



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI

DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA
IZ PRORAČUNA GRADA VIROVITICE

Koprivnica, studeni 2018.

SADRŽAJ

stranica

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	2
METODE REVIZIJE	2
KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI	3
DODJELJIVANJE I KORIŠTENJE TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA GRADA VIROVITICE	6
Planiranje programa i projekata	14
Dodjeljivanje financijskih sredstava korisnicima	20
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 VIROVITICE	34
OČITOVANJE GRADA VIROVITICE	37



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/18-10/17
URBROJ: 613-08-18-9

Koprivnica, 28. studenoga 2018.

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

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 Virovitice (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 1. ožujka do 28. 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 neodobravanja financijskih sredstava te su poštivane procedure u vezi s rješavanjem prigovora ○ s prijaviteljima programa ili projekata kojima su odobrena financijska sredstva zaključeni su ugovori o financiranju iz javnih izvora u propisanom roku ○ ugovori zaključeni s prijaviteljima programa ili projekta sadrže propisane elemente, a prije zaključivanja ugovora pribavljene su izjave o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja ○ izmjene i/ili dopune ugovora te raskid ugovora obavljen je na propisani način ○ utvrđivanje konačnog iznosa financiranja, odnosno povrat financijskih sredstava obavljen je na propisan način ○ kod korisnika sredstava provode se kontrolni postupci u vezi s upisom korisnika u Registar udruga, obavljanjem djelatnosti i aktivnosti koje su predmet financiranja, uplate propisanih poreza i doprinosa te uspostave financijskog upravljanja i kontrola i sprječavanja sukoba interesa ○ dokumentacija neodobrenih programa i projekata arhivirana je na propisan način ○ kada je propisom utvrđen provoditelj određene aktivnosti i kada je propisan opseg financiranja (financiranje Crvenog križa, vatrogastva) u proračunu su planirana i prenesena sredstva u visini propisanoj posebnim propisima
3.	Sustav praćenja provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro, analiza ostvarenih rezultata te javno objavljivanje i izvještavanje	<ul style="list-style-type: none"> ○ aktivnosti i namjensko trošenje financijskih sredstava u okviru ugovorenog programa ili projekta provode se na propisani način ○ kod sastavljanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u vezi s praćenjem i kontrolom namjenskog isplaćivanja i korištenja donacija nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti ○ kod korisnika sredstava provjerava se provedba programa i projekata čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i čija je vrijednost iznad 100.000,00 kn ○ utvrđena je prihvatljivost, odnosno neprihvatljivost troškova korisnika sredstava u skladu s propisanim kriterijima ○ vrednovanje natječaja provedeno je samostalno, odnosno uz podršku kompetentnih vanjskih stručnjaka za pojedina programska područja ○ provedene su kontrole u cilju izbjegavanja financiranja aktivnosti koje se financiraju iz državnog proračuna i po posebnim propisima ○ u slučaju utvrđenog sukoba interesa postupano je na propisani način ○ provjeravana je obveza korisnika sredstava u vezi s javnim objavljivanjem ○ Uredu za udruge podnesen je godišnji izvještaj o dodijeljenim financijskim sredstvima iz javnih izvora te provedenim postupcima i učincima financiranih programa i projekata ○ u slučajevima kada su financijska sredstva dodijeljena bez objavljivanja javnog natječaja, poštivani su osnovni standardi dodjeljivanja sredstava u vezi s praćenjem financiranja, javnim objavljivanjem i izvještavanjem ○ u slučajevima kada su financijska sredstva dodijeljena na neki drugi način koji nije predviđen Uredbom korisnici su dostavili izvještaje o radu koji sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti

Redni broj	Područja revizije	Kriteriji
	1	2
		<ul style="list-style-type: none"> ○ 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 sredstava 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 koji 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.

DODJELJIVANJE I KORIŠTENJE TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA GRADA VIROVITICE

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 bez namjere stjecanja dobiti ili drugih gospodarski procjenjivih koristi, podvrgavaju pravilima koja uređuju ustroj i djelovanje toga oblika udruživanja. Zakon o udrugama ne odnosi se na političke stranke, vjerske zajednice, sindikate i udruge poslodavaca. Fundacija je imovina namijenjena da u određenom vremenskom razdoblju služi ostvarivanju neke općekorisne ili dobrotvorne svrhe. Zaklada je imovina namijenjena da sama odnosno prihodima što ih stječe, trajno služi ostvarivanju neke općekorisne ili dobrotvorne svrhe.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Program javnih potreba u tehničkoj kulturi donosi predstavničko tijelo lokalne jedinice na prijedlog župana, gradonačelnika ili načelnika, zajedno s godišnjim proračunom.

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

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

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

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

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

Sredstva za financiranje djelatnosti vatrogasnih zajednica županija i Grada Zagreba osiguravaju se u proračunu županija, odnosno Grada Zagreba, a sredstva za troškove intervencije vatrogasnih postrojbi koje interveniraju po nalogu županijskog vatrogasnog zapovjednika osiguravaju se u proračunu županije.

Prema odredbama članka 45. spomenutog Zakona, lokalne jedinice uplaćuju sredstva na račun vatrogasnih zajednica ili dobrovoljnih vatrogasnih društava gdje nema vatrogasne zajednice.

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

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

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 238 udruga.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupni prihodi i primici Grada iznosili su 72.292.835,00 kn u 2016., odnosno 68.914.706,00 kn u 2017., a ukupni rashodi i izdaci 71.165.141,00 kn u 2016., odnosno 72.658.017,00 kn u 2017. Od navedenih ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za tekuće donacije su u 2016. iznosili 3.424.224,00 kn ili 4,8 %, a u 2017. su iznosili 4.022.492,00 kn ili 5,5 %. Rashodi za tekuće donacije u 2016. odnose se na prijenose neprofitnim organizacijama (organizacije civilnog društva, Turistička zajednica, političke stranke i nezavisne liste) obuhvaćenih revizijom u iznosu 2.982.000,00 kn u 2016, odnosno 3.421.908,00 kn u 2017. i na druge prijenose u iznosu 442.224,00 kn u 2016. i 600.584,00 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 financiranih putem tekućih donacija iz proračuna lokalnih jedinica kroz poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unaprjeđivanja turističkog okruženja i zaštite čovjekova okoliša te prirodne i kulturne baštine.

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

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

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

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

u kn

Redni broj	Namjena sredstava	Način dodjeljivanja	Ostvareni rashodi	
			2016.	2017.
	1	2	3	4
I.	Dodijeljena sredstva korisnicima na koje se primjenjuje Uredba (Detaljno izvješće Grada)	-	2.507.500,00	3.079.500,00
1.	Programi i projekti organizacija civilnog društva	javni natječaj	306.000,00	371.000,00
2.	Provođenje programa javnih potreba u sportu	izravno*	1.330.000,00	1.790.000,00
3.	Provođenje programa javnih potreba u kulturi	javni natječaj	214.000,00	245.000,00
4.	Provođenje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi	javni natječaj	0,00	14.000,00
5.	Provođenje javnih ovlasti	izravno	645.000,00	645.000,00
6.	Izravno ugovaranje pružanja socijalnih usluga	izravno	0,00	10.000,00
7.	Aktivnosti koje su zbog nepredviđenih događaja financirane izravnim dodjeljivanjem sredstava	izravno	2.500,00	4.500,00
8.	Izravno dodjeljivanje sredstava, kod kojih nije primijenjena Uredba	izravno	10.000,00	0,00
II.	Dodijeljena sredstva koja nisu iskazana u Detaljnom izvješću	-	150.000,00	10.000,00
III.	Dodjeljivanje sredstava korisnicima/aktivnostima na koje se ne primjenjuje Uredba	-	324.500,00	332.408,00
1.	Programi i projekti turističke zajednice	izravno	238.500,00	258.000,00
2.	Financiranje političkih stranaka i nezavisnih lista	izravno	86.000,00	74.408,00
Ukupno (I. + II. + III.)			2.982.000,00	3.421.908,00

* Izravno dodijeljeno Sportskoj zajednici koja svake godine upućuje Javni poziv udrugama s područja Grada za sufinanciranje javnih potreba udruga za sljedeću godinu

Prema podacima iz Detaljnog izvješća, Grad je projekte i programe organizacija civilnog društva financirao u iznosu 2.507.500,00 kn u 2016., odnosno 3.079.500,00 kn u 2017. Revizijom je utvrđeno da je Grad tijekom 2016. dodijelio Sportskoj zajednici grada Virovitice (dalje u tekstu: Sportska zajednica) za provođenje dijela programa javnih potreba u sportu (za sportske manifestacije i programe Hrvatskog olimpijskog odbora) 130.000,00 kn te gradskom društvu Crvenog križa Virovitica (dalje u tekstu: Crveni križ) 20.000,00 kn za sufinanciranje programa Vrijeme za prijatelje (dnevni boravak) te u 2017. Crvenom križu 10.000,00 kn. Navedeno nije iskazano u izvješćima namijenjenim Uredu za udruge.

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.

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.	Šport	1.342.500,00	53,6	1.790.000,00	58,2	54,3
2.	Zaštita i spašavanje	450.000,00	17,9	450.000,00	14,6	15,9
3.	Socijalna djelatnost	252.000,00	10,0	290.000,00	9,4	10,3
4.	Kultura i umjetnost	214.000,00	8,5	245.000,00	8,0	9,9
5.	Branitelji i stradalnici	60.000,00	2,4	68.000,00	2,2	2,3
6.	Tehnička kultura	0,00	-	17.000,00	0,6	2,0
7.	Zaštita zdravlja	172.000,00	6,9	195.500,00	6,3	1,5
8.	Obrazovanje, znanost i istraživanje	7.000,00	0,3	7.000,00	0,2	0,8
9.	Gospodarstvo	0,00	-	4.000,00	0,1	0,7
10.	Ljudska prava	0,00	-	7.000,00	0,2	0,6
11.	Zaštita okoliša i prirode	6.000,00	0,2	2.000,00	0,1	0,5
12.	Demokratska politička kultura	4.000,00	0,2	0,00	-	0,3
13.	Hobistička djelatnost	0,00	-	4.000,00	0,1	0,1
14.	Održivi razvoj	0,00	-	0,00	-	0,1
15.	Međunarodna suradnja	0,00	-	0,00	-	0,1
16.	Duhovnost	0,00	-	0,00	-	0,1
17.	Druga područja djelovanja	0,00	-	0,00	-	0,7
	Ukupno	2.507.500,00	100,0	3.079.500,00	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, zaštitu i spašavanje, socijalnu djelatnost, kulturu i umjetnost te zaštitu zdravlja za koje je u 2016. isplaćeno 2.430.500,00 kn ili 96,9 %, a u 2017. je isplaćeno 2.970.000,00 kn ili 96,5 % ukupno ostvarenih rashoda Grada za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Područja koja 2016. i 2017. nisu financirana su održivi razvoj, međunarodna suradnja, duhovnost i 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 obavezan je primjenjivati osnovne standarde planiranja i financiranja koji se odnose na utvrđivanje prioriteta područja za financiranje programa i projekata, financiranje na temelju javnog natječaja, izradu godišnjeg plana raspisivanja javnih natječaja i objavu na svojim mrežnim stranicama i mrežnim stranicama Ureda za udruge.

Gradsko vijeće Grada donijelo je rujnu 2013. Program ukupnog razvoja Grada Virovitice (dalje u tekstu: Program razvoja) za 2014. do 2020. Dopune programa donesene su u 2015. i 2016. Programom razvoja, između ostalog, definirani su ciljevi i prioriteti u financiranju programa i projekata od javnog interesa. U okviru strateških ciljeva definirane su mjere za ostvarenje spomenutih ciljeva. Za navedene mjere u Programu razvoja Grad ne donosi akcijski plan za njihovo provođenje, osim za mjeru koja se odnosi na potpore razvoju civilnog društva i razrađena je Odlukom o utvrđivanju kriterija za odabir i financiranje programa i projekata udruga od interesa za grad Viroviticu i njihovom financiranju iz proračuna Grada (dalje u tekstu: Odluka o utvrđivanju kriterija za odabir i financiranje programa i projekata udruga).

Pored toga i javne ustanove zadovoljavaju određene javne potrebe građana. Javne potrebe podijeljene su na predškolski odgoj i obrazovanje, školstvo, vatrogastvo i civilnu zaštitu, zdravstvenu zaštitu i socijalnu skrb, turizam i javne potrebe poticanja razvoja civilnog društva. Za stvaranje okruženja poticajnog za razvoj civilnog društva udruživanjem fizičkih i pravnih osoba radi ostvarivanja zajedničkih interesa i ciljeva na području Grada osnovane su brojne udruge iz područja kulture i umjetnosti, zaštite prirode i okoliša, socijalne djelatnosti i zaštite zdravlja, područja brige o djeci, mladima i obrazovanju, sporta, zaštite i spašavanja, udruge proizašlih iz Domovinskog rata te udruge iz drugih područja. Prioritetna područja za dodjeljivanje financijskih sredstava utvrđuju se proračunom Grada i programima javnih potreba. Nositelji aktivnosti su Grad, putem nadležnih upravnih odjela te organizacije civilnog društva i druge neprofitne organizacije, a korisnici su organizacije civilnog društva, odnosno lokalno stanovništvo.

Grad je u lipnju 2015. donio Odluku o utvrđivanju kriterija za odabir i financiranje programa i projekata udruga kojom su utvrđeni kriteriji za odabir i financiranje projekata udruga i za ostvarivanje prava na potporu iz proračuna Grada te način i postupak dodjele spomenutih sredstava. Odlukom o utvrđivanju kriterija za odabir i financiranje programa i projekata udruga utvrđene su udruge od interesa za Grad, kriteriji koje moraju ispunjavati te koje im je područje djelovanja. Također, utvrđeno je da se sredstva osiguravaju proračunom, obveza donošenja plana raspisivanja javnih natječaja za proračunsku godinu u kojoj se sredstva dodjeljuju, tko raspisuje i što javni natječaj sadržava, gdje se objavljuje, vrstu potpora kroz koje se rad udruga financira, uvjete za dodjelu sredstava, u kojim slučajevima se sredstva dodjeljuju bez objavljivanja natječaja te što prijava za financijsku potporu mora sadržavati, odnosno na kojim propisanim obrascima se mora predati. Nadalje, utvrđeno je tko provodi provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta i ocjenjivanje prijavljenih projekata udruga, tko osniva i imenuje povjerenstvo te koliko članova čini, kriteriji za vrednovanje prijedloga i obveza povjerenstva o ocjenjivanju projekata i utvrđivanju prijedloga raspodjele financijskih sredstava.

Temeljem prijedloga raspodjele sredstava gradonačelnik donosi rješenje o odobravanju financijske potpore, a praćenje provedbe odobrenih projekata i nadzor nad trošenjem sredstava provodi Upravni odjel za društvene djelatnosti.

Odredbama članka 6. Odluke o utvrđivanju kriterija za odabir i financiranje programa i projekata udruga utvrđeno je da će Grad pri financiranju programa i projekata primjenjivati osnovne standarde planiranja i provedbe financiranja, odnosno praćenja i vrednovanja financiranja i izvještavanja definiranih odredbama Uredbe, međutim Odluka ne sadrži sve propisane elemente, odnosno nije usklađena s Uredbom jer Odlukom predviđena natječajna dokumentacija ne sadrži obvezne obrasce koji se odnose na obrazac uputa za prijavitelje, popis priloga koje je potrebno priložiti uz prijavu, obrazac za ocjenu kvalitete, obrazac izjave o nepostojanju dvostrukog financiranja, obrazac ugovora o financiranju te obrazac opisnog izvještaja provedbe programa ili projekta što nije u skladu s odredbom članka 9. Uredbe prema kojoj natječajna dokumentacija, između ostalog, obuhvaća obvezne obrasce uputa za prijavitelje, popis priloga koje je potrebno priložiti uz prijavu, obrazac za ocjenu kvalitete, obrazac izjave o nepostojanju dvostrukog financiranja, obrazac ugovora o financiranju te obrazac opisnog izvještaja provedbe programa ili projekta. Također, u Odluci nije navedeno da se prioriteta područja financiranja utvrđuju na temelju mjera za ostvarivanje ciljeva iz strateških dokumenata Grada te nije predviđena mogućnost podnošenja prigovora na odluku o neispunjavanju propisanih uvjeta natječaja, odnosno na odluku o dodjeli financijskih sredstava, što nije u skladu s odredbama članka 4. i 32. Uredbe prema kojima davatelj financijskih sredstava treba omogućiti prijaviteljima podnošenje prigovora na odluku o neispunjavanju propisanih uvjeta natječaja, odnosno na odluku o dodjeli financijskih sredstava, a u uvjetima natječaja utvrditi pravo na podnošenje prigovora, razloge zbog kojih se prigovor može podnijeti te način i rokove za njegovo podnošenje, koji ne mogu biti kraći od osam radnih dana od dana dostave pisane obavijesti niti duži od 30 dana od dana javne objave rezultata javnog natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže odluku o utvrđivanju kriterija za odabir i financiranje programa i projekata udruga uskladiti s odredbama Uredbe, odnosno natječajnom dokumentacijom obuhvatiti sve obvezne obrasce i utvrditi obvezu da se prioriteta područja financiranja utvrđuju na temelju ciljeva definiranih strateškim i razvojnim dokumentima Grada. Predlaže odlukom utvrditi mogućnost podnošenja prigovora na odluku o neispunjavanju propisanih uvjeta natječaja, odnosno na odluku o dodjeli sredstava, a u uvjetima natječaja utvrditi pravo na podnošenje prigovora, razloge zbog kojih se prigovor može podnijeti te način i rokove za njegovo podnošenje.

Prema odredbi članka 3. Uredbe, 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 je edukaciju zaposlenika Upravnog odjela za društvene djelatnosti koji rade na poslovima dodjeljivanja financijskih sredstava te ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata od javnog interesa proveo 2015. kada je donesen novi Zakon o udrugama i Uredba, a tijekom 2016. zaposlenici su sudjelovali na praktičnoj radionici. Nakon toga, sustavno izgrađivanje sposobnosti, posebnih znanja i vještina zaposlenika koji rade na poslovima dodjele financijskih sredstava te ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata, nije provođeno. Osim toga, tijekom 2017., održan je okrugli stol u suradnji s Centrom za civilne inicijative na kojem su sudjelovali predstavnici Grada i Virovitičko-podravske županije, a čiji su zaključci prosljeđeni svim predstavnicima lokalne samouprave u Virovitičko-podravskoj županiji (općine, gradovi i županija) te organizacijama civilnog društva.

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.

Grad nije imao troškova u vezi s objavljivanjem javnih natječaja i naknadama članova stručnih tijela za ocjenjivanje, dok je za troškove stručnog usavršavanja zaposlenika tijekom 2015. i 2016. utrošeno 3.400,00 kn.

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

- Planiranje programa i projekata za dodjeljivanje sredstava putem javnog natječaja

Grad je za programe i projekte od interesa za opće dobro za dodjeljivanje sredstava putem javnog natječaja proračunom za 2016. planirao i ostvario donacije udrugama građana u iznosu 525.000,00 kn, a za 2017. planirane su i ostvarene donacije udrugama u iznosu 630.000,00 kn. Iznosi financiranja programa i projekata udruga utvrđuju se od strane nadležnog upravnog tijela Grada u skladu s proračunom i drugim strateškim i planskim dokumentima Grada. Prioritetna područja za financiranje programa utvrđuju se za proračunsku godinu na temelju procjene potreba u određenom području, odnosno na temelju podataka o doniranim sredstvima prethodnih godina, mjera za ostvarivanje ciljeva iz strateških dokumenata (Programa razvoja) i raspoloživih financijskih sredstava. Na temelju navedenih podataka Grad je, zajedno s proračunom donio program javnih potreba u sportu za 2016. i 2017. Navedeni program je sastavni dio proračuna (u posebnom dijelu) i usklađen je s izmjenama i dopunama proračuna za 2016. i 2017. Ostvaren je u proračunom planiranim iznosima.

Programi javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi za 2016. i 2017. kao zasebni dokumenti nisu doneseni. Donošenje programa javnih potreba utvrđeno je posebnim propisima, odnosno odredbama članka 9.a Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi te odredbama članka 20. stavak 2. Zakona o tehničkoj kulturi, prema kojima programe javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi treba donijeti zajedno s godišnjim proračunom lokalne jedinice. Zajednica tehničke kulture na području Grada nije osnovana te Grad proračunom za 2016. i 2017. nije planirao niti ostvario tekuće donacije za djelatnost Zajednice tehničke kulture Grada.

Programom javnih potreba u sportu za 2016. i 2017., Grad je predvidio obvezu izrade izvještaja o izvršenju 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 prioriternih područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima treba obuhvatiti opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka te na temelju tih podataka donošenje odluke o prioritetima. Navedenom 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 nalaže donijeti programe javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi, u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi i Zakona o tehničkoj kulturi. Predlaže izraditi procjenu potreba za određivanje prioriteta područja koja treba sadržavati opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka te na temelju tih podataka donijeti odluke o prioriteta područjima za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro, a na temelju ciljeva i prioriteta iz strateških dokumenata. Predlaže programima javnih potreba utvrditi obvezu izrade izvještaja o izvršenju (realizaciji) pojedinih programa javnih potreba na području Grada te sastavljati izvještaje o izvršenju (realizaciji) programa.

Za provedbu Programa potreba Grada u kulturi za 2016. Grad je planirao 7.128.276,00 kn, od čega za redovnu djelatnost ustanova kulture 5.815.845,00 kn, kazališne predstave 333.100,00 kn, izložbe, istraživanja i zaštitu muzejske građe 240.149,00 kn, održavanje Virovitičkih kazališnih susreta 234.500,00 kn, manifestacije gradske knjižnice 23.050,00 kn i za nabavu knjiga, muzejske građe i druge nefinancijske imovine 481.632,00 kn. Za provedbu Programa potreba u kulturi za 2017. planirano je 6.839.853,00 kn, od čega za redovnu djelatnost ustanova kulture 5.738.933,00 kn, kazališne predstave 322.000,00 kn, izložbe, istraživanja i zaštitu muzejske građe 73.690,00 kn, održavanje VIRKAS-a 220.100,00 kn, manifestacije gradske knjižnice i čitaonice 36.500,00 kn i za nabavu knjiga, muzejske građe i druge nefinancijske imovine 448.630,00 kn. Za provedbu dijela programa potreba u kulturi i tehničkoj kulturi Grada u 2016. i 2017., koji se odnosi na financiranje projekata i programa udruga, sredstva su planirana unutar ukupnog iznosa tekućih donacija predviđenih za poticanje razvoja civilnog društva (sufinanciranje programa udruga) u iznosu 570.000,00 kn u 2016., odnosno 675.000,00 kn u 2017. Udrugama u kulturi putem javnog natječaja u 2016. dodijeljena su sredstva u iznosu 204.000,00 i u 2017. u iznosu 223.000,00 kn. Udrugama iz oblasti tehničke kulture za programe i projekte u 2016. donirana su sredstva u iznosu 11.000,00 kn, odnosno u 2017., u iznosu 4.000,00 kn. Prema obrazloženju Grada, prioritetna područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima u kulturi i tehničkoj kulturi su, kao i za druga opća područja financiranja, utvrđena na temelju podataka o doniranim sredstvima prethodnih godina, a na prijedlog nadležnog upravnog tijela Grada.

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

Grad je za 2016. i 2017. izradio godišnje planove raspisivanja javnih natječaja za financiranje programa i projekata od javnog interesa koji sadrže podatke o davatelju financijskih sredstava, broju projekata koje udruge mogu prijaviti na natječaj, planiranom vremenu objave javnog natječaja i ukupnom iznosu raspoloživih sredstava osiguranih u proračunu Grada, a ne sadrže podatke o području javnog natječaja, rasponu sredstava namijenjenih za financiranje pojedinog programa, odnosno projekta te očekivanom broju programa i projekata koji će se ugovoriti za financiranje. Izrađeni su nakon propisanog roka, odnosno nakon isteka 30 dana od dana usvajanja proračuna Grada. Godišnji planovi raspisivanja javnih natječaja objavljeni su na oglasnoj ploči Grada dok na mrežnim stranicama Grada i na mrežnim stranicama Ureda za udruge nisu objavljeni.

Planovima je predviđeno u 2016. objaviti jedan javni natječaj te u 2017. također jedan natječaj za financiranje programa i projekata udruga iz proračuna Grada.

Državni ured za reviziju nalaže donositi godišnji plan raspisivanja javnih natječaja sa svim propisanim elementima i u rokovima propisanim odredbama Uredbe. Nalaže godišnji plan raspisivanja javnih natječaja objavljivati i na mrežnim stranicama Grada.

Grad je za 2016. i 2017., osim programa javnih potreba u sportu koji je utvrđen posebnim zakonom, donio programe javnih potreba i za predškolski odgoj i obrazovanje, školstvo, vatrogastvo i civilnu zaštitu, zdravstvenu zaštitu i socijalnu skrb, turizam i javne potrebe poticanja razvoja civilnog društva, 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, javnih ovlasti, odnosno dodjeljivanja sredstava prema isključivoj nadležnosti korisnika sredstava.

Za tekuće donacije za provođenje programa javnih potreba putem Sportske zajednice, Grad je u proračunu, odnosno izmjenama proračuna za 2016. planirao i ostvario donacije u iznosu 1.460.000,00 kn, a za 2017. planirao i ostvario donacije u iznosu 1.790.000,00 kn. Prema programima javnih potreba u sportu za 2016., odnosno 2017. Grad je planirao donacije za poticanje i promicanje sporta u iznosu 95.000,00 kn, odnosno 50.000,00 kn u 2017., provođenje sportskih aktivnosti djece, mladeži i studenata 60.000,00 kn, odnosno 10.000,00 kn u 2017., djelovanje sportskih zajednica, udruga i saveza 220.000,00 kn, odnosno 230.000,00 kn u 2017., sportsku pripremu, domaća i međunarodna natjecanja te opću i posebnu zdravstvenu zaštitu sportaša 1.020.000,00 kn, odnosno 1.255.000,00 kn u 2017., sportsko rekreacijske aktivnosti građana 60.000,00 kn, odnosno 190.000,00 kn u 2017. te za planiranje, izgradnju i održavanje sportskih objekata 5.000,00 kn, odnosno 55.000,00 kn u 2017. Prema odredbi članka 76. Zakona o sportu, u proračunima lokalnih jedinica, između ostalog, osiguravaju se sredstva za javne potrebe u sportu, prema programima javnih potreba koje predlažu sportske zajednice i koje donosi lokalna jedinica, a osigurana sredstva prenose se na račun Sportske zajednice. Ciljevi donošenja programa su ulaganje u razvoj mlađih i mladih sportaša radi stvaranja široke kvalitativne osnove kao uvjeta daljnjeg napretka i očuvanja dostignute razine sporta u Gradu, očuvanje postojeće i poboljšanje vrhunske sportske kvalitete koja potiče razvoj sporta i doprinosi ugledu Grada te poticanje uključivanja u sport što većeg broja građana, osobito djece i mladeži i stvaranje preduvjeta za spomenute aktivnosti. U svrhu izrade programa javnih potreba u sportu za pojedinu godinu Sportska zajednica potrebe sportskih udruga (članica Zajednice) utvrđuje na temelju dostavljenih izvješća o djelovanju sportske udruge za prethodnu godinu, a koje sadrži i prijedlog financijskog plana za narednu godinu. Pri donošenju programa javnih potreba u sportu Grad je koristio prijedlog Sportske zajednice koji je uključen u program.

Programom javnih potreba je utvrđena obveza Sportske zajednice u vezi s praćenjem ostvarenja programa, odnosno obveza namjenskog trošenja sredstava te obveza izrade odgovarajućeg izvješća o utrošenim sredstvima i postignutim rezultatima prema programskim područjima utvrđenim programom.

Obveza zaključivanja ugovora o međusobnim pravima i obvezama te odgovornost Grada i Sportske zajednice nisu utvrđeni. Grad sa Sportskom zajednicom kojoj su odobrena financijska sredstva tijekom 2016. i 2017. nije zaključivao ugovore o dodjeli sredstava za obavljanje djelatnosti Sportske zajednice te nije utvrđeno za koje troškove su sredstva dodijeljena, što nije u skladu s odredbom članka 6. Uredbe. Grad je sa Sportskom zajednicom trebao zaključiti ugovor o financiranju i ugovorom utvrditi obvezu dostave podataka o provođenju programa ili projekta sadržanih u opisnom i financijskom izvještaju provedbe programa ili projekta.

Državni ured za reviziju predlaže u slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja s korisnikom financijskih sredstava zaključiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava, u skladu s odredbama Uredbe.

Za tekuće donacije za obavljanje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima, proračunom su planirane i ostvarene donacije za 2016. i 2017. Vatrogasnoj zajednici Grada Virovitice (dalje u tekstu: Vatrogasnoj zajednici) u iznosu 430.000,00 kn, za rad Crvenog križa za 2016. i 2017. u iznosu 195.000,00 kn, a za djelovanje Hrvatske gorske službe spašavanja, Stanice Orahovica za 2016. i 2017. planirana su i ostvarena sredstva u iznosu 20.000,00 kn. Zakonom o sustavu civilne zaštite (Narodne novine 82/15), operativne snage vatrogastva, Hrvatske gorske službe spašavanja i Hrvatskog Crvenog križa utvrđene su kao temeljne operativne snage u sustavu civilne zaštite, a jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su organizirati poslove iz svog samoupravnog djelokruga koji se odnose na planiranje, razvoj, učinkovito funkcioniranje i financiranje sustava civilne zaštite. Na temelju odredbe članka 17. Zakona o sustavu civilne zaštite, u prosincu 2016. i prosincu 2017. Gradsko vijeće donijelo je Godišnje planove razvoja sustava civilne zaštite Grada sa financijskim učincima za trogodišnje razdoblje, Smjernice za organizaciju i razvoj sustava civilne zaštite Grada za razdoblje od 2016. do 2019. te usvojilo Analize stanja sustava civilne zaštite za područje Grada u 2016. i 2017.

Za Vatrogasnu zajednicu, Crveni križ te Hrvatsku gorsku službu spašavanja, Stanica Orahovica planirana je izravna dodjela sredstava, prema odredbi članka 6. Uredbe kojom je propisano da se financijska sredstva dodjeljuju izravno, bez objavljivanja javnog natječaja, kada se dodjeljuju udruzi koja je na temelju propisa izrijekom navedena kao provoditelj određene aktivnosti. Vatrogasnoj zajednici, Crvenom križu i Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja obavljanje javnih ovlasti povjereno je na temelju odredbi Zakona o vatrogastvu, Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja (Narodne novine 79/06 i 110/16). Odredbama Zakona o vatrogastvu i Zakona o Hrvatskom Crvenom križu propisana je visina sredstava koja se izdvajaju iz proračuna lokalnih jedinica za poslove vatrogastva te za javne ovlasti i redovne djelatnosti Crvenog križa. Odredbama Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja propisano je da Hrvatska gorska služba spašavanja za obavljanje svoje djelatnosti stječe sredstva iz proračuna lokalnih jedinica u kojima djeluju stanice Hrvatske gorske službe spašavanja, a predstavnička tijela lokalnih jedinica donose programe javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanica Hrvatske gorske službe spašavanja. Grad za 2016. i 2017. nije donio programe javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja na svom području.

Državni ured za reviziju nalaže, u suradnji s Virovitičko-podravskom županijom, donijeti program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja na području Grada, odnosno Županije te sredstva za obavljanje djelatnosti Stanice planirati za izvršavanje navedenog programa, u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja.

- Planiranje sredstava za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba

Sredstva za dodjelu korisnicima, odnosno za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba odnose se na tekuće donacije Turističkoj zajednici Grada te političkim strankama i nezavisnim listama.

Proračunima za 2016. i 2017. tekuće donacije Turističkoj zajednici planirane su u iznosu 240.000,00 kn, odnosno 258.000,00 kn. Donacije Turističkoj zajednici planirane su za funkcioniranje turističkog ureda. Na temelju Programa ukupnog razvoja, odnosno Strategije razvoja turizma Grada od 2015. do 2025. u skladu sa strateškim ciljevima koji su utvrđeni u Glavnom planu razvoja turizma Virovitičko-podravske županije 2009. - 2019., odnosno u Županijskoj razvojnoj strategiji, doneseni su programi rada kojima su utvrđene aktivnosti u vezi s razvojem kulturnog, umjetničkog, manifestacijskog i drugih oblika turizma (dnevna, tjedna i mjesečna događanja poput muzejskih, kazališnih, koncertnih, tradicijskih, sportskih i sličnih zbivanja na području Grada). Planirane aktivnosti se odnose na provođenje slijedećih programa i projekata: Virovitički kazališni susreti - Virkas, Virovitičko kazališno ljeto, Proljetni zvuci Jana Vlašymskog, Prosinac u gradu, Noć muzeja, Europska noć kazališta, Rokovo, Virovitički dječji karneval i Volim Hrvatsku - Volim Viroviticu, više cvijeća, manje smeća, Međunarodna ulična trka Virovitica 1, 2, 3, 4 ... doživjeti stotu, Mikeška biciklijada, Polu maraton Virovitica - Barcs, Igre na vodi i razni drugi programi i projekti.

Dodjeljivanje financijskih sredstava

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

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

- Dodjeljivanje financijskih sredstava putem javnog natječaja

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

Dokumentaciju za provedbu javnog natječaja (dalje u tekstu: natječajna dokumentacija) utvrđuje čelnik davatelja financijskih sredstava odlukom o načinu raspodjele raspoloživih sredstava namijenjenih financiranju programa i projekata koje u određenom području provode udruge. Natječajna dokumentacija sadrži 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. Gradonačelnik nije donosio odluke o načinu raspodjele raspoloživih sredstava namijenjenih financiranju programa i projekata koje u određenom području provode udruge kojom bi bila utvrđena dokumentacija za provedbu javnog natječaja, u skladu s odredbama Uredbe.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje dokumentacije za provedbu javnog natječaja odlukom čelnika davatelja financijskih sredstava o načinu raspodjele financijskih sredstava namijenjenih financiranju programa i projekata koje u određenom području provode udruge, u skladu s Uredbom.

Grad je nakon usvajanja proračuna za 2016. i 2017. te donošenja godišnjih planova raspisivanja javnih natječaja, tijekom 2016. i 2017. objavio javne natječaje za financiranje programa i projekata udruga iz proračuna Grada. Javni natječaji bili su otvoreni za prijavu programa ili projekta najmanje 30 dana od dana javnog objavljivanja. Na mrežnim stranicama Grada objavljena je natječajna dokumentacija koja sadrži obrasce propisane Odlukom o utvrđivanju kriterija za odabir i financiranje programa i projekata udruga. Obvezni obrasci propisani Uredbom koji nisu obuhvaćeni natječajnom dokumentacijom, odnose se na obrazac uputa za prijavitelje, popis priloga koje je potrebno priložiti uz prijavu, obrazac za ocjenu kvalitete, obrazac izjave o nepostojanju dvostrukog financiranja, obrazac ugovora o financiranju te obrazac opisnog izvještaja provedbe programa ili projekta. Javni natječaji sadrže podatke o uvjetima prijave, područjima programske aktivnosti, kriterijima, načinu i sadržaju prijave te roku za podnošenje prijave.

Državni ured za reviziju nalaže pri provedbi javnog natječaja, odnosno kod utvrđivanja natječajne dokumentacije postupati u skladu s odredbama Uredbe.

S obzirom da Grad Odlukom o utvrđivanju kriterija za odabir i financiranje programa i projekata udruga kao dio natječajne dokumentacije nije predvidio Obrazac opisnog izvještaja projekta, nije predvidio ni unošenje naturalnih pokazatelja o provedenim aktivnostima kao što su podaci o broju korisnika, posjetitelja, natjecatelja, ekipa koje su sudjelovale te broju aktivnosti. Navedeni podaci trebaju se koristiti u postupcima vrednovanja provedenog programa ili projekta i vrednovanju cjelokupnog natječaja.

Državni ured za reviziju predlaže natječajnom dokumentacijom, koja će sadržavati i obrazac opisnog izvještaja projekta, predvidjeti unošenje naturalnih pokazatelja o provedenim aktivnostima (primjerice broj korisnika, posjetitelja, natjecatelja, ekipa koje su sudjelovale te broju aktivnosti) čime bi se prikupili podaci za vrednovanje provedenog programa ili projekta i vrednovanje cjelokupnog javnog natječaja.

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

Uredbom su utvrđeni osnovni kriteriji za procjenjivanje programa ili projekata te područja koja davatelj sredstava može koristiti.

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava, prije isteka roka za prijavu potencijalnim prijaviteljima pruža podršku u vidu javne objave odgovora na pitanja i/ili pripremnih radionica za izradu projektnih prijava. U svrhu pružanja podrške potencijalnim prijaviteljima, predstavnici Grada su tijekom ožujka 2017. prisustvovali uvodnom sastanku s organizacijama civilnog društva te je u svibnju 2017. organizirana radionica za potencijalne prijavitelje. Zaključci s radionice upućeni su svim predstavnicima udruga s područja Županije. Osim toga, u listopadu 2017. i veljači 2018. organizirane su radionice za potencijalne prijavitelje.

U tablici broj 4 daju se podaci o provedenim javnim natječajima za prijavu programa ili projekata, broj ostvarenih programa i iznosi financiranja u 2016. i 2017.

Tablica broj 4

Provedeni javni natječaji za prijavu programa ili projekata, broj ostvarenih programa i iznosi financiranja u 2016. i 2017.

Red. broj	Područje financiranja	Ostvareno			
		2016.		2017.	
		Broj programa*	Iznos u kn	Broj programa*	Iznos u kn
	1	2	3	4	5
1.	Javni natječaj za sufinanciranje programa i projekata udruga iz proračuna Grada	49	525.000,00	76	630.000,00
	Ukupno	49	525.000,00	76	630.000,00

* broj programa, projekata ili manifestacija

Grad je tijekom 2016. i 2017. financirao jednaka programska područja. U 2016. i 2017. proveden je po jedan javni natječaj, putem kojih je Grad financirao programska područja udruga koja se odnose na programe iz područja kulture, humanitarnih udruga, udruga proizašlih iz Domovinskog rata, udruga umirovljenika i programe udruga iz drugih područja.

Grad je na temelju zahtjeva korisnika financiranja (bez provedenog natječaja) iz proračunske zalihe tijekom 2016. financirao troškove obnove i uređenja igrališta, aktivnost braniteljske udruge te troškove organizacije i održavanja turnira u iznosu 17.500,00 kn, a tijekom 2017. financirao je troškove natjecanja i organizacije kongresa u iznosu 4.500,00 kn.

Prema odredbama članka 56. Zakona o proračunu, proračunska zaliha se koristi za nepredviđene namjene, za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili za namjene za koje se tijekom godine pokaže da za njih nisu utvrđena dovoljna sredstva, jer ih pri planiranju proračuna nije bilo moguće predvidjeti. Proračunska zaliha se koristi za financiranje rashoda nastalih pri otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda, epidemija, ekoloških nesreća ili izvanrednih događaja i ostalih nepredvidivih nesreća te za druge nepredviđene rashode tijekom godine.

S obzirom na navedeno, sredstva proračunske zalihe nisu trebala biti korištena za ostvarivanje programskih aktivnosti udruga, nego su se mogle planirati i ostvariti putem javnih natječaja Grada za sufinanciranje programa, projekata i manifestacija koje provode udruge ili izravnom dodjelom sredstava bez provedbe natječaja 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.

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

Postupanje s prijavama na javni natječaj propisano je odredbama Uredbe. Davatelj financijskih sredstava provodi javni natječaj, u pravilu putem nadležne ustrojstvene jedinice, odnosno povjerenstava za pripremu natječaja i natječajne dokumentacije te provedbu postupka dodjele financijskih sredstava, čiji članovi potpisuju izjavu o nepristranosti i povjerljivosti, kojom potvrđuju da se ni oni ni članovi njihovih obitelji ne nalaze u sukobu interesa i da nemaju osobnih interesa kojima mogu utjecati na nepristranost rada povjerenstava. Povjerenstvo za otvaranje prijave i provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja evidentira sve zaprimljene prijave, provjerava ispunjavaju li prijave propisane uvjete natječaja te donosi odluku koje će prijave biti upućene na stručno ocjenjivanje. Stručno ocjenjivanje prijavljenih programa i projekata provodi povjerenstvo za ocjenjivanje, kojeg sačinjavaju predstavnici lokalnih jedinica, organizacija civilnoga društva, znanstvenih i stručnih institucija i nezavisni stručnjaci za područja obuhvaćena prioritetnim područjima natječaja te daje prijedlog za odobravanje financijskih sredstava, a odluku donosi davatelj sredstava. Rezultati javnog natječaja javno se objavljuju na mrežnim stranicama davatelja financijskih sredstava, kao i javni natječaj.

S prijaviteljem programa ili projekta, kojem su odobrena financijska sredstva, davatelj financijskih sredstava zaključuje ugovor o financiranju u roku 30 dana od donošenja odluke o financiranju. U slučaju pregovaranja o stavkama proračuna programa ili projekta, kada je odobreno samo djelomično financiranje, rok za ugovaranje moguće je dodatno produljiti za najviše 30 dana. Prije zaključivanja ugovora davatelj financijskih sredstava pribavlja izjavu prijavitelja o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja, kojom se izjavljuje da udruga nije dobila financijska sredstva za prijavljeni program ili projekt iz drugih javnih izvora. Davatelj sredstava obvezan je u roku osam radnih dana od donošenja odluke o dodjeli financijskih sredstava obavijestiti udruge čiji projekti ili programi nisu prihvaćeni za financiranje o razlozima neprihvatanja, a dokumentacija vezana uz programe i projekte koji nisu odobreni za financiranje arhivira se s napomenom da se radi o povjerljivim dokumentima koje davatelj financijskih sredstava ne može koristiti niti davati na uvid i korištenje trećim osobama.

Odlukom o utvrđivanju kriterija za odabir i financiranje programa i projekata udruga utvrđeno je da provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta i ocjenjivanje prijavljenih projekata provodi Povjerenstvo za ocjenu i odabir projekata udruga za financijsku potporu iz proračuna Grada, osnovano u srpnju 2015., a čini ga pet članova. Poslovnik o radu navedenog Povjerenstva, nije donesen. Članovi povjerenstva potpisali su izjave o nepristranosti i povjerljivosti.

Međutim, uvidom u natječajnu dokumentaciju utvrđeno je, da su nakon zaključivanja javnih natječaja za 2016. i 2017., postupke provjere ispunjavanja propisanih uvjeta javnih natječaja, odnosno administrativne i tehničke poslove (je li udruga financirana prijašnjih godina sredstvima iz proračuna Grada, odnosno u slučaju da je financirana ranijih godina je li u roku predala financijsko izvješće s popratnom dokumentacijom koja dokazuje da su sredstva utrošena za predviđene namjene i drugo) obavljali zaposlenici Upravnog odjela za društvene djelatnosti, od kojih je samo jedan član navedenog Povjerenstva. Odredbama članka 11. Odluke o utvrđivanju kriterija za odabir i financiranje programa i projekata udruga, utvrđeno je da povjerenstvo vrednuje prijedloge projekata prema slijedećim kriterijima: prijašnje djelovanje prijavljene udruge, društvena opravdanost i svrhovitost projekta, učinkovitost projekta u odnosu na traženi iznos financijske potpore, projekt se provodi u partnerstvu, aktivnosti udruge u članstvu mreža/asocijacija s drugim nevladinim organizacijama te uključivanje volontera lokalne zajednice u provedbi predloženog projekta, a odredbama članka 12. spomenute Odluke utvrđeno je da se povjerenstvo obvezuje izvršiti ocjenjivanje projekata udruga, utvrditi prijedlog raspodjele financijskih sredstava te ga uputiti gradonačelniku na razmatranje. Nakon obavljene provjere pristiglih prijavi na javni natječaj, navedeno Povjerenstvo je na svojoj sjednici razmatralo prijave koje su ocjenjene kao prihvatljive i na temelju iskustva te dotadašnjeg rada i djelovanja udruga na području i u društvenom životu Grada, udrugama dodijelilo financijska sredstva. Ocjenjivanje prijavi koje su ispunile propisane uvjete natječaja prema kriterijima utvrđenim Odlukom (putem obrasca za ocjenjivanje) nije obavljeno, što nije u skladu s Uredbom i donesenom Odlukom. Povjerenstvo za ocjenu i odabir projekata udruga za financijsku potporu iz proračuna Grada je sastavilo prijedlog raspodjele sredstava te ga uputilo gradonačelniku na razmatranje. Na temelju spomenutog prijedloga povjerenstva, gradonačelnik Grada donio je rješenja o odobravanju financijske potpore iz proračuna Grada za 2016. i 2017. Rezultate javnih natječaja Grad je objavio na oglasnoj ploči Grada i u službenom vjesniku Grada koji je objavljen na mrežnim stranicama.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti poslovnik o radu povjerenstva za ocjenu i odabir projekata udruga za financijsku potporu iz proračuna Grada. Nalaže provoditi postupak izbora programa i projekata putem javnog natječaja u skladu s odredbama Uredbe.

Udruge čiji programi ili projekti nisu prihvaćeni za financiranje obaviještene su o razlozima nefinanciranja njihovih programa ili projekata (programi nisu prihvaćeni iz razloga jer su obuhvaćeni programom javnih potreba u sportu, udruga nije s područja Grada ili je prijava na javni natječaj dostavljena nakon roka). Prigovora na odluku o neispunjavanju propisanih uvjeta natječaja, odnosno na odluku o dodjeli sredstava u revidiranom razdoblju nije bilo. Dokumentacija neodobrenih programa i projekata, kao i dokumentacija odobrenih programa i projekata arhivirana je na propisan način.

Grad je s prijaviteljima programa ili projekta, kojima su odobrena financijska sredstva, u propisanim rokovima za provedbu natječaja (30 dana od donošenja rješenja o odobravanju financijske potpore), zaključio ugovore o korištenju sredstava za financiranje projekata udruga koje su od interesa za Grad.

Ugovori o financiranju sadrže podatke o ugovornim stranama, datumu zaključivanja ugovora, iznosu sredstava koja se dodjeljuju, programu ili projektu za koji se sredstva dodjeljuju, odredbe o obvezi namjenskog korištenja sredstava, dostavi završnog pisanog izvješća i priloga u vezi s provedbom projekta te druge podatke.

Od prijavitelja programa ili projekata u okviru natječajne dokumentacije (dokumentacije za prijavu), Grad nije zatražio dostavu izjave o nepostojanju dvostrukog financiranja niti je spomenuta izjava zatražena neposredno prije zaključivanja ugovora, što nije u skladu s odredbama Uredbe. Osim pribavljanja navedene Izjave, Grad nema drugih mogućnosti provjeravanja drugih izvora financiranja programa ili projekata s obzirom da praćenje provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava u dijelu dokumentiranja troškova programa ili projekta, obuhvaća isključivo ugovoreni program ili projekt. U slučaju kada prijavitelj u Izjavi označi da se natječe u još nekom natječaju s istim programom ili projektom ali je postupak ocjenjivanja još u tijeku, davatelj financijskih sredstava može stupiti u kontakt s drugim davateljem financijskih sredstava radi provjere ako je projekt u međuvremenu pozitivno ocijenjen i odabran. Kada je drugi davatelj financijskih sredstava već odabrao projekt, prijavu treba odbaciti. Prema usmenom obrazloženju, Grad ne stupa u kontakt s drugim davateljima financijskih sredstava radi otklanjanja mogućnosti dvostrukog financiranja.

Državni ured za reviziju predlaže prije zaključivanja ugovora o financiranju, od korisnika pribaviti izjavu o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja, kojom korisnik sredstava pod kaznenom i materijalnom odgovornošću izjavljuje da za iste aktivnosti programa ili projekta nije već dobio financijska sredstva od drugih davatelja, odnosno da ukupno dodijeljena sredstva ne prelaze 100,0 % vrijednosti programa ili projekta, u skladu s odredbama Uredbe. Predlaže s drugim davateljima sredstava surađivati u rješavanju problema dvostrukog financiranja, kako bi se u što većoj mjeri otklonila mogućnost dvostrukog financiranja te osiguralo racionalno i kvalitetno korištenje proračunskih sredstava.

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

Grad u 2016. i 2017. nije mijenjao ni dopunjavao odredbe ugovora te nije raskidao ugovore o dodjeli financijskih sredstava Grada. Konačni iznosi financiranja nisu premašivali iznos sredstava navedenih u ugovoru, sredstva su isplaćivana do iznosa ukupnog proračuna programa ili projekta te nije bilo povrata sredstava.

- Dodjeljivanje sredstava bez objavljivanja javnog natječaja

Za provedbu programa javnih potreba u sportu za 2016. i 2017., Grad je Zajednici sportova Grada Virovitice na temelju zahtjeva Sportske zajednice za isplatu sredstava doznačio 1.460.000,00 kn, odnosno 1.790.000,00 kn. Ugovore o izravnoj dodjeli sredstava namijenjenih financiranju programa javnih potreba u sportu, kojima bi bio utvrđen godišnji iznos financiranja Sportske zajednice te uvjeti i obveze Grada i Sportske zajednice (primjerice obveza korištenja dodijeljenih sredstava za predviđene namjene, obveza zaključivanja ugovora sa sportskim udrugama kojima se odobri korištenje sredstava, obveza vođenja registra zaključenih ugovora, obveza praćenja provedbe programa i projekata sportskih udruga financiranih na temelju ugovora, izvještavanje Grada o eventualnim teškoćama u provedbi programa, obveza podnošenja godišnjeg programskog izvještaja o izvršenju programa financiranih na temelju ugovora, obveza podnošenja financijskog izvještaja o utrošenim sredstvima i drugo) za 2016. i 2017., Grad sa Sportskom zajednicom nije zaključio. Programska područja, odnosno financijska sredstva potrebna za financiranje pojedinog programskog područja utvrđena su prijedlogom programa javnih potreba u sportu za pojedinu godinu i ugrađena su u proračun Grada.

Za obavljanje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima, Grad je u 2016. i 2017. prenio Vatrogasnoj zajednici po 430.000,00 kn, Crvenom križu po 195.000,00 kn i Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, Stanici Orahovica po 20.000,00 kn. Financijska sredstva za rad korisnicima kojima su dodijeljene javne ovlasti doznačuju se mjesečno na temelju njihovih godišnjih programa rada i do visine odobrenog godišnjeg iznosa utvrđenog u proračunu Grada.

Donacije Vatrogasnoj zajednici isplaćene su na temelju odredbe članka 45. Zakona o vatrogastvu, prema kojoj Grad, s obzirom na visinu svog proračuna, izdvaja od 1,0 % do 2,0 % sredstava iz proračuna za poslove vatrogastva. Odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa određeno je da su lokalne jedinice dužne osiguravati sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % sredstava prihoda lokalne jedinice te javne ovlasti i redovnu djelatnost 0,5 % prihoda lokalne jedinice. Prema izračunu Grada, obveza izdvajanja sredstava iz proračuna Grada za 2016. iznosila je 194.699,00 kn, a za 2017. je iznosila 188.419,00 kn. Osim toga, tijekom 2016. i 2017. Crvenom križu preneseno je po 20.000,00 kn za provođenje programa koji se obavljaju na temelju odredbi članaka 10. Zakona o Hrvatskom crvenom križu. Za financiranje projekata donesene su odluke gradonačelnika te su zaključeni ugovori o sufinanciranju. Odlukama je, između ostalog, utvrđena i obveza dostave izvješća o utrošku sredstava. Donacije Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja isplaćene su na temelju odredbe članka 16. Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, prema kojoj Hrvatska gorska služba spašavanja za obavljanje svoje djelatnosti stječe sredstva iz proračuna lokalnih jedinica u kojima djeluju stanice Hrvatske gorske službe spašavanja. Grad za 2016. i 2017. s korisnicima kojima su izravno dodijeljena sredstva na temelju javnih ovlasti nije zaključivao ugovore o izravnoj dodjeli.

Grad je u 2016. jednoj udruzi jednokratno dodijelio sredstva odlukom čelnika u visini iznad 5.000,00 kn (dodijeljeno je 10.000,00 kn), što nije u skladu s odredbama Uredbe. Dodijeljena sredstva odnose se na donacije sportskoj udruzi za organizaciju natjecanja. S korisnikom je zaključen ugovor o financiranju programa i projekata za čiju su provedbu sredstva dodijeljena.

Ugovor o financiranju sadrži podatke o ugovornim stranama, datumu zaključivanja ugovora, iznosu sredstava koja se dodjeljuju, programu ili projektu za koji se sredstva dodjeljuju, odredbe o obvezi namjenskog korištenja sredstava, dostavi završnog pisanog izvješća i priloga u vezi s provedbom projekta te druge podatke.

Državni ured za reviziju nalaže financiranje svih programa i projekata udruga, osim u propisanim slučajevima, provoditi putem javnog natječaja te poštovati osnovne standarde financiranja u vezi s planiranjem financijskih sredstava, ugovaranjem, praćenjem financiranja, javnim objavljivanjem i izvještavanjem, u skladu s odredbama Uredbe.

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

Grad je tijekom 2016. Turističkoj zajednici doznačio 238.500,00 kn, odnosno 258.000,00 kn u 2017. Sredstva su doznačena putem nadležnog upravnog odjela za potrebe funkcioniranja turističkog ureda. Turistička zajednica dodijeljena sredstva koristi u skladu s programom rada i financijskim planom za pojedinu godinu. U okviru programa rada Turističko vijeće predlaže sve manifestacije u kojima Turistička zajednica sudjeluje kao organizator ili suorganizator, a usvaja ga Skupština turističke zajednice do kraja tekuće godine za slijedeću godinu. U svrhu ostvarenja strateških ciljeva utvrđenih Programom razvoja, Strategijom razvoja turizma Grada Virovitice 2015. - 2025., odnosno Županijskom razvojnom strategijom (za programske aktivnosti, odnosno manifestacije na području Grada), prema financijskom izvješću Turističke zajednice, Grad je Turističkoj zajednici osim sredstava doznačenih putem tekućih donacija, u 2016. doznačio 131.144,00 kn, odnosno 369.510,00 kn.

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), Grad je u svrhu redovitog godišnjeg financiranja političkim strankama u 2016. planirao i ostvario donacije u iznosu 86.000,00 kn, odnosno u 2017. planirao donacije u iznosu 74.500,00 kn, a ostvario u iznosu 74.408,00 kn. Tijekom 2016. i 2017. sredstva su raspoređivana prema Odlukama o rasporedu sredstava za financiranje političkih stranaka koje imaju člana u Gradskom vijeću Grada Virovitice u 2016. i 2017. Lokalne jedinice samostalno određuju iznos sredstava koji će osigurati u svojim proračunima za svaku godinu za koju se proračun donosi. Spomenutim odlukama utvrđen je iznos sredstava za financiranje političkih stranaka i nezavisnih vijećnika predstavničkog tijela na način da je utvrđen jednaki iznos sredstava za svakog člana predstavničkog tijela razmjerno broju njezinih članova u trenutku konstituiranja predstavničkog tijela. Za svakog izabranog člana predstavničkog tijela utvrđeno je 4.000,00 kn (333,00 kn mjesečno) dok izabranom članu predstavničkog tijela podzastupljenog spola, političkim strankama pripada i pravo na naknadu u visini od 10,0 % iznosa predviđenog po svakom članu predstavničkog tijela (400,00 kn, odnosno 33,00 kn mjesečno).

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

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

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

- Praćenje provedbe programa i projekata 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, kojima su sredstva tijekom 2016. i 2017. dodijeljena putem javnih natječaja, dostavljali su Gradu obrasce financijskog izvješća (utvrđeno natječajnom dokumentacijom) čiju je provjeru Grad obavljao pregledom dostavljenih izvješća i njihovom usporedbom s ugovorima na temelju kojih su sredstva dodijeljena. Provedene preglede i usporedbe nije pisano dokumentirao već je spomenuto vidljivo u prijedlogu raspodjele sredstava koji je sastavljen prilikom pregleda pristiglih prijave na natječaj (u prijedlogu je navedeno da li je udruga bila financirana u prethodnoj godini i je li dostavila financijsko izvješće). U natječajnoj dokumentaciji, odnosno u zaključenim ugovorima s korisnicima Grad nije utvrdio obvezu dostave opisnog dijela izvješća, što nije u skladu s odredbom članka 38. Uredbe. Osim toga, prema usmenom obrazloženju odgovornih osoba, kontrola izvršenja pojedinih programa obavljana je izravno (primjerice posjetom kulturnim, sportskim ili drugim događanjima) ili provjerom objava u medijima.

Državni ured za reviziju nalaže natječajnom dokumentacijom predvidjeti, odnosno u zaključenim ugovorima s korisnicima utvrditi obvezu dostave opisnog izvješća, u skladu s odredbama Uredbe.

Uvidom u dokumentaciju (metodom uzorka) utvrđeno je da su korisnici financijska izvješća nakon provedenih programa i projekata u 2016. i 2017. podnosili na obrascu propisanom u natječajnoj dokumentaciji i u propisanim rokovima (do kraja veljače tekuće godine za godinu u kojoj su sredstva dodijeljena). Pregledom financijskih izvješća i priloga dostavljenih uz financijska izvješća, utvrđeno je da se kod pojedinih programa dio troškova ili ukupni troškovi programa i projekta odnose na troškove hrane, pića i alkoholnih pića dok su troškovi koji su izravno u vezi s provedbom pojedine aktivnosti programa ili projekta zastupljeni u manjem dijelu. S obzirom na visinu troškova reprezentacije koje je kod pojedinih programa Grad pregledom financijskih izvješća utvrdio kao prihvatljive troškove, Državni ured za reviziju je mišljenja da se visina troškova reprezentacije u postupku pregovaranja mogla preispitati i smanjiti.

Državni ured za reviziju predlaže kod utvrđivanja prihvatljivih troškova reprezentacije u postupku pregovaranja s korisnicima financiranja prihvatiti samo neophodne troškove reprezentacije (hrana, voda i bezalkoholna pića koji su potrebni za provedbu aktivnosti) ili propisati visinu prihvatljivih troškova reprezentacije u odnosu na ukupne troškove programa ili projekta.

Grad je utvrđivao prihvatljivost, odnosno neprihvatljivost troškova putem pregleda financijskih izvješća, ali nije pisanim putem potvrđivao prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 51. stavak 2. Uredbe, kojom je propisano da je davatelj financijskih sredstava obavezan pisanim putem potvrditi prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje u roku 60 dana, ako ugovorom nije propisan drugi rok te da prekida rok za prihvaćanje izvještaja obavješćavanjem korisnika financiranja da se izvještaj ne može prihvatiti te da smatra da je potrebno poduzeti dodatne provjere. U takvim slučajevima, davatelj financijskih sredstava zatražit će pojašnjenja, izmjene ili dodatne podatke koji se trebaju dostaviti u roku 15 dana od podnošenja zahtjeva ako ugovorom nije propisan drugi rok. Rok ponovno počinje teći na dan primitka traženih podataka.

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.

Osim praćenja namjenskog trošenja sredstava (kroz provjeru opisnih i financijskih izvještaja), davatelj sredstava obavezan je, prema odredbi članka 34. Uredbe, obaviti terenski posjet udruzi i partnerima te provjeru provedbe za sve programe i projekte čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i čija je vrijednost iznad 100.000,00 kn. Tijekom 2016. i 2017. Grad je financirao dva programa vrijednosti veće od 100.000,00 kn po provedenim javnim natječajima i kod korisnika kojima su sredstva odobrena obavio terenske posjete. Zapisnicima o provedenoj kontroli na licu mjesta nisu utvrđene nepravilnosti.

Odredbom članka 34. Uredbe, između ostalog, propisano je da 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, 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. Provjerom odabranog revizijskog uzorka (pojedinačni predmeti odabrani primjenom metode nasumičnog odabira) utvrđeno je da Grad nije ocjenjivao ostvarene rezultate pojedinog programa ili projekta koje su provodili korisnici financiranja, odnosno nije obavljao vrednovanje cjelokupnog javnog natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati vrednovanje natječaja, u skladu s odredbama Uredbe. Predlaže obavljati vrednovanje provedenih programa ili projekata, zatražiti od korisnika financiranja dodatne analize rezultata programa ili projekta te izraditi obrazac za stručno vrednovanje programa ili projekata kako bi provedeni postupci vrednovanja bili dokumentirani.

Prema Zakonu o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14), čelnik daje izjavu 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 Izjavu daje na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti koji su obveznici davanja Izjave dužni prethodno popuniti. Navedeni Upitnik, između ostalog, sadrži podatke o kontroli trošenja sredstava donacija koji se odnose na: praćenje i kontrolu namjenskog isplaćivanja donacija, pomoći, subvencija do krajnjeg korisnika te njihovo korištenje, ugovorima koji su podloga za isplate, provjerama na licu mjesta na odabranom uzorku od onih krajnjih korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn te izvješću od krajnjeg korisnika o utrošku sredstava/realizaciji projekta. Izjavama o fiskalnoj odgovornosti Grada za 2016. i 2017. nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti u vezi s kontrolom trošenja sredstava donacija. Grad osim terenskih posjeta korisniku kojem su putem javnih natječaja u 2016. dodijeljena sredstva u iznosu 152.000,00 kn, odnosno 155.000,00 kn u 2017., nije 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. U 2016. i u 2017. je bilo po pet korisnika kojima su izvršene isplate iznad 20.000,00 kn u ukupnom iznosu 320.000,00 kn u 2016., odnosno 320.000,00 kn u 2017.

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

Ured za udruge Gradu nije uputio zahtjev za dostavu informacija o raspisanim natječajima tijekom 2016. i 2017. radi njihove objave na mrežnim stranicama Ureda.

- 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.

Grad je sredstva tekućih donacija bez objavljivanja javnog natječaja dodijelio Sportskoj zajednici za provođenje programa javnih potreba u sportu, Vatrogasnoj zajednici, Crvenom križu i Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, Stanici Orahovica za obavljanje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima te udrugama za programe i projekte.

Prema odredbi članka 76. Zakona o sportu, Sportska zajednica izvještava lokalnu jedinicu o izvršenju programa javnih potreba u sportu i utrošku sredstava za njegovo izvršenje, a tijelo lokalne jedinice nadležno za poslove sporta prati i nadzire izvršenje programa te korištenje i utrošak sredstava. Prema programima javnih potreba u sportu Grada za 2016. i 2017., Sportska zajednica je obvezna Gradskom vijeću podnijeti izvješće o izvršenju programa. Sportska zajednica dostavila je Gradu programske i financijske izvještaje za 2016. i 2017. s opisom aktivnosti za provedbu programa i visinom utroška sredstava za njegovo izvršenje. Iz podataka navedenih u izvještajima proizlazi da su sredstva korištena za predviđene namjene. Za programsko područje poticanje i promicanje sporta u 2016. utrošeno je 104.731,00 kn, odnosno 33.574,00 u 2017., provođenje sportskih aktivnosti djece, mladeži i studenata 65.650,00 kn, odnosno 7.501,00 kn u 2017., djelovanje sportskih zajednica, udruga i saveza 260.673,00 kn, odnosno 283.177,00 kn u 2017., sportsku pripremu, domaća i međunarodna natjecanja te opću i posebnu zdravstvenu zaštitu sportaša 1.005.015,00 kn, odnosno 1.218.732,00 kn u 2017., sportsko rekreacijske aktivnosti građana 79.323,00 kn, odnosno 205.979,00 kn u 2017. te za planiranje, izgradnju i održavanje sportskih objekata 74.625,00 kn u 2017. Gradsko vijeće donijelo je u lipnju 2017., odnosno travnju 2018. zaključke o prihvaćanju izvješća o djelovanju Sportske zajednice za 2016., odnosno 2017. Izvješća sadrže podatke o visini prenesenih sredstava pojedinim sportskim udrugama za sportsku pripremu, domaća i međunarodna natjecanja te opću i posebnu zdravstvenu zaštitu sportaša. Dostavljeni su opisni izvještaji Sportske zajednice za 2016. i 2017. koji sadrže podatke o ukupnom broju sportaša (2 078 u 2016., odnosno 2 178 u 2017.), broju udruga koje su članovi Sportske zajednice (44 u 2016., odnosno 41 u 2017.) te provedenim sportsko rekreativnim aktivnostima građana s brojem sudionika po pojedinoj aktivnosti i drugo.

Pravilnikom o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa je utvrđena obveza nadzora lokalne jedinice o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća čiji oblik i sadržaj utvrđuje lokalna jedinica.

Crveni križ dostavlja Gradu godišnja izvješća o radu i utrošenim sredstvima (izvršenje financijskog plana) koja sadrže detaljnu razradu utrošenih sredstava po skupinama rashoda. Obrasci PROR-POT Gradu nisu dostavljeni jer je izvršenje financijskog plana sadržajno detaljnije od propisanog PROR-POT obrasca. Na mrežnim stranicama Crvenog križa Virovitica, između ostalog, objavljena su izvješća o radu za 2016. i 2017., koja sadrže opis aktivnosti i prirodne pokazatelje o provedenim aktivnostima tijekom pojedine godine. Osim godišnjih izvješća, prema odredbi članka 5. Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, Crveni križ obavezan je dostaviti jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave i polugodišnja izvješća o utrošku sredstava (za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja) u roku 30 dana od isteka izvještajnog razdoblja, što nije učinjeno.

Državni ured za reviziju nalaže od Crvenog križa zatražiti dostavu polugodišnjih izvješća o utrošku sredstava u skladu s odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa.

Prema odredbi članka 45. Zakona o vatrogastvu, Vatrogasna zajednica je dužna nadležnom upravnom tijelu Grada dati potvrdu za svoje godišnje financijske proračune i izvješća. Za potrebe izrade proračuna Grada, Vatrogasna zajednica je dostavila godišnje financijske planove te izvješća o radu za 2016. i 2017. koja sadrže opis aktivnosti Vatrogasne zajednice tijekom pojedine godine. U prilogu godišnjih izvješća o radu Vatrogasne zajednice nalaze se i godišnja izvješća članica Zajednice (za dva dobrovoljna vatrogasna društva). Financijski pokazatelji Vatrogasne zajednice (izvori financiranja i rashodi) iskazani su u financijskim izvještajima za 2016. i 2017. Iz podataka navedenih u godišnjim izvješćima proizlazi da su sredstava utrošena namjenski. Gradsko vijeće donijelo je u lipnju 2017., odnosno travnju 2018. zaključke o prihvaćanju izvješća o djelovanju Vatrogasne zajednice za 2016., odnosno 2017.

Prema odredbi članka 18. Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, stanica Hrvatske gorske službe spašavanja dužna je u roku 60 dana od isteka poslovne godine lokalnoj jedinici podnijeti godišnje izvješće o izvršenju programa javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanica Hrvatske gorske službe spašavanja te utrošku dobivenih sredstava. Prema odredbi članka 7. Sporazuma zaključenog u rujnu 2013. između Grada i Hrvatske gorske službe spašavanja, Stanica Orahovica kojim se utvrđuje postojanje zajedničkog interesa za obavljanje zakonskih zadaća i izvršavanja javnih ovlasti Hrvatske gorske službe spašavanja na području Grada, Hrvatska gorska služba spašavanja, Stanica Orahovica, obvezala se Gradu do konca veljače tekuće dostaviti godišnji program rada i podnijeti izvješće o utrošku sredstava. Gradu su 2016. i 2017. dostavljeni programi rada i godišnja izvješća Hrvatske gorske službe spašavanja, Stanice Orahovica. Izvješća sadrže kratak opis provedenih aktivnosti tijekom pojedine godine i podatke o rashodima na koje su dodijeljena sredstva utrošena. Iz podataka navedenih u izvješćima proizlazi da su sredstva utrošena za predviđene namjene.

U cilju dodatne kontrole namjenskog trošenja sredstava, Grad je kod korisnika kojima je dodijelio sredstva bez provođenja javnog natječaja u iznosima većim od 100.000,00 kn tijekom 2016. i 2017. obavljao terenske posjete. Prema sastavljenim zapisnicima o provedenim kontrolama na licu mjesta, nepravilnosti nisu utvrđene.

S korisnicima sredstava (udrugama) kojima je sredstva dodijelio izravno, na temelju zamolbe korisnika, Grad je zaključivao ugovore o donaciji kojima su utvrđena međusobna prava i obveze davatelja i primatelja donacije (između ostalog i obveza korisnika da dostave izvješća o utrošku sredstava radi kontrole namjenskog utroška sredstava). Korisnici su Gradu dostavljali izvješća o utrošku sredstava čiju je provjeru Grad obavljao pregledom dostavljenih izvještaja i njihovom usporedbom s ugovorima na temelju kojih su sredstva dodijeljena. Uz izvještaje, Gradu je dostavljena i preslika dokumentacije o rashodima izvršenim za provedbu programa i projekta iz koje proizlazi da su dodijeljena sredstva korištena namjenski.

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

U skladu s proračunom Grada za 2016. donacije Turističkoj zajednici ostvarene su u iznosu 238.500,00 kn, a za 2017. u iznosu 258.000,00 kn. Sredstva su dodijeljena za redovnu djelatnost, odnosno za funkcioniranje turističkog ureda prema mjesečnim zahtjevima za doznaku sredstava. Dodijeljena sredstva koriste se sukladno programu rada i financijskom planu za pojedinu godinu. Turistička zajednica je dostavila Gradu izvještaje o radu i financijska izvješća za 2016. i 2017. prema kojima su dodijeljena sredstva utrošena za redovnu djelatnost. Izvještaji o radu Turističke zajednice sadrže opis provedenih aktivnosti tijekom pojedine godine te financijske podatke o planiranim i utrošenim sredstvima za provođenje pojedine aktivnosti planirane programom rada. U svrhu ostvarenja strateških ciljeva utvrđenih Programom razvoja, Strategijom razvoja turizma Grada Virovitice 2015. - 2025., odnosno Županijskom razvojnom strategijom (za programske aktivnosti, odnosno manifestacije na području Grada), prema financijskim izvješćima Turističke zajednice, Grad je Turističkoj zajednici osim sredstava doznačenih putem tekućih donacija, u 2016. doznačio 131.144,00 kn, odnosno 369.510,00 kn.

OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA GRADA VIROVITICE

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

- odluku o utvrđivanju kriterija za odabir i financiranje programa i projekata udruga uskladiti s odredbama Uredbe, odnosno natječajnom dokumentacijom obuhvatiti sve obvezne obrasce i utvrditi obvezu da se prioriteta područja financiranja utvrđuju na temelju ciljeva definiranih strateškim i razvojnim dokumentima Grada; Odlukom utvrditi mogućnost podnošenja prigovora na odluku o neispunjavanju propisanih uvjeta natječaja, odnosno na odluku o dodjeli sredstava, a u uvjetima natječaja utvrditi pravo na podnošenje prigovora, razloge zbog kojih se prigovor može podnijeti te način i rokove za njegovo podnošenje
- 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
- donijeti programe javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi, u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi i Zakona o tehničkoj kulturi
- izraditi procjenu potreba za određivanje prioriteta područja koja treba sadržavati opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka te na temelju tih podataka donijeti odluke o prioriteta područjima za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro, a na temelju ciljeva i prioriteta iz strateških dokumenata
- programima javnih potreba utvrditi obvezu izrade izvještaja o izvršenju (realizacija) pojedinih programa javnih potreba na području Grada te sastavljati izvještaje o izvršenju (realizaciji) programa
- donositi godišnji plan raspisivanja javnih natječaja sa svim propisanim elementima i u rokovima propisanim odredbama Uredbe
- godišnji plan raspisivanja javnih natječaja objavljivati na mrežnim stranicama Grada

- u slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja s korisnikom financijskih sredstava (Sportskom zajednicom) zaključiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava, u skladu s odredbama Uredbe
- u suradnji s Virovitičko-podravskom županijom, donijeti program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja na području Grada, odnosno Županije te sredstva za obavljanje djelatnosti Stanice planirati za izvršavanje navedenog programa, u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja
- utvrđivati dokumentaciju za provedbu javnog natječaja odlukom čelnika davatelja financijskih sredstava o načinu raspodjele financijskih sredstava namijenjenih financiranju programa i projekata koje u određenom području provode udruge, u skladu s Uredbom
- pri provedbi javnog natječaja, odnosno kod utvrđivanja natječajne dokumentacije, postupati u skladu s odredbama Uredbe
- natječajnom dokumentacijom, koja će sadržavati i obrazac opisnog izvještaja projekta, predvidjeti unošenje naturalnih pokazatelja o provedenim aktivnostima kao što su podaci o broju korisnika, posjetitelja, natjecatelja, ekipa koje su sudjelovale te broju aktivnosti čime bi se prikupili podaci za vrednovanje provedenog programa ili projekta i vrednovanje cjelokupnog javnog natječaja
- proračunsku zalihu koristiti za namjene propisane odredbama Zakona o proračunu, a rashode za ostvarivanje programskih aktivnosti udruga planirati i ostvarivati u okviru rashoda za tekuće donacije
- donijeti poslovnik o radu povjerenstva za ocjenu i odabir projekata udruga za financijsku potporu iz proračuna Grada
- postupak izbora programa i projekata putem javnog natječaja provoditi u skladu s odredbama Uredbe
- prije zaključivanja ugovora o financiranju, od korisnika pribaviti izjavu o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja, u skladu s odredbama Uredbe
- s drugim davateljima sredstava surađivati u rješavanju problema dvostrukog financiranja, kako bi se u što većoj mjeri otklonila mogućnost dvostrukog financiranja te osiguralo racionalno i kvalitetno korištenje proračunskih sredstava
- financiranje svih programa i projekata udruga, osim u propisanim slučajevima, provoditi putem javnog natječaja te poštovati osnovne standarde financiranja u vezi s planiranjem financijskih sredstava, ugovaranjem, praćenjem financiranja, javnim objavljivanjem i izvještavanjem, u skladu s odredbama Uredbe

- natječajnom dokumentacijom predvidjeti, odnosno u zaključenim ugovorima s korisnicima utvrditi obvezu dostave opisnog izvješća, u skladu s odredbama Uredbe
- kod utvrđivanja prihvatljivih troškova reprezentacije u postupku pregovaranja s korisnicima financiranja prihvatiti samo neophodne troškove reprezentacije (hrana, voda i bezalkoholna pića koji su potrebni za provedbu aktivnosti) ili propisati visinu prihvatljivih troškova reprezentacije u odnosu na ukupne troškove programa ili projekta
- pisanim putem potvrđivati prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje u roku 60 dana, u skladu s odredbama Uredbe
- obavljati vrednovanje natječaja, u skladu s odredbama Uredbe
- obavljati vrednovanje provedenih programa ili projekata, zatražiti od korisnika financiranja dodatne analize rezultata programa ili projekta te izraditi obrazac za stručno vrednovanje programa ili projekata kako bi provedeni postupci vrednovanja bili dokumentirani
- od Crvenog križa zatražiti dostavu polugodišnjih izvješća o utrošku sredstava u skladu s odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica 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 Virovitice.

OČITOVANJE GRADA VIROVITICE

Grad Virovitica očitovao se na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Grada Virovitice i prihvatio naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi okolnosti i razloge zbog kojih dodjeljivanje i korištenje tekućih donacija nije dovoljno učinkovito te da će postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju. Navodi da, s obzirom da je proračun Grada Virovitice za 2019. usvojen u studenome 2018., planira programe javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi donijeti zajedno s proračunom za 2020. Navodi, da će prilikom izrade radne verzije Programa ukupnog razvoja Grada Virovitice voditi računa o uvrštavanju prioritetnih područja u spomenuti Program. Navodi, da je zaključivanje ugovora sa Sportskom zajednicom Grada Virovitice i uređivanje ocjenjivanja projekata u skladu s odredbama Uredbe, u planu. Navodi da su prilikom dodijele sredstava udrugama u 2018. zatražene Izjave o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja. Također navodi, da je za vrednovanje provedenih programa i projekata i vrednovanje cjelokupnog javnog natječaja te traženje korisnika financiranja da obavi dodatne analize rezultata programa i projekta potrebna suradnja udruga i davatelja financijskih sredstava. Vrednovanje vlastitih programa i analize projekata u bitnome su zavisne o načinu rada i zalaganju udruga što će se pokušati riješiti putem jedinstvenog obrasca temeljem kojeg će se vrednovati programi i projekti.

Također, navodi da je Program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja donesen u 2018.