednost iznosi 100.000,00 kn i više, u skladu s odredbama Uredbe
- na temelju analize rezultata o učinkovitosti pojedinačnih projekata i programa vrednovati rezultate i učinke cjelokupnog javnog natječaja, u skladu s odredbama Uredbe
- pratiti i nadzirati izvršenje programa javnih potreba u sportu te pratiti korištenje i utrošak sredstava za te programe i poboljšati sustav kontrole
- nadzirati korištenje sredstava prenesenih Crvenom križu putem polugodišnjih i godišnjih izvješća čiji oblik i sadržaj treba utvrditi Grad, u skladu s odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa

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 Siska.

OČITOVANJE GRADA SISKA

Grad Sisak se očitovao da prihvaća naloge i preporuke nacrtu Izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Grada Siska te će ih u skladu s organizacijskim i financijskim mogućnostima uvažiti i primijeniti u budućem radu.