



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI

DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA  
IZ PRORAČUNA GRADA VUKOVARA

Vinkovci, studeni 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	2
METODE REVIZIJE	2
KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI	3
PROGRAMI I PROJEKTI OD INTERESA ZA OPĆE DOBRO FINANCIRANI PUTEM TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA GRADA VUKOVARA	6
Planiranje programa i projekata	14
Dodjeljivanje financijskih sredstava	21
Sustav praćenja provedbe programa i projekata, analiza ostvarenih rezultata te javno objavljivanje i izvještavanje	30
OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA GRADA VUKOVARA	38
OČITOVANJE GRADA VUKOVARA	41



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

KLASA: 041-01/18-10/29  
URBROJ: 613-18-18-7

Vinkovci, 26. studenoga 2018.

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

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 Vukovara (dalje u tekstu: Grad).

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

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

## **PREDMET I CILJEVI REVIZIJE**

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

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

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

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

## **METODE REVIZIJE**

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

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

U postupku revizije:

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

## KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Nacionalnom strategijom stvaranja poticajnog okruženja za razvoj civilnog društva 2012. - 2016., utvrđena je potreba unaprjeđenja institucionalnog i normativnog okvira za potporu razvoju civilnog 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 civilnog 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 dodjeljivanje i korištenje dodijeljenih sredstava.

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Prema podacima iz Registra udruga Republike Hrvatske, u Gradu je na koncu listopada 2018. registrirano 310 udruga.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupni prihodi Grada iznosili su 153.562.614,00 kn u 2016., odnosno 153.889.072,00 kn u 2017., a ukupni rashodi i izdaci 146.975.570,00 kn u 2016., odnosno 131.646.682,00 kn u 2017. Od navedenih ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za tekuće donacije su u 2016. iznosili 13.021.993,00 kn ili 8,9 %, a u 2017. su iznosili 10.569.292,00 kn ili 8,0 %.

Rashodi za tekuće donacije 2016. odnose se na prijenose neprofitnim organizacijama (organizacije civilnog društva, turistička zajednica, političke stranke i nezavisne liste) obuhvaćenih revizijom u iznosu 7.804.071,00 kn, odnosno 7.349.947,00 kn u 2017. i na prijenose drugim neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima, proračunskim korisnicima, trgovačkim društvima te isplate drugim korisnicima u iznosu 5.313.922,00 kn u 2016. (vrijednosno značajniji su rashodi za sufinanciranje energetske obnove višestambenih zgrada u iznosu 3.385.806,00 kn, trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 927.897,00 kn, režijske troškove za objekte u vlasništvu Grada koje koriste udruge u iznosu 467.145,00 kn i rad vijeća nacionalnih manjina u iznosu 180.000,00 kn), odnosno 3.219.345,00 kn u 2017. (vrijednosno značajniji su rashodi za sufinanciranje energetske obnove višestambenih zgrada u iznosu 1.241.288,00 kn, trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 1.072.618,00 kn, režijske troškove za objekte u vlasništvu Grada koje koriste udruge u iznosu 232.389,00 kn i rad vijeća nacionalnih manjina u iznosu 180.000,00 kn).

Također, revizijom su obuhvaćena sredstva doznačena udrugama u 2016. u iznosu 391.280,00 kn (od čega je 311.280,00 kn evidentirano na računima drugih nespomenutih rashoda poslovanja, a 80.000,00 kn na računima ostalih naknada građanima i kućanstvima iz proračuna) i u 2017. u iznosu 426.830,00 kn (evidentirano je na računima drugih nespomenutih rashoda poslovanja).

Ukupni rashodi za donacije obuhvaćene revizijom za 2016. iznose 8.195.351,00 kn, odnosno za 2017. iznose 7.776.777,00 kn.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Tablica broj 2

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

u kn

Redni broj	Namjena sredstava	Način dodjeljivanja	Ostvareni rashodi	
			2016.	2017.
	1	2	3	4
I.	Dodijeljena sredstva korisnicima na koje se primjenjuje Uredba (Detaljno izvješće Grada)	-	6.998.128,00	7.032.751,00
1.	Programi i projekti organizacija civilnog društva	javni natječaj	771.750,00	1.080.830,00
2.	Provođenje programa javnih potreba u sportu	izravno i javni natječaj	4.954.333,00	4.555.844,00
2.1.	Provođenje programa javnih potreba u sportu - Sportska zajednica	izravno*	574.223,00	318.694,00
2.2.	Provođenje programa javnih potreba u sportu	javni natječaj	4.380.110,00	4.237.150,00
3.	Provođenje programa javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi	javni natječaj	901.500,00	898.200,00
4.	Provođenje javnih ovlasti	izravno	370.545,00**	167.877,00
5.	Isključiva nadležnost	izravno	0,00	329.000,00**
6.	Aktivnosti koje su zbog nepredviđenih događaja financirane izravnim dodjeljivanjem sredstava	izravno	0,00	1.000,00
II.	Dodijeljena sredstva koja nisu iskazana u Detaljnom izvješću	izravno	487.280,00	0,00
III.	Dodjeljivanje sredstava korisnicima/aktivnostima na koje se ne primjenjuje Uredba	-	709.943,00	744.026,00
1.	Programi i projekti turističke zajednice	izravno	464.143,00	513.671,00
2.	Financiranje političkih stranaka i nezavisnih lista	izravno	245.800,00	230.355,00
Ukupno (I. + II. + III.)			8.195.351,00	7.776.777,00

\* Sportska zajednica je provela javni natječaj

\*\* U 2016. tekuće donacije dobrovoljnim vatrogasnim društvima i puhačkom orkestru su iskazane u okviru kategorije provođenje javnih ovlasti, a u 2017. u okviru kategorije isključiva nadležnost

Prema podacima iz Detaljnog izvješća, Grad je programe i projekte civilnog društva financirao u iznosu 7.485.408,00 kn u 2016., odnosno 7.032.751,00 kn u 2017.

U Detaljnom izvješću za 2016. nisu iskazane donacije dane udruzi za sport, rekreaciju i edukaciju za organiziranje sportske manifestacije za mlade u iznosu 120.000,00 kn, udrugama za program 3. svibnja - Dan Grada u iznosu 90.780,00 kn, humanitarnoj udruzi za projekt socijalne samoposluge u iznosu 80.000,00 kn, vjerskoj zajednici za festival duhovne glazbe u iznosu 50.000,00 kn, koordinaciji udruga za organiziranje manifestacije u iznosu 34.500,00 kn te udrugama za program 18. studeni - Dan sjećanja na žrtvu Vukovara 1991. u iznosu 16.000,00 kn. Manje su iskazane tekuće donacije dane dobrovoljnom vatrogasnom društvu, gradskom puhačkom orkestru i Vatrogasnoj zajednici Grada za 96.000,00 kn. Donacije dane u iznosu 311.280,00 kn su evidentirane na računu drugih nespomenutih rashoda poslovanja, a u iznosu 80.000,00 kn na računu ostalih naknada građanima i kućanstvima iz proračuna.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opće područje financiranja	2016.		2017.		Gradovi RH u 2016., udjel u %*
		Ostvareni rashodi	Udjel u %	Ostvareni rashodi	Udjel u %	
	1	2	3	4	5	6
1.	Sport	5.117.333,00	73,1	4.691.124,00	66,7	54,3
2.	Kultura i umjetnost	613.500,00	8,8	1.010.050,00	14,4	9,9
3.	Zaštita i spašavanje	370.545,00	5,3	231.877,00	3,3	15,9
4.	Branitelji i stradalnici	284.250,00	4,0	305.500,00	4,3	2,3
5.	Demokratska politička kultura	158.500,00	2,2	128.000,00	1,8	0,3
6.	Obrazovanje, znanost, istraživanje	153.000,00	2,2	75.000,00	1,1	0,8
7.	Socijalna djelatnost	115.000,00	1,6	247.500,00	3,5	10,3
8.	Ostala područja djelovanja	110.000,00	1,6	10.000,00	0,1	0,7
9.	Zaštita okoliša i prirode	22.000,00	0,3	41.000,00	0,6	0,5
10.	Tehnička kultura	20.000,00	0,3	15.200,00	0,2	2,0
11.	Gospodarstvo	13.000,00	0,2	15.000,00	0,2	0,7
12.	Održivi razvoj	13.000,00	0,2	251.000,00	3,6	0,1
13.	Ljudska prava	7.000,00	0,1	8.000,00	0,1	0,6
14.	Duhovnost	1.000,00	0,1	0,00	-	0,1
15.	Zaštita zdravlja	0,00	-	3.500,00	0,1	1,5
	<b>Ukupno</b>	<b>6.998.128,00</b>	<b>100,0</b>	<b>7.032.751,00</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

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

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

Opća područja financiranja koja je Grad financirao najvećim se dijelom odnose na sport za koji je u 2016. isplaćeno 5.117.333,00 kn ili 73,1 %, a u 2017. iznos 4.691.124,00 kn ili 66,7 % ukupno ostvarenih rashoda za tekuće donacije na koje se primjenjuje Uredba.

Druga područja koja u 2016. i 2017. nisu financirana su hobistička djelatnost i međunarodna suradnja.

### 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.



Vukovarsko-srijemska županija (dalje u tekstu: Županija) je izradila Razvojnu strategiju Županije za razdoblje do 2020. Obuhvaća analizu stanja (društvo, gospodarstvo, prostor i okoliš te upravljanje razvojem), swot analizu, viziju, strateške ciljeve, prioritete i mjere, financijski i institucionalni okvir, okvir za praćenje, vrednovanje i izvještavanje, akcijski plan i komunikacijsku strategiju. Ranijih godina je donesena Strategija za razvoj ljudskih potencijala u Županiji, a u siječnju 2016. Akcijski plan provedbe Strategije razvoja ljudskih potencijala Županije 2016. - 2020. Akcijski plan, između ostalog, obuhvaća analizu provedbe Strategije, strateške mjere, prioritete ciljeve, način provedbe i praćenja Akcijskog plana. Jedan od prioriteta ciljeva je jačanje kapaciteta civilnog društva za što su određene mjere, učinak, aktivnosti, ciljne skupine i pokazatelji. Grad je sudionik Akcijskog plana (lokalnog partnerstva za zapošljavanje u Županiji).

U siječnju 2010. je donesen Program ukupnog razvoja Grada. Između ostalog, sadrži podatke i analizu stanja udruga civilnog društva na području Grada. Cilj je postići ujednačeniji razvitak raznorodnih organizacija civilnog društva te ih osposobiti za preuzimanje veće uloge i odgovornosti za razvojne projekte. Obavljena je swot analiza Grada u tri područja: gospodarstvo, infrastruktura i društvene djelatnosti. Postavljena su strateška pitanja te predloženi ciljevi, prioriteti i mjere. Jedan od postavljenih ciljeva je razvoj ljudskih resursa u skladu s potrebama ukupnog društveno-ekonomskog razvoja, a predloženi prioritet stvaranje povoljnih uvjeta za razvoj civilnog društva. Nositelj provedbe je Grad.

U lipnju 2016., donesene su Strateške smjernice razvoja turizma Grada u vremenu od 2016. do 2020. Sadrže opis postojećeg stanja turizma, odrednice razvoja turizma, swot analizu, viziju i strateške ciljeve te akcijski plan. Između ostalih, sudionici dijela projekata su Grad i udruge.

Prema pisanom objašnjenju zaposlenika nadležnog upravnog odjela, strategija razvoja sporta Grada do vremena obavljanja revizije nije izrađena.

Gradsko vijeće je u veljači 2017. donijelo Intervencijski plan Grada koji je izrađen u okviru integrirane fizičke, gospodarske i socijalne obnove malih gradova na ratom pogođenim područjima. Intervencijskim planom je, između ostalog utvrđena važnost kvalitete društvene infrastrukture te programa i usluga koje je potrebno razviti i provoditi. Dobro kapacitirane udruge temelj su provedbe uspješnih programa i projekata u području obrazovnih, rekreacijskih, kulturnih, turističkih i socijalnih programa i usluga za građane. Utvrđeni su razvojni ciljevi, pokazatelji, plan provedbe, plan praćenja provedbe, održivost projektnih rezultata drugo.

Fond za obnovu i razvoj Grada je u 2014. donio Strategiju obnove i razvoja Grada 2020. - Plan i program obnove i razvoja Grada za razdoblje 2014. - 2020. Radi se o strateškom dokumentu izrađenom u skladu s odredbama Zakona o obnovi i razvoju Grada.

Između ostalog, utvrđeni su opći strateški cilj, posebni ciljevi, mjere, pokazatelji postignuća, ishoda i rezultata, uloga i zadaci sudionika.

Grad je u studenome 2017. donio Odluku o utvrđivanju kriterija, mjerila i postupaka za odobravanje financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge na području Grada. Sadrži sve propisane elemente. Prema pisanom obrazloženju zaposlenika nadležnih upravnih odjela, do donošenja spomenute Odluke, u primjeni je bio Pravilnik o javnom pozivu, kriterijima i načinu ocjenjivanja programa i projekata udruga od interesa za Grad iz 2013. i Uredba.

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava obavezan je sustavno izgrađivati sposobnosti, posebna znanja i vještine svojih zaposlenika koji rade na poslovima dodjele financijskih sredstava, ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata.

Zaposlenici koji rade na poslovima dodjele financijskih sredstava te ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata od javnog interesa, sposobnosti, znanja i vještine su stekli pohađanjem radionica Državne škole za javnu upravu i trgovačkog društva za savjetovanje.

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 troškove u vezi s objavljivanjem javnih natječajâ, naknadama članovima stručnih tijela za ocjenjivanje te održavanjem seminara ili radionica za potencijalne prijavitelje na javne natječaje.

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

- Planiranje programa i projekata za dodjeljivanje sredstava putem javnog natječaja

Grad je za programe i projekte od interesa za opće dobro za dodjeljivanje sredstava putem javnih natječajâ, proračunom za 2016. planirao donacije udrugama građana i drugim korisnicima u iznosu 2.442.750,00 kn, a proračunom za 2017. u iznosu 2.653.500,00 kn. Rashodi za 2016. su ostvareni u iznosu 1.946.380,00 kn, a za 2017. u iznosu 2.170.180,00 kn.

Prema Odluci o utvrđivanju kriterija, mjerila i postupaka za odobravanje financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge na području Grada iz studenoga 2017., prioritetna područja za financiranje projekata i programa te jednokratnih aktivnosti udruga utvrđuje gradonačelnik na prijedlog nadležnih upravnih odjela Grada. Potrebna sredstva se planiraju proračunom i za pojedina područja programima javnih potreba. Utvrđeno je da Grad može financirati programe, projekte i aktivnosti udruga koje pridonose razvitku: ljudskih i manjinskih prava, demokratizaciji i razvoju civilnog društva, mladih, zaštiti okoliša i održivog razvoja, socijalnog poduzetništva, sporta, kulture i turizma, izvaninstitucionalnog obrazovanja, zdravstvene i socijalno humanitarne zaštite te promicanju vrijednosti Domovinskog rata.

Prioritetna područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima za 2016. i 2017. su utvrđena na temelju podataka o doniranim sredstvima prethodnih godina, a na prijedlog nadležnih upravnih odjela Grada.

Grad je donio programe javnih potreba za 2016. i 2017. Doneseni su programi javnih potreba u području kulture i tehničke kulture te sporta.

Procjena potreba za utvrđivanje prioritetnih područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima treba obuhvatiti opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka te na temelju tih podataka donošenje odluke o prioritetima. Navedenom analizom trebalo bi pored podataka o potrebama ciljanih skupina, opsega procjene potreba (prikupljanja i analiza 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.

U programima javnih potreba za sva područja je navedeno da su udruge i korisnici financijskih sredstava obvezni dostaviti završno izvješće.

Za provedbu Programa financiranja javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi za 2016. i 2017., Grad je planirao po 945.000,00 kn, od čega za financiranje programa udruga u kulturi u iznosu 840.000,00 kn i tehničkoj kulturi u iznosu 105.000,00 kn. Određeni su iznosi, ali ne i prioritetna područja financiranja. Prioritetna područja za dodjeljivanje financijskih sredstava su utvrđena natječajnom dokumentacijom (programi muzejskih, galerijskih i likovnih djelatnosti, zadovoljenje kulturnih potreba djece i mladih, izdavanje knjiga i časopisa u kulturi i tehničkoj kulturi, programi kulturno-umjetničkih društava, istraživački skupovi i popratna izdanja na području kulture i tehničke kulture, poticanje razvitka kulturno-umjetničkog amaterizma, medijski programi koji promoviraju i prezentiraju Grad u zemlji i inozemstvu, programi kulturnih manifestacija, religijska kultura, zaštita i očuvanje kulturne baštine i druga područja), na temelju podataka o doniranim sredstvima prethodnih godina, a na prijedlog nadležnih upravnih tijela Grada. Programima javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi nisu planirana, dodijeljena sredstva za primjerice, rad ustanova u kulturi, organiziranje manifestacija i druga područja u kulturi.

Državni ured za reviziju predlaže izraditi procjenu potreba za određivanje prioriteta područja koja treba sadržavati opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka te na temelju tih podataka donijeti odluke o prioriteta područjima za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro, a u skladu s ciljevima i prioritetima iz strateških dokumenata. Također, predlaže programom javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi obuhvatiti sve javne potrebe u kulturi i tehničkoj kulturi za koje su sredstva planirana proračunom i dodijeljena.

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 raspisivanja 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 projekata i programa koje provode udruge.

Planovi sadrže propisane podatke, osim podatka o rasponu sredstava namijenjenom za financiranje pojedinog programa, odnosno projekta. Izrađeni su u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Grada. Plan raspisivanja javnih natječaja za 2017. je objavljen je na mrežnim stranicama Ureda za udruge.

Planirano je za 2016. objaviti pet javnih natječaja (po dva za predlaganje programa javnih potreba iz područja kulture i tehničke kulture te područja socijalne i zdravstvene skrbi i humanitarne djelatnosti, udruga proisteklih iz Domovinskog rata te drugim područjima od interesa za opće dobro i jedan iz područja sporta). Za 2017. je planirano objaviti četiri javna natječaja (dva za predlaganje programa javnih potreba iz područja kulture i tehničke kulture, jedan za područja socijalne i zdravstvene skrbi i humanitarne djelatnosti, udruga proisteklih iz Domovinskog rata te druga područjima od interesa za opće dobro i po jedan za područje sporta i programa manifestacija).

Godišnjim planovima raspisivanja javnih natječaja nisu planirani javni natječaji za dodjelu jednokratnih financijskih sredstava ustanovama i udrugama iz područja kulture i tehničke kulture, područja socijalne skrbi i humanitarne djelatnosti, Domovinskog rata te drugim područjima od interesa za Grad i područja sporta, koje je Grad raspisivao u 2016. u iznosu 303.500,00 kn i 2017. u iznosu 286.773,00 kn. Dodijeljena sredstva su planirana proračunom za 2016. i 2017. te iskazana u Detaljnim izvješćima za 2016. i 2017. U 2016. ukupno je dodijeljeno 209.100,00 kn, a u 2017. je dodijeljeno 240.350,00 kn. Po pojedinom programu dodijeljeno je od 1.000,00 kn do 30.000,00 kn.

Isto tako, godišnjim planom raspisivanja javnih natječaja za 2016. nije planiran natječaj za predlaganje programa obilježavanja 18. studenoga - Dana sjećanja na žrtvu Vukovara 1991. u iznosu 300.000,00 kn. Dodijeljena sredstva su planirana proračunom za 2016. Udrugama je dodijeljeno 16.000,00 kn, odnosno za jedan program 1.000,00 kn, a drugi 15.000,00 kn. Rashodi su planirani i evidentirani u okviru podskupine računa drugi nespomenuti rashodi poslovanja (329).

Godišnjima planom raspisivanja javnih natječaja za 2016. nije planiran natječaj za predlaganje programa obilježavanja 3. svibnja - Dana Grada Vukovara u iznosu 200.000,00 kn. Dodijeljena sredstva su planirana proračunom. Udrugama je dodijeljeno 90.780,00 kn. Po pojedinom projektu je dodijeljeno od 1.000,00 kn do 20.000,00 kn. Rashodi su planirani i evidentirani u okviru podskupine računa drugi nespomenuti rashodi poslovanja (329).

Godišnjim planom raspisivanja javnih natječaja za 2017. nije planiran javni natječaj za predlaganje programa obilježavanja 3. svibnja - Dana Grada Vukovara u iznosu 200.000,00 kn. Dodijeljena sredstva su planirana proračunom. Udrugama je dodijeljeno 108.330,00 kn. Po pojedinom projektu je dodijeljeno od 1.000,00 kn do 27.000,00 kn. Rashodi su planirani i evidentirani u okviru podskupine računa drugi nespomenuti rashodi poslovanja (329).

Državni ured za reviziju nalaže u godišnjem planu raspisivanja javnih natječaja, uz podatke o davatelju financijskih sredstava, području, nazivu i planiranom vremenu objave javnog natječaja, ukupnom iznosu raspoloživih sredstava, očekivanom broju programa i projekata koji će se ugovoriti za financiranje, navesti i podatke o rasponu sredstava namijenjenom za financiranje pojedinog programa, odnosno projekta, i ovisno o vrsti javnog natječaja, druge podatke, u skladu s odredbama Uredbe. Također, predlaže u slučaju raspisivanja javnih natječaja tijekom godine, donošenje izmjena i dopuna godišnjeg plana raspisivanja javnih natječaja.

Proračun Grada za 2016. Gradsko vijeće donijelo je u kolovozu 2015., godišnji plan raspisivanja javnih natječaja za 2016. je izrađen u rujnu 2015., nakon čega su u listopadu 2015. objavljeni javni natječaji za predlaganje javnih potreba u sportu i sportskim manifestacijama te javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi za 2016.

Na temelju provedenog javnog natječaja, Sportska zajednica je izradila prijedlog programa javnih potreba u sportu Grada za 2016. Gradsko vijeće je programe javnih potreba u sportu te iz područja kulture i tehničke kulture za 2016. donijelo u prosincu 2015.

Gradsko vijeće je proračun Grada za 2017. donijelo u rujnu 2016., kada je izrađen i godišnji plan raspisivanja javnih natječaja za 2017. te objavljeni javni natječaji za sufinanciranje programa javnih potreba u sportu te javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi za 2017. Na temelju provedenog javnog natječaja, Sportska zajednica je u studenome 2016. izradila prijedlog programa javnih potreba u sportu Grada za 2017. Gradsko vijeće je programe javnih potreba iz područja kulture i tehničke kulture donijelo u prosincu 2016., a u sportu u siječnju 2017.

Prema odredbama članka 76. Zakona o sportu, program javnih potreba, na prijedlog sportske zajednice, odnosno školskih športskih saveza, donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zajedno s godišnjim proračunom.

Isto tako, odredbom članka 9.a Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi je propisano da program javnih potreba u kulturi, s godišnjim proračunima lokalnih jedinica, donosi predstavničko tijelo lokalne jedinice na prijedlog župana, načelnika i gradonačelnika zajedno.

Grad je za 2016. i 2017., osim programa javnih potreba koji su utvrđeni posebnim zakonima (kultura i tehnička kultura te sport), donio programe javnih potreba iz područja socijalne skrbi i humanitarne djelatnosti, udruga proisteklih iz Domovinskog rata te drugim područjima od interesa za Grad.

Izvešća o izvršenju programa javnih potreba u području kulture i tehničke kulture, sporta te socijalne i zdravstvene skrbi i humanitarne djelatnosti, udruga proisteklih iz Domovinskog rata i drugim područjima od interesa za Grad za 2016. i 2017. su sastavljena. Gradsko vijeće ih je prihvatilo u srpnju 2017., odnosno lipnju 2018.

Državni ured za reviziju nalaže donositi programe javnih potreba u području sporta te kulture i tehničke kulture, u skladu s odredbama Zakona o sportu i Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi. Također, Državni ured za reviziju je mišljenja da bi se natjecajima za predlaganje javnih potreba, u dijelu koji se odnosi na dodjeljivanje sredstava organizacijama civilnog društva, trebali prikupiti podaci o potrebama za utvrđivanje prioritetnih područja koja bi se financirala, a natjecaji se raspisuju nakon donošenja proračuna. Natjecaji za predlaganje javnih potreba trebaju služiti za planiranje, a ne dodjelu sredstava.

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

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

Za tekuće donacije za poticanje i promicanje sporta, Grad je u proračunu za 2016. planirao 5.510.000,00 kn, a za 2017. u iznosu 5.120.000,00 kn. Na temelju godišnjih planova za raspisivanje javnih natječaja Grada, Sportska zajednica je u 2016. raspisala javni natječaj za predlaganje programa javnih potreba u sportu i sportskim manifestacijama u iznosu 4.658.000,00 kn, a u 2017. javni natječaj za sufinanciranje programa javnih potreba u sportu Grada u iznosu 4.640.000,00 kn.

Nakon provedenih javnih natječaja Sportska zajednica je izradila prijedloge programa javnih potreba koje je Gradsko vijeće usvojilo.

Programom javnih potreba iz područja sporta i sportskih manifestacija za 2016., Grad je planirano donacije za redoviti rad sportskih udruga u iznosu 4.583.250,00 kn i organizaciju sportskih manifestacija u iznosu 293.000,00 kn. Tekuće donacije za rad Sportske zajednice nisu planirane. Programom i izmjenama programa javnih potreba u sportu za 2017. Grad je planirano donacije za redoviti rad sportskih udruga u iznosu 4.100.000,00 kn, rad Sportske zajednice u iznosu 340.000,00 kn te organizaciju sportskih manifestacija u iznosu 200.000,00 kn.

Programska područja su određena na temelju Zakona o sportu. U 2016. su bila organizacija sportskih priredbi od interesa za Grad, suradnja sa medijima, dodjela nagrada i priznanja, sportska obuka djece, natjecanja školskih sportskih klubova, aktivnosti u vrijeme školskih praznika, djelovanje Sportske zajednice, organiziranje i provođenje sustava natjecanja, korištenje sportskih objekata, stručni rad, održavanje i izgradnja objekata od interesa za Grad i drugo. Programska područja u 2017. su program sportske obuke mladih, program treninga i natjecanja sportaša mlađih uzrasnih kategorija i sportaša seniora, sportsko-rekreacijske aktivnosti, stručni rad Sportske zajednice te organiziranje manifestacija od interesa za Grad. Od travnja 2017. poslovi upravljanja i održavanja sportskih objekata su preneseni na javnu ustanovu za upravljanje sportskim objektima Grada.

Programom javnih potreba iz područja sporta i sportskih manifestacija za 2016. i Programom javnih potreba u sportu za 2017. utvrđena je obveza dostavljanja završnih izvješća udruga.

Prioritetna područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima utvrđena su na temelju podataka o doniranim sredstvima prethodnih godina. Procjena potreba za utvrđivanje prioriteta područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima treba obuhvatiti opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka te na temelju tih podataka donošenje odluke o prioritetima. Navedenom analizom trebalo bi pored podataka o potrebama ciljanih skupina, opsega procjene potreba (prikupljanje i analiza podataka) utvrditi pokazatelje na temelju kojih će se razmatrati opseg problema te utvrditi kako će se rezultati analize prikupljenih podataka koristiti za planiranje programa i njihovu provedbu.

Državni ured za reviziju predlaže Sportsku zajednicu zatražiti izradu procjene potreba za određivanje prioriteta područja koja treba sadržavati opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka te na temelju tih podataka donijeti odluke o prioritetnim područjima za financiranje programa i projekata u sportu.

Za tekuće donacije za provođenje javnih ovlasti Grad je u proračunu za 2016. planirao donacije Hrvatskom Crvenom križu Gradskom društvu Crvenog križa Vukovar (dalje u tekstu: Crveni križ Vukovar) u iznosu 196.000,00 kn, a ostvarene su u iznosu 194.310,00 kn. Tekuće donacije Crvenom križu Vukovar za 2017. su planirane u iznosu 170.000,00 kn, a ostvarene su u iznosu 167.877,00 kn. Gradsko vijeće je donijelo planove razvoja sustava civilne zaštite na području Grada za 2016. i 2017. te Smjernice za organizaciju i razvoj sustava civilne zaštite na području Grada od 2016. do 2019. Navedenim planskim dokumentima su utvrđene mjere i aktivnosti, nositelji i potrebna financijska sredstva za djelovanje u nesrećama i katastrofama. Programima rada Crvenog križa Vukovar za 2016. i 2017. utvrđene su aktivnosti i opis aktivnosti. Financijskim planovima su planirana sredstva potrebna za ostvarenje aktivnosti (za natjecanje mladeži, dobrovoljna davanja krvi, obilježavanje tjedna Crvenog križa, međunarodnog dana nestalih osoba). Pokazatelji uspješnosti su određeni (broj doza krvi koje se planiraju prikupiti u godini, djece koja se planiraju obuhvatiti logopedskom rehabilitacijom, mladih koji se planiraju obuhvatiti aktivnostima Crvenog križa Vukovar i drugo).

- Planiranje sredstava za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba

Proračunom Grada za 2016. donacije Turističkoj zajednici grada Vukovara (dalje u tekstu: Turistička zajednica) planirane su u iznosu 465.000,00 kn, a ostvarene u iznosu 464.143,00 kn. Za 2017. donacije su planirane u iznosu 480.000,00 kn, a ostvarene u iznosu 513.671,00 kn.

Programom rada Turističke zajednice za 2016. i 2017. utvrđene su aktivnosti, potrebna sredstva za ostvarenje aktivnosti i nositelji aktivnosti. Prema financijskim planovima za 2016. i 2017. Turistička zajednica planirala je donacije Grada u iznosu 400.000,00 kn i to za programske aktivnosti. Financijski plan Turističke zajednice nije usklađen s proračunom Grada. Prema Programu rada i financijskom planu Turističke zajednice za 2016., ukupni prihodi i rashodi su planirani u iznosu 831.200,00 kn. Za 2017. ukupni prihodi i rashodi su planirani u iznosu 995.000,00 kn.

### **Dodjeljivanje financijskih sredstava**

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

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

#### **- Dodjeljivanje financijskih sredstava putem javnog natječaja**

Prema Uredbi, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja, a osim za financiranje programa i projekata, javni natječaj se objavljuje za financiranje, odnosno sufinanciranje podrške institucionalnom, organizacijskom i programskom razvoju udruga, programa javnih potreba koje provode udruge i 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.

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

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

Grad je nakon usvajanja proračuna za 2016. te donošenja godišnjeg plana raspisivanja javnih natječaja, objavio dva javna natječaja za predlaganje javnih potreba iz područja socijalne i zdravstvene skrbi i humanitarne djelatnosti, udruga proisteklih iz Domovinskog rata te drugim područjima od interesa za Grad, dva javna natječaja za predlaganje programa javnih potreba iz područja kulture i tehničke kulture te javni natječaj za predlaganje programa javnih potreba u sportu i sportskim manifestacijama. Uz spomenute javne natječaje, Grad je u 2016. objavio i tri javna natječaja za dodjelu jednokratnih financijskih sredstava ustanovama i udrugama (u području socijalne skrbi i humanitarne djelatnosti, Domovinskog rata te drugim područjima od interesa za Grad, u području sporta te u području kulture i tehničke kulture), javni natječaj za predlaganje programa obilježavanja 18. studenoga - Dana sjećanja na žrtvu Vukovara 1991. i natječaj za predlaganje programa obilježavanja 3. svibnja - Dana Grada Vukovara.

U 2017. Grad je objavio javni natječaj za predlaganje potreba iz područja socijalne i zdravstvene i humanitarne djelatnosti, udruga proisteklih iz Domovinskog rata te drugim područjima od interesa za Grad, javni natječaj za predlaganje programa javnih potreba iz područja kulture i tehničke kulture te javni natječaj za sufinanciranje programa javnih potreba u sportu. Uz spomenute javne natječaje, Grad je u 2017. objavio i tri javna natječaja za dodjelu jednokratnih financijskih sredstava ustanovama i udrugama (u području socijalne skrbi i humanitarne djelatnosti, Domovinskog rata te drugim područjima od interesa za Grad, u području sporta te u području kulture i tehničke kulture) te javne natječaje za predlaganje programa manifestacija u organizaciji Grada i obilježavanje 3. svibnja - Dana Grada Vukovara.

Javni natječaji bili su otvoreni za prijavu programa i projekta najmanje 30 dana od dana javnog objavljivanja (ili do utroška sredstava). Grad je tekstove javnih natječaja objavio na svojim mrežnim stranicama te ih je dostavio Uredu za udruge radi objave na mrežnim stranicama Ureda. Natječajna dokumentacija sadrži obrasce propisane Uredbom.

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

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava, prije isteka roka za prijavu potencijalnim prijaviteljima pruža podršku u vidu javne objave odgovora na pitanja i/ili pripremnih radionica za izradu projektnih prijava. U Uputama za prijavitelje nadležnih upravnih odjela Grada je navedeno da se upiti u vezi s natječajima mogu zatražiti isključivo elektronskom poštom najkasnije 15 dana prije isteka roka za dostavu prijava slanjem upita na određenu mail adresu. Određeno je da će se odgovori na pojedine upite poslati izravno na adrese onih koji su pitanje postavili, a odgovori na najčešće postavljena pitanja objavit će na mrežnim stranicama Grada, najkasnije sedam dana prije isteka roka za dostavu prijava.

U 2015. je održana prezentacija javnih natječaja i uputa za područja socijalne i zdravstvene skrbi i humanitarne djelatnosti, udruga proisteklih iz Domovinskog rata te drugim područjima od interesa za Grad, a u 2016. i 2017. radionice (sastanci) za prezentiranje javnih natječaja za područje sporta. Podrška u vidu javne objave odgovora na pitanja u 2016. i 2017. se nije pružala.



Odredbama članka 4. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge je propisano da prije isteka, davatelj financijskih sredstava potencijalnim prijaviteljima pruža podršku u vidu javne objave odgovora na pitanja i/ili pripremnih radionica za izradu projektnih prijava. Na mrežnoj stranici Grada je u rujnu 2017. otvoreno javno savjetovanje o Odluci o utvrđivanju kriterija, mjerila i postupaka za odobravanje financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge na području grada Vukovar. Objavljen je link na kojemu su zainteresirani mogli vidjeti navedenu Odluku i preuzeti obrasce za dostavu mišljenja, primjedbi i prijedloga o nacrtu prijedloga navedene Odluke.

Državni ured za reviziju predlaže pružati podršku potencijalnim prijaviteljima, u vidu javne objave odgovora na pitanja i organiziranjem pripremnih radionica za izradu projektnih prijava iz svih područja za koja se sredstva dodjeljuju.

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

Tablica broj 4

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

u kn

Redni broj	Područje financiranja	Ostvareno			
		2016.		2017.	
		Broj programa*	Iznos	Broj programa*	Iznos
	1	2	3	4	5
1.	Javne potrebe u sportu Grada - natječaje objavila Sportska zajednica	51	4.213.760,00	76	4.046.000,00
2.	Javne potrebe u sportu Grada natječaje objavio Grad	28	166.350,00	26	191.150,00
3.	Javne potrebe iz područja kulture i tehničke kulture	29	901.500,00	28	898.200,00
4.	Socijalna i zdravstvena skrb i humanitarna djelatnost, udruge proistekle iz Domovinskog rata te druga područja od interesa za opće dobro	61	771.750,00	64	689.000,00
5.	Program obilježavanja 18. studenoga - Dan sjećanja na žrtvu Vukovara 1991.	2	16.000,00	-	-
6.	Program manifestacija u organizaciji Grada	-	-	5	283.500,00
7.	Program obilježavanja 3. svibnja - Dan Grada Vukovara	12	90.780,00	16	108.330,00
	Ukupno	183	6.160.140,00	215	6.216.180,00

\* broj programa, projekata ili manifestacija

U području javnih potreba u sportu Grada, u dijelu koji se odnosi na Sportsku zajednicu financirana su u 2016. i 2017. programska područja koja se odnose na program sportske škole, programe treninga i natjecanja sportaša mlađih dobnih kategorija i sportaša seniora, sportsko-rekreacijske aktivnosti, rad Sportske zajednice te organizaciju sportskih manifestacija.

U području sporta, u dijelu za koji je javne natječaje za dodjelu jednokratnih financijskih sredstava za 2016. i 2017. mogle su se podnijeti prijave za financiranje neplaniranih sportskih manifestacija, nabavu opreme, usavršavanje trenera, plasman u viši rang natjecanja, plasman na državno, europsko i svjetsko prvenstvo, provođenje sportskih programa sa djecom, mladima i studentima te druge sportske aktivnosti od interesa za Grad.

Sportska zajednica je u 2016. i 2017. raspisala po jedan javni natječaj za predlaganje programa javnih potreba u sportu. Grad je u 2016. i 2017. raspisao po jedan javni natječaj za dodjelu jednokratnih financijskih sredstava ustanovama i udrugama u području sporta.

U 2016. i 2017. sredstva za izvršenje programa javnih potreba u sportu nisu prenesena Sportskoj zajednici nego je Grad sredstva doznačavao izravno sportskim udrugama. Razlog je nepostojanje odgovarajućih organizacijskih i ljudskih resursa u Sportskoj zajednici. Sportska zajednica je do konca veljače 2017. imala šest zaposlenika (tajnik, tri domara i dvije čistačice), a nadalje samo tajnika. Poslovi upravljanja i održavanja sportskih objekata, koje je obavljala Sportska zajednica, preneseni su na novoosnovanu javnu ustanovu za upravljanje sportskim objektima Grada.

U 2016. su rashodi za poticanje i promicanje sporta ostvareni u iznosu 5.260.035,00 kn, od čega je 4.213.760,00 kn doznačeno sportskim udrugama prema javnom natječaju za sufinanciranje programu javnih potreba u sportu, 574.223,00 kn za rad Sportske zajednice i organiziranje olimpijskog festivala dječjih vrtića, 305.702,00 kn za režijske troškove (objekti u vlasništvu Grada koje koriste sportske udruge) i 166.350,00 kn je doznačeno sportskim udrugama na temelju javnog natječaja za dodjelu jednokratnih financijskih sredstava (objavio je Grad).

U 2017. su rashodi za poticanje i promicanje sporta ostvareni u iznosu 4.734.487,00 kn, od čega je 4.046.000,00 kn doznačeno sportskim udrugama prema javnom natječaju za sufinanciranje programa javnih potreba u sportu, 318.694,00 kn za rad Sportske zajednice i organiziranje olimpijskog festivala dječjih vrtića, 178.643,00 kn za režije (objekti u vlasništvu Grada koje koriste sportske udruge) i 191.150,00 kn na temelju javnog natječaja za dodjelu jednokratnih financijskih sredstava (objavio je Grad).

Prema odredbi članka 76. Zakona o sportu, javne potrebe u sportu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna lokalnih jedinica, programe javnih potreba u sportu donosi lokalna jedinica zajedno s godišnjim proračunom. Sredstvima za zadovoljavanje javnih potreba u sportu raspolaze sportska zajednica, a sredstva za izvršenje programa lokalna jedinica prenosi na račun sportske zajednice. Lokalne jedinice mogu općim aktom detaljnije propisati metodologiju i rokove za izradu i dostavu programa javnih potreba, način izvršavanja programa javnih potreba, način i rokove izvještavanja o provedbi programa javnih potreba te metodologiju izrade financijskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže programe i projekte iz područja sporta planirati i financirati putem Sportske zajednice, na temelju programa javnih potreba u sportu, u skladu s odredbama Zakona o sportu.

Prema Uredbi, tijela za pripremu i provedbu natječaja su, osim nadležne ustrojstvene jedinice, jedno ili više povjerenstava za pripremu, odnosno provedbu pojedinih postupaka u provedbi natječaja osnovanih na temelju odluke davatelja financijskih sredstava.

Povjerenstvo u provjeri ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja provjerava ispunjava li prijava propisane uvjete natječaja, a prijave koje su ispunile propisane uvjete ocjenjuje povjerenstvo za ocjenjivanje.

Formalne provjere prijava za javne natječaje za predlaganje javnih potreba su obavila povjerenstva za pripremu i provedbu javnih natječaja, a stručno kvalitativno vrednovanje i ocjenu prijava povjerenstva za procjenu programa i projekata. Članovi povjerenstva za procjenu programa i projekata u području kulture i tehničke kulture su članovi Kulturnog vijeća Grada, a za obilježavanje 18. studenoga - Dana sjećanja na žrtvu Vukovara 1991. članovi Pododbora. Formalne provjere prijava na javne natječaje za jednokratne dodjele sredstava i ocjenu prijava obavilo je jedno povjerenstvo. Doneseni su poslovnici o radu povjerenstava. Članovi povjerenstava, Kulturnog vijeća i Pododbora potpisali su izjave o nepristranosti i povjerljivosti.

Nakon zaključivanja javnih natječaja za 2016. i 2017., povjerenstva za pripremu i provedbu javnih natječaja su provjeravala ispunjavaju li prijave propisane uvjete natječaja. Nakon provjere povjerenstvo donosi odluku koje prijave se upućuju u daljnju proceduru (procjena kvalitete), a koje odbijaju zbog neispunjavanja propisanih uvjeta. Udruge čije prijave su odbijene, obaviještene su o razlozima odbijanja i mogućnosti prigovora koji se podnosi pročelniku nadležnog upravnog odjela Grada. U slučaju prihvaćanja prigovora, prijave su upućene u daljnju proceduru.

Dostava, zaprimanje i provjera prijava (s popratnom dokumentacijom) na javne natječaje je obavljena i prihvaćene su prijave koje su udovoljavale svim propisanim uvjetima natječaja.

Javnim natječajima za pojedina programska područja utvrđen je obuhvat sufinanciranja. Utvrđeni su iznosi sufinanciranja koji se mogu zatražiti i ugovoriti. Za financiranje programa ili projekata koji su u predviđenom roku pristigli na objavljeni javni natječaj, nakon obavljene formalne provjere ispunjavanja propisanih uvjeta (povjerenstva za pripremu i provedbu javnih natječaja i nadležni upravni odjeli Grada) te stručno kvalitativnog vrednovanja i ocjenu prijava (povjerenstva za procjenu programa i projekata), gradonačelnik, odnosno Gradsko vijeće je donijelo odluke o raspodjeli financijskih sredstava.

U većini slučajeva odobreno je djelomično financiranje programa ili projekta, a nadležni upravni odjeli Grada su prije zaključenja ugovora pregovarali o stavkama proračuna programa ili projekta i aktivnostima u opisnom dijelu programa ili projekta koje treba izmijeniti te dokumentaciju u vezi s pregovorima arhivirali.

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

Rezultati natječaja objavljuju se na službenim mrežnim stranicama davatelja financijskih sredstava.

Povjerenstva za procjenu programa i projekata su programe i projekte ocjenjivali na propisanom obrascu. Nakon ocjenjivanja prijavljenih programa i projekata u skladu s propisanim kriterijima gradonačelnik, odnosno Gradsko vijeće je donijelo odluke o programima i projektima koji su dobili financijska sredstva, a rezultati javnih natječaja objavljeni su na mrežnim stranicama.

Isto tako, sudionici natječaja obaviješteni su o razlozima neispunjavanja propisanih uvjeta natječaja, odobrenim financijskim sredstvima, odnosno ocjeni i razlozima neodobranja financijskih sredstava te su poštivane procedure u vezi s rješavanjem prigovora.

Grad nije dokumentaciju neodobrenih programa i projekata arhivirao s napomenom da se radi o povjerljivim dokumentima, koji se ne mogu dati na uvid trećim osobama, kako je to propisano odredbom članka 4. Uredbe.

Državni ured za reviziju nalaže dokumentaciju neodobrenih programa i projekata arhivirati s napomenom da se radi o povjerljivim dokumentima, u skladu s odredbama Uredbe.

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

Grad je s prijaviteljima programa i projekata, kojima su odobrena financijska sredstva, u propisanim rokovima za provedbu javnih natječaja, zaključio ugovore o dodjeli financijskih sredstava. Prije zaključivanja ugovora su od prijavitelja, kojima su odobrena financijska sredstva u iznosu 10.000,00 kn i više, pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja.

Prema odredbama članka 4. Uredbe, prije zaključivanja ugovora davatelj financijskih sredstava pribavlja izjavu prijavitelja o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja. Izjava, osim podatka o već dobivenim sredstvima treba sadržavati podatke o sudjelovanju u još nekom natječaju s istim programom ili projektom, ali je postupak ocjenjivanja još u tijeku. Davatelj financijskih sredstava može stupiti u kontakt s drugim davateljem financijskih sredstava radi provjere ako je projekt u međuvremenu pozitivno ocijenjen i odabran. Kada je drugi davatelj financijskih sredstava već odabrao projekt, prijavu treba odbaciti.

U cilju izbjegavanja financiranja aktivnosti koje se već financiraju iz državnog proračuna i po posebnim propisima, natječajna dokumentacija Grada sadrži i izjavu o nepostojanju dvostrukog financiranja koje su korisnici sredstava obvezni dostaviti prije zaključivanja ugovora. Izjave o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja pribavljene su prije formalne provjere ispunjavanja propisanih uvjeta.

U pojedinim slučajevima prijavitelji su u izjavi o nepostojanju dvostrukog financiranja naveli da program ili projekt koji prijavljuju na natječaj za financiranje iz proračuna Grada nije dobio financijska sredstva iz javnih i drugih izvora, ali su u prijavi naznačili da je za provedbu programa ili projekta zatražen ili će biti zatražen ili osiguran iznos iz drugih izvora.

S ciljem izbjegavanja dvostrukog financiranja Grad je u 2016. surađivao s Ministarstvom branitelja (dodjela sredstava udrugama iz Domovinskog rata te sudionika i stradalnika iz Drugog svjetskog rata). S drugim davateljima sredstava Grad nije surađivao u rješavanju problema dvostrukog financiranja.

Kako bi se u što većoj mjeri otklonila mogućnost dvostrukog financiranja te osiguralo racionalno i kvalitetno korištenje proračunskih sredstava, Državni ured za reviziju predlaže s drugim davateljima sredstava surađivati u rješavanju problema dvostrukog financiranja.

- Dodjeljivanje sredstava bez objavljivanja javnog natječaja

Za 2016. sa Sportskom zajednicom nije zaključen ugovor o dodjeli sredstava, odnosno financiranju programa javnih potreba u sportu. U siječnju 2017. Grad i Sportska zajednica su zaključili ugovor o financiranju programa javnih potreba u sportu za 2017. Ugovorena je obveza namjenskog korištenja sredstava i izvješćivanja o izvršenju aktivnosti i utrošku sredstava. Ugovoreno je i da će, uz suglasnost Sportske zajednice, zbog nepostojanja odgovarajućih organizacijskih i ljudskih resursa, tekuće donacije sportskim udrugama isplaćivati Grad.

Grad je Crvenom križu Vukovar za provođenje javnih ovlasti na temelju Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa za 2016. i 2017. doznačio 362.187,00 kn. Prema izračunu Grada, obveza izdvajanja sredstava iz proračuna Grada za 2016. iznosila je 194.310,00 kn, a za 2017. je iznosila 167.877,00 kn.

Za tekuće donacije za dobrovoljno vatrogastvo Grad je proračunom za 2016. planirao 359.000,00 kn, a za 2017. u iznosu 264.000,00 kn. U 2016. tekuće donacije su ostvarene u iznosu 122.234,00 kn, od čega je 32.000,00 kn doznačeno Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Sotin, 32.000,00 kn Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Vukovar, a 58.234,00 kn Vatrogasnoj zajednici Grada. Tekuće donacije u 2017. su ostvarene u iznosu 64.000,00 kn, od čega je 32.000,00 kn doznačeno Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Vukovar i 32.000,00 kn Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Sotin. Prema Zakonu o udrugama, programima i projektima od interesa za opće dobro, aktivnostima od interesa za opće dobro smatraju se, između ostalog, aktivnosti udruga koje pridonose razvoju i promicanju dobrovoljnog vatrogastva, traganja i spašavanja. Prema odredbama članka 43. Zakona o vatrogastvu, u proračunu Grada, osiguravaju se sredstva za financiranje redovne djelatnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava. Prema odredbama članka 45. navedenog Zakona, općine, gradovi i županije uplaćuju sredstva na račun vatrogasnih zajednica ili dobrovoljnih vatrogasnih društava gdje nema vatrogasne zajednice. U listopadu 2017. Državna uprava za zaštitu i spašavanje je obavila inspekcijski nadzor provedbe Zakona o vatrogastvu u Gradu. Prema Zapisniku o inspekcijskom nadzoru, Grad je upozoren da ne može financijska sredstva uplaćivati na račune dobrovoljnih vatrogasnih društava već na račun vatrogasne zajednice. Nadzorom Državne uprave za zaštitu i spašavanje obavljenim u lipnju 2018. nepravilnosti nisu utvrđene. Dostavljena su izvješća u radu i PROR-POT obrasci dobrovoljnih vatrogasnih društava i gradskog puhačkog orkestra.

Izvješća o radu sadrže podatke o provedenim aktivnostima. Prema PROR-POT obrascima, Dobrovoljno vatrogasno društvo Vukovar je najznačajnija sredstva utrošilo za usluge, a Dobrovoljno vatrogasno društvo Sotin za materijal i energiju. Obveza Grada za izdvajanje sredstava iz proračuna Grada za potrebe financiranja redovne djelatnosti dobrovoljnog vatrogastva, prema odredbama Zakona o vatrogastvu za 2016. je iznosila 233.271,00 kn, a za 2017. je iznosila 135.176,00 kn.

Iz navedenog proizlazi da je za financiranje redovne djelatnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava za 2016. doznačeno manje za 111.037,00 kn, a za 2017. manje za 71.176,00 kn.

Na temelju prijedloga nadležnog upravnog odjela Grada, prijedloga programa udruga te odluka gradonačelnika u 2016. su dodijeljena sredstva udruzi za sport, rekreaciju i edukaciju za organiziranje sportske manifestacije za mlade. Sredstva su planirana proračunom. Na temelju ugovora za organiziranje sportske manifestacije za mlade udruzi je doznačeno 120.000,00 kn. Udruga je dostavila izvješće o izvršenju programa i popratnu dokumentaciju prema kojoj su sredstva utrošena za organiziranje koncerta za sudionike sportske manifestacije. Rashodi su planirani i evidentirani u okviru podskupine računa drugi nespomenuti rashodi poslovanja (329). Nisu iskazani u Detaljnom izvješću za 2016.

Na temelju zamolbe i odluke o odobrenju isplate vjerskoj zajednici je u 2016. doznačeno 50.000,00 kn za organiziranje festivala duhovne glazbe. Rashodi su planirani i evidentirani u okviru podskupine računa drugi nespomenuti rashodi poslovanja (329). Nisu iskazani u Detaljnom izvješću za 2016.

Za 2016. i 2017. za organizaciju manifestacije dana hrvatskih branitelja koordinaciji udruga je doznačeno 69.500,00 kn. Sredstva su planirana proračunom, a dodijeljena na temelju prijedloga nadležnog upravnog odjela Grada, programa koordinacije udruga, odluka gradonačelnika i ugovora. Dostavljeno je izvješće o utrošku sredstava. Rashodi su planirani i evidentirani u okviru podskupine računa drugi nespomenuti rashodi poslovanja (329). Rashodi za 2016. u iznosu 34.500,00 kn nisu iskazani u Detaljnom izvješću za 2016. U Detaljnom izvješću za 2017. iskazani su rashodi za 2017. u iznosu 35.000,00 kn.

U 2016. i 2017. su na temelju zamolbe humanitarne udruga, prijedloga nadležnog upravnog odjela Grada te odluka gradonačelnika dodijeljena sredstva humanitarnoj udruzi za financiranje projekta socijalne samoposluge. Sredstva su planirana proračunom. Humanitarna udruga je upisana u Registar subjekata i objekata u poslovanju s hranom, Registar posrednika te je pribavila rješenje nadležnog ureda državne uprave za stalno prikupljanje i pružanje humanitarne pomoći. Na temelju ugovora za projekt socijalne samoposluge je za 2016. i 2017. doznačeno 160.000,00 kn. Humanitarna udruga je za 2016. i 2017. dostavila izvješća o izvršenju projekta. Sredstva su najvećim dijelom utrošena za rashode za zaposlene i režijske troškove. Rashodi za 2016. u iznosu 80.000,00 kn nisu iskazani u Detaljnom izvješću za 2016. U Detaljnom izvješću za 2017. iskazani su rashodi za 2017. u iznosu 80.000,00 kn.

U 2016. i 2017. je Gradskom puhačkom orkestru doznačeno 300.000,00 kn. Tekuće donacije su planirane proračunom i dodijeljene izravno, bez objavljivanja javnog natječaja i zaključivanja ugovora. Gradski puhački orkestar je za 2016. i 2017. dostavio izvješća o realizaciji programa te PROR-POT obrasce. Vrijednosno najznačajnija sredstva su utrošena za rashode za zaposlene.

Financijska sredstva, bez objavljivanja javnog natječaja, dodjeljuju se izravno samo u slučajevima propisanim odredbom članka 6. Uredbe.

Preduvjet za izravno dodjeljivanje sredstava (isključiva nadležnost, operativna sposobnost) je da lokalna jedinica na temelju dokaza da određenu aktivnost može obavljati samo jedan pravni subjekt općim aktom propiše kako će određene aktivnosti vezane uz zadovoljenje javne potrebe u određenom području rješavati točno određeni pravni subjekt.

Isto tako, propisano je da je u slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja davatelj financijskih sredstava obvezan s udrugom kao korisnikom financijskih sredstava zaključiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštivati osnovne standarde financiranja u vezi s planiranjem financijskih sredstava, ugovaranjem, praćenjem financiranja, javnim objavljivanjem i izvještavanjem.

Državni ured za reviziju predlaže pri dodjeli financijskih sredstava u slučajevima isključive nadležnosti i operativne sposobnosti dokazati da određenu aktivnost može obavljati samo jedan pravni subjekt te na temelju dokaza općim aktom propisati kako će određene aktivnosti u vezi sa zadovoljenjem javnih potreba u određenom području rješavati određeni pravni subjekt. Isto tako, nalaže u slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja s korisnikom financijskih sredstava zaključiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava te ugovorom utvrditi obvezu dostave podataka o provođenju programa ili projekta sadržanih u opisnom i financijskom izvještaju provedbe programa ili projekta, u skladu s odredbama Uredbe. Nalaže sredstva za financiranje redovne vatrogasne djelatnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava i vatrogasnih zajednica u proračunu Grada osiguravati na način i prema mjerilima propisanim Zakonom o vatrogastvu.

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

Prema podacima Grada, Grad je Turističkoj zajednici tijekom 2016. i 2017. doznačio 977.814,00 kn. Od 977.814,00 kn za redovnu djelatnost Turističkoj zajednici je doznačeno 440.000,00 kn, a za programske aktivnosti (manifestacije) 537.814,00 kn. Grad je trebao utvrditi provedbu programa, projekata i aktivnosti koje će Turistička zajednica obavljati tijekom godine, a kod utvrđivanja ukupnih troškova za pojedine programske aktivnosti treba obuhvatiti sve troškove po vrstama troška te ukupne troškove po programu.

Državni ured za reviziju predlaže u suradnji s Turističkom zajednicom utvrditi provedbu programa, projekata i aktivnosti koje će financirati te ukupne troškove za provođenje pojedine programske aktivnosti.

Na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) i gradskih odluka o raspoređivanju sredstava, za financiranje redovnog poslovanja političkih stranaka zastupljenih u Gradskom vijeću Grada za 2016. planirane su donacije u iznosu 257.000,00 kn, a ostvarene su u iznosu 245.800,00 kn. Za 2017. donacije su planirane u iznosu 257.000,00 kn, a ostvarene u iznosu 230.355,00 kn. Za naknadu troškova izborne promidžbe rashodi su u 2017. ostvareni u iznosu 127.239,00 kn. Evidentirani su u okviru podskupine računa 329 (ostali nespomenuti rashodi).

Lokalne jedinice samostalno određuju iznos sredstava koji će osigurati u svojim proračunima za svaku godinu za koju se proračun donosi. Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna lokalne jedinice imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu i člana predstavničkog tijela izabranog s liste grupe birača.

Sredstva se raspoređuju na način da se utvrdi jednaki iznos sredstava za svakog člana u predstavničkom tijelu, tako da pojedinoj političkoj stranci pripadaju sredstva razmjerna broju njezinih zastupnika, odnosno članova predstavničkog tijela u trenutku konstituiranja predstavničkog tijela. Za svakoga izabranog člana predstavničkog tijela lokalne jedinice podzastupljenog spola, političkim strankama pripada i pravo na naknadu u visini od 10,0 % iznosa predviđenog po svakom članu predstavničkog tijela lokalne jedinice.

Za 2016. Grad je sredstva rasporedio prema odlukama o raspoređivanju sredstava za redovito godišnje financiranje političkih stranaka koje imaju članove u Gradskom vijeću Grada iz siječnja i ožujka 2016., prema kojima je za svakog člana vijeća utvrđen iznos 12.000,00 kn (1.000,00 kn mjesečno) te za svakog člana podzastupljenog spola dodatna naknada u iznosu 1.200,00 kn (100,00 kn mjesečno). Za 21 člana Gradskog vijeća isplaćeno je 245.800,00 kn.

Za 2017. Grad je sredstva rasporedio prema odlukama o raspoređivanju sredstava za redovito godišnje financiranje političkih stranaka koje imaju članove u Gradskom vijeću Grada iz siječnja i srpnja 2017., kojima je za svakog člana vijeća utvrđen mjesečni iznos 1.000,00 kn te za svakog plana podzastupljenog spola dodatna naknada u visini 100,00 kn. Za 21 člana Gradskog vijeća je do travnja 2017. (prestanak rada vijeća do izbora) isplaćeno 74.483,00 kn, a za 23 člana vijeća je od lipnja do prosinca 2017. isplaćeno 155.872,00 kn, odnosno ukupno 230.355,00 kn.

Pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz proračuna lokalnih jedinica imaju političke stranke i liste grupe birača koje na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dobiju najmanje jednog člana predstavničkog tijela, kandidati koji na izborima za općinskog načelnika, gradonačelnika, župana i gradonačelnika Grada Zagreba i njihove zamjenike dobiju najmanje 10,0 % važećih glasova birača od ukupnog broja birača koji su izašli na izbore i kandidati koji na izborima za zamjenika općinskog načelnika, gradonačelnika i župana koji se biraju iz reda nacionalnih manjina, dobiju najmanje 10,0 % važećih glasova birača od ukupnog broja birača koji su izašli na izbore. Visinu naknade troškova utvrdila je Vlada Republike Hrvatske.

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

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

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

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

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava u suradnji s korisnikom financiranja prati provedbu financiranih programa ili projekata udruga što podrazumijeva programsko i financijsko praćenje te po potrebi uključivanje i kompetentnih vanjskih stručnjaka. Na temelju praćenja i vrednovanja rezultata pojedinačnih programa i projekata vrednuju se rezultati i učinci cjelokupnog javnog natječaja.

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



Oblici praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava iz javnih izvora u okviru ugovorenog programa ili projekta obuhvaćaju pregled svih izvještaja (programskih i financijskih) u odnosu na svaki potpisani ugovor na temelju kojih su dodijeljena financijska sredstva, obvezni terenski posjet udruzi i partnerima te provjeru provedbe za sve programe i projekte čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i čija je vrijednost iznad 100.000,00 kn.

Prema odredbama članka 34., Uredbe vrednovanje provedenog programa ili projekta u pravilu provodi korisnik financiranja dodatnim analizama rezultata programa ili projekta, a vrednovanje natječaja provodi davatelj financijskih sredstava samostalno ili uz podršku kompetentnih vanjskih stručnjaka za pojedina programska područja složenijim analizama rezultata na razini više projekata unutar određenog programskog područja. Vrednovanje se obavlja analizom financijskih pokazatelja prema programskim područjima s obzirom na predviđena dodijeljena i potrošena sredstva, analizom učinkovitosti dodijeljenih javnih sredstava, odnosno omjera utrošenog s obzirom na izravne rezultate. Prema navodima iz Priručnika za postupanje u primjeni Uredbe, praćenje provedbe programa predstavlja trajan i sustavan proces prikupljanja i analize podataka i informacija iz dostavljenih izvještaja i terenskih posjeta. Kroz taj proces korisnik i davatelj financijskih sredstava ostvaruju partnerski odnos i surađuju u ostvarenju krajnjih ciljeva programa ili projekta, odnosno natječaja.

Za potrebe praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava u okviru ugovorenog programa ili projekta korisnici sredstava dostavili su Gradu opisne i financijske izvještaje. Izvješća su podnesena na obrascima propisanim u natječajnoj dokumentaciji i u većini slučajeva u propisanim rokovima. Provjeru je obavljao samostalno pregledom završnih izvješća s obzirom na ugovorne obveze.

Grad je priznavao troškove udruga u skladu s kriterijima propisanim odredbama Uredbe i Pravilnika Grada.

Prema odredbi članka 34. Uredbe davatelj sredstava obavezan je 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.

U 2016. i 2017. Grad je obavljao terenske posjete i provjere kod korisnika financiranja čija vrijednost programa i projekata iznad 100.000,00 kn. Kod jednog korisnika financiranja u iznosu iznad 100.000,00 kn obavljen je nenajavljeni terenski posjet (pregled opreme i zaposlenika), a za jednog korisnika financiranja su obavljene posjete aktivnostima na terenu o čemu nisu sastavljeni zapisnici već objavljene vijesti na mrežnim stranicama Grada.

Odredbom članka 51. Uredbe 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 vodeći računa o slučaju kada davatelj financijskih sredstava prekine rok za prihvaćanje izvještaja obavještavanjem korisnika financiranja da se izvještaj ne može prihvatiti te se smatra da je potrebno poduzeti dodatne provjere. Rok ponovo počinje teći od na dan primitka traženih podataka. U vrijeme obavljanja revizije je pregled završnih izvješća za 2017. Grad dostavlja korisnicima sredstava obavijesti o prihvaćanju izvješća elektroničkim putem.

Grad nije obavljao vrednovanje provedenog programa ili projekta dodatnim analizama rezultata programa ili projekta, ni vrednovanje javnog natječaja.

Vrednovanje provedenog programa ili projekta koje su provodili korisnici financiranja u većini slučajeva sadrži samo opis provedenog programa i opis promjene koja se dogodila u zajednici kao posljedica provedbe programa. Vrednovanje natječaja propisano je odredbom članka 34. Uredbe, prema kojoj vrednovanje natječaja provodi davatelj financijskih sredstava samostalno ili uz podršku kompetentnih vanjskih stručnjaka za pojedina programska područja složenijim analizama rezultata na razini više projekata unutar određenog programskog područja, analizom financijskih pokazatelja prema programskim područjima s obzirom na predviđena, dodijeljena i potrošena sredstva, analizom učinkovitosti dodijeljenih javnih sredstava, odnosno omjera utrošenog s obzirom na izravne rezultate. Razina i opseg praćenja i vrednovanja trebaju biti utemeljeni na načelu proporcionalnosti, na način da veća vrijednost programa ili projekta, odnosno javnog natječaja iziskuje veći opseg praćenja, odnosno vrednovanja.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati vrednovanje provedenih programa ili projekata i vrednovanje natječaja te zatražiti od korisnika financiranja dodatne analize rezultata programa ili projekta, u skladu s odredbama Uredbe. Predlaže 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), uvedena je obveza davanja godišnje Izjave o fiskalnoj odgovornosti za čelnika lokalne jedinice. Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15), propisan je izgled i sadržaj Izjave, postupak i rokovi sastavljanja i predaje Izjave te način i rokovi izvještavanja Ministarstva financija o uočenim nepravilnostima po provedenim provjerama. Čelnik Izjavu daje na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti koji su obveznici davanja Izjave dužni prethodno popuniti. Navedeni Upitnik, između ostalog, sadrži podatke o kontroli trošenja sredstava donacija koji se odnose na: praćenje i kontrolu namjenskog isplaćivanja donacija, pomoći, subvencija do krajnjeg korisnika te njihovo korištenje, ugovorima koji su podloga za isplate, provjerama na licu mjesta na odabranom uzorku kod onih krajnjih korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn te izvješće krajnjeg korisnika o utrošku sredstava/realizaciji projekta. Izjavama o fiskalnoj odgovornosti Grada za 2016. i 2017. nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti u vezi s kontrolom trošenja sredstava donacija. U uzorak krajnjih korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn uključeni su korisnici financiranja kojima su na temelju javnog natječaja na godišnjoj razini isplaćeni iznosi iznad 100.000,00 kn. U 2016. je bilo 18 korisnika kojima su na temelju javnog natječaja izvršene isplate iznad 20.000,00 kn u ukupnom iznosu 1.118.000,00 kn. U 2017., bilo je 20 korisnika kojima su na temelju javnog natječaja izvršene isplate iznad 20.000,00 kn u ukupnom iznosu 1.308.000,00 kn.

Grad nije obavio terenski posjet kod korisnika financiranja kojima su dodijeljena sredstva bez objavljivanja javnog natječaja u iznosima iznad 100.000,00 kn. Primjerice Crveni križ Vukovar u 2016. i 2017., Turistička zajednica Grada u 2016. i 2017.

Državni ured za reviziju predlaže, s obzirom na visinu dodijeljenih sredstava, a radi bolje kontrole korištenja sredstava, obaviti terenske posjete i provjere korištenja sredstava kod korisnika kojima su dodijeljena sredstva bez objavljivanja javnog natječaja.

Prema Uredbi, postupak dodjele financijskih sredstava udrugama treba biti transparentan i nepristran, što se osigurava sprječavanjem sukoba interesa.

U nekoliko slučajeva Grad je kod dodjele sredstava za programe i projekte od interesa za opće dobro utvrdio sukob interesa i postupio na propisani način.

Prema Uredbi, kao jedno od mjerila koje moraju ispunjavati udruge koje koriste sredstva iz javnih izvora utvrđeno je da korisnici financiranja moraju imati prikladan način javnog objavljivanja programskog i financijskog izvještaja o radu za proteklu godinu (na mrežnim stranicama udruge, odnosno na drugi odgovarajući način). Pojedine udruge su informacije o provedenim aktivnostima objavile na svojim mrežnim stranicama, u lokalnim glasilima, na društvenim mrežama te na mrežnim stranicama Grada.

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 nije mijenjao, dopunjavao odredbe ugovora te nije raskidao ugovore o dodjeli financijskih sredstava. Konačni iznosi financiranja nisu premašivali iznos sredstava navedenih u ugovoru, sredstva su isplaćivana do iznosa ukupnog proračuna navedenog u obrascima proračuna programa ili projekta. Bilo je povrata sredstava.

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

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

Sportskoj zajednici su bez objavljivanja javnog natječaja dodijeljena sredstva za redoviti rad te aktivnosti.

Prema ugovoru o financiranju programa javnih potreba iz područja sporta iz proračuna Grada za 2017., Sportska zajednica je bila dužna nadležnom upravnom odjelu Grada dostaviti završno izvješće o provedbi programa uz obrazloženje, presliku vjerodostojnih isprava te dokaze o plaćanju troškova.

Za 2016. Sportska zajednica je Gradu dostavila financijsko izvješće, a za 2017. financijske izvještaje i izvješće o utrošku sredstava za organiziranje Festivala dječjih vrtića.

Prema Izvještaju o prihodima i rashodima za 2016. Sportska zajednica je ostvarila prihode u iznosu 684.297,00 kn i rashode u iznosu 748.867,00 kn. Za 2017. je prema Izvještaju o prihodima i rashodima ostvarila prihode u iznosu 360.953,00 kn i rashode u iznosu 382.213,00 kn.

Sportska zajednica je u 2016. od Grada ostvarila tekuće donacije za redovno poslovanje u iznosu 540.000,00 kn te za organiziranje festivala dječjih vrtića Grada i proglašenje najuspješnijih udruga i sportaša u iznosu 34.223,00 kn.

U 2017. Sportska zajednica je od Grada ostvarila tekuće donacije za redovno poslovanje u iznosu 300.000,00 kn i za organiziranje festivala dječjih vrtića Grada u iznosu 18.694,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže zatražiti Sportsku zajednicu da dio izvješća o provedbi programa Sportske zajednice čine naturalni pokazatelji o provedenim aktivnostima te pokazateljima uspješnosti kako bi se omogućilo mjerenje učinaka programa i projekata financiranih proračunskim sredstvima.

Za provođenje programa javnih potreba u sportu za 2016. i 2017. planove raspisivanja javnih natječaja donio je Grad, a ne Sportska zajednica. Objavljeni su na mrežnim stranicama Grada.

U listopadu 2015. objavljen je javni natječaj za predlaganje programa javnih potreba u sportu i sportskim manifestacijama za 2016. U rujnu 2016. je objavljen javni natječaj za sufinanciranje programa javnih potreba u sportu Grada za 2017. Objavljeni su na mrežnim stranicama Grada i u lokalnom glasilu. Nisu objavljeni na mrežnim stranicama Sportske zajednice jer su mrežne stranice, prema objašnjenju tajnika Sportske zajednice, u funkciji od konca 2017.

Za prijavu programa, javni natječaji su bili otvoreni najmanje 30 dana od dana javnog objavljivanja. Tekstovi javnih natječaja su dostavljeni Uredu za udruge za objavu na mrežnim stranicama.

Ukupna planirana vrijednost javnog natječaja za 2016. je iznosila 4.658.000,00 kn. Javnim natječajem nije određen minimalni, odnosno maksimalni iznos sufinanciranja koji se mogao zatražiti kao i očekivani broj sportskih udruga kojima bi se sredstva mogla dodijeliti. Natječajna dokumentacija se sastojala od teksta javnog natječaja, prijavnice za predlaganje javnih potreba te obrasca izjave o nepostojanju dvostrukog financiranja.

U 2017., ukupna vrijednost javnog natječaja je iznosila 4.640.000,00 kn, od čega je za program sportske škole, treninga i natjecanja sportaša mlađih dobnih kategorija i sportsko-rekreacijske aktivnosti planirano 4.200.000,00 kn, rad Sportske 240.000,00 kn te za organiziranje sportskih manifestacija 200.000,00 kn. Najmanji iznos financijskih sredstava koji se može ugovoriti po pojedinom programu je određen u iznosu 1.000,00 kn, a najviši u iznosu 700.000,00 kn. Planirana je dodjela sredstava za 90 programa. Natječajna dokumentacija je obuhvaćala tekst javnog natječaja, upute za prijavitelje, obrasce za prijavu programa, popis priloga koje je potrebno priložiti uz prijave, obrazac izjave o nepostojanju dvostrukog financiranja, obrazac ugovora i obrasce za izvještavanje.

Nije obuhvaćala obrazac za ocjenu kvalitete/vrijednosti programa. Prema odredbama članka 9. Uredbe, natječajna dokumentacija, između ostalog, obuhvaća i obrazac za ocjenu kvalitete/vrijednosti programa ili projekta.

U uputama za prijavitelje uz javni natječaj za 2017. je određeno da se prijavitelji za dodatne informacije mogu obratiti telefonom ili elektronskom poštom Sportske zajednice. Podrška u vidu javne objave odgovora na pitanja u 2016. i 2017. se nije pružala. U 2016. i 2017. održane su radionice (sastanci) za prezentiranje javnih natječaja za područje sporta.

Odredbama članka 4. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge je propisano da prije isteka roka za prijavu, davatelj financijskih sredstava potencijalnim prijaviteljima pruža podršku u vidu javne objave odgovora na pitanja i/ili pripremnih radionica za izradu projektnih prijava.

Za provedbu javnog natječaja za 2016. nije bilo imenovano povjerenstvo za pripremu i provedbu postupaka. Prijave su zaprimili i o njima raspravljali tajnik i članovi Izvršnog odbora Sportske zajednice. Uz javni natječaj za 2017. (upute za prijavitelje), je propisano osnivanje povjerenstva za provjeru formalnih uvjeta natječaja te povjerenstva za procjenu kvalitete prijava. Formalna provjera uvjeta javnog natječaja treba obuhvatiti provjeru je li prijava dostavljena u zadanom roku, jesu li dostavljeni svi propisani ovjereni obrasci i je li dostavljena sva obvezna popratna dokumentacija. Povjerenstvo za provjeru formalnih uvjeta nije osnovano. Tajnik Sportske zajednice je evidentirao sve zaprimljene prijave po datumu zaprimanja i svakom je zahtjevu dodijelio urudžbeni broj te je provjerio udovoljavaju li zaprimljene prijave formalnim uvjetima javnog natječaja.

Prema uputama za prijavitelje svaku pristiglu i zaprimljenu prijavu koja je udovoljila formalnim uvjetima javnog natječaja ocjenjuje povjerenstvo za procjenu kvalitete - vrijednosti prijava na temelju Pravilnika o uvjetima i kriterijima za financiranje programa sportskih udruga - klubova Grada. U ocjeni vrijednosti prijava je sudjelovalo sedam članova Povjerenstva za procjenu prijava programa javnih potreba iz područja sporta (članovi Izvršnog odbora Sportske zajednice), koji su potpisali izjave o nepristranosti i povjerljivosti te donijeli Poslovnik povjerenstva.

Pravilnikom o uvjetima i kriterijima za financiranje programa sportskih udruga - klubova Grada, koji je donijela Sportska zajednica u rujnu 2014. određeni su prava, uvjeti, kriteriji i postupak za dodjelu sredstava. Vrednovanje programa za sportske udruge u organiziranom sustavu natjecanja je propisano na temelju: popularnosti i rasprostranjenosti sportske grane natjecanja na lokalnoj, regionalnoj i državnoj razini, ranga natjecanja, natjecateljskih skupina unutar sportske udruge, stručnog rada, ostvarenih sportskih rezultata, tradicije sporta i sportske grane, važnosti sporta za promociju Grada, financijskih obveza u sustavu natjecanja, uvjeta za sportsku granu, statusa sporta i drugo. Za sportske udruge koje nisu uključene u redovan sustav natjecanja vrednovanje programa je propisano na temelju sportskih natjecanja utvrđenih planom kalendara, broja aktivnih sportaša, stručnog rada i kadra, stjecanja financijskih sredstava i drugo. Kriteriji ne sadrže mjerila vrednovanja (bodove). Povjerenstvo je sastavilo prijedlog iznosa za financiranje pojedinog programa na temelju procjene prijavljenih troškova sportskih udruga. Iz dokumentacije predočene tijekom obavljanja revizije (prijedlog programa javnih potreba u sportu za 2016. i 2017.) vidljiv je iznos koji Izvršni odbor predložio u 2016., odnosno Povjerenstvo u 2017. za svaku pojedinu sportsku udruhu, ali nije vidljivo na koji način je iznos procijenjen i na koji način su primijenjeni propisani kriteriji.

Neki od članova Izvršnog odbora, odnosno Povjerenstva koji su u 2016., odnosno u 2017. sudjelovali u ocjenjivanju programa i dodjeli sredstava su članovi tijela sportskih udruga koje su dostavile programe. Prema zapisniku Povjerenstva, ti članovi nisu sudjelovali u ocjeni programa udruga u kojima su članovi tijela. Zamjena im nije imenovana. Odredbom članka 4. Uredbe je propisano da se javnim natječajem unaprijed utvrđuju postupci za sprječavanje sukoba interesa osoba uključenih u postupak dodjele financijskih sredstava. Isto tako, odredbom članka 27. Uredbe je propisano da je u slučaju saznanja da se nalazi u sukobu interesa, član povjerenstva obavezan o tome odmah izvijestiti ostale članove povjerenstva te se izuzeti iz postupka ocjenjivanja prijava.

O rješavanju sukoba interesa davatelj financijskih sredstava odlučuje za svaki slučaj posebno, a u slučaju kada se utvrdi sukob interesa davatelj financijskih sredstava članu povjerenstva koji je u sukobu interesa treba imenovati zamjenu.

Postupci i mjere koji se mogu koristiti za izbjegavanje sukoba interesa u donošenju odluke su imenovanje višečlanog povjerenstva, pridržavanje propisanih i poznatih kriterija (metodologija procjenjivanja sadrži matematičke kriterija koji se koriste pri procjeni u području sporta), suzdržavanje od procjene programa u kojem član povjerenstva ima određenu financijsku korist, angažiranje sportskih djelatnika iz druge lokalne jedinice za rad u ocjenjivačkom povjerenstvu i slično.

U većini slučajeva odobreno je djelomično financiranje programa, a Sportska zajednica nije prije zaključenja ugovora pregovarala o stavkama proračuna programa i aktivnostima u opisnom dijelu programa koje treba izmijeniti. Prema odredbama članka 33. Uredbe, u slučaju da je odobreno samo djelomično financiranje programa ili projekta davatelj financijskih sredstava je obavezan s korisnikom financiranja prethodno pregovarati o stavkama proračuna programa ili projekta i aktivnostima u opisnom dijelu programa ili projekta koje treba izmijeniti.

Rezultati javnih natječaja nisu objavljeni na mrežnim stranicama Sportske zajednice jer su mrežne stranice, prema objašnjenju tajnika Sportske zajednice, u funkciji od konca 2017.

Sportska zajednica je s prijaviteljima programa, kojima su odobrena financijska sredstva, zaključila ugovore o korištenju sredstava. Ugovor se sastoji od općih i posebnih uvjeta te izvještajnog obrasca i PROR-POT obrasca. Prije zaključivanja ugovora pribavljene su izjave o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja.

Zbog nepostojanja odgovarajućih organizacijskih i ljudskih resursa u Sportskoj zajednici, u 2016. i 2017. sredstva za izvršenje programa javnih potreba u sportu nisu prenesena Sportskoj zajednici nego je Grad sredstva doznačavao izravno sportskim udrugama. U 2016. je za 51 program sportskim udrugama doznačeno 4.213.760,00 kn, a u 2017. za 76 programa 4.046.000,00 kn.

Praćenje provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava u okviru ugovorenog programa ili projekta obavili su nadležni upravni odjeli Grada. Korisnici sredstava su dostavili obrasce propisane u natječajnoj dokumentaciji (u većini slučajeva u propisanim rokovima). Zbog neispunjenja ugovorne obveze i izvještavanja donesene su u pojedinim slučajevima donesene odluke o zabrani financiranja sportskih udruga iz proračuna Grada. Korisnici sredstava su priložili izjave da su programi izvršeni u skladu sa činjenicama navedenim u izvještajnim obrascima, a sredstva dobivena iz proračuna Grada utrošena u skladu s dokumentima priloženima uz izvješće.

Nadležni upravni odjel Grada je provjeru provodio pregledom izvještajnih obrazaca i priložene dokumentacije te terenskim posjetima. O obavljenim terenskim posjetima sastavljeni su zapisnici (obrazac za provedbu terenskog posjeta). Za 2016. je obavljeno 13, a za 2017. je obavljeno 11 terenskih posjeta.

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

Nakon obavljenog pregleda završnih izvješća, s obzirom na ugovorne obveze, korisnicima sredstava nisu dostavljene obavijesti o prihvaćanju izvješća, na način propisan Uredbom. Prema odredbama članka 51. Uredbe, davatelj financijskih sredstava obavezan je pisanim putem potvrditi prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje u roku 60 dana, ako ugovorom nije propisan drugi rok. Davatelj financijskih sredstava prekida rok za prihvaćanje izvještaja obavještavanjem 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.

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

Pravilnikom o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa je utvrđena obveza nadzora lokalne jedinice o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća čiji oblik i sadržaj utvrđuje lokalna jedinica. Crveni križ Vukovar je dostavio izvješća o radu i financijska izvješća za 2016. i 2017., kao i PROR-POT obrasce. Prema financijskim izvještajima, sredstva su najvećim dijelom utrošena za rashode za zaposlene u 2016. u iznosu 346.899,00 kn, a u 2017. u iznosu 348.381,00 kn. Godišnja izvješća o radu sadrže detaljne statističke podatke o provedenim aktivnostima tijekom 2016. i 2017., kao i financijske podatke o sredstvima utrošenim za ostvarenje dijela aktivnosti.

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

Prema financijskim izvještajima, prihodi Turističke zajednice su u 2016. ostvareni u iznosu 915.131,00 kn, a rashodi u iznosu 882.340,00 kn. Najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 555.444,00 kn. U 2017. prihodi Turističke zajednice su ostvareni u iznosu 929.843,00 kn, a rashodi u iznosu 780.579,00 kn. Najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 464.391,00 kn.

Prema podacima Grada, Grad je Turističkoj zajednici u 2016. doznačio 464.143,00 kn, a u 2017. u iznosu 513.671,00 kn.

Prema podacima Turističke zajednice (Obrazac za izradu godišnjeg izvješća o realizaciji programa i projekata i Izvješće o izvršenom programu), Turistička zajednica je od Grada dobila tekuće donacije u 2016. u iznosu 476.689,00 kn, a u 2017. u iznosu 562.375,00 kn.

Spomenuti obrasci/izvješća sadrže osnovne podatke o Turističkoj zajednici, pregled ostvarenih prihoda i rashoda, opis provedbe i rezultata projekta (ciljevi projekta, opis provedenih aktivnosti i rezultat, procjena vrijednosti projekta, nastavak projekta, prilozi). Sredstva su u 2016. i 2017. korištena za organiziranje manifestacija, nastupe na sajmovima, prezentacije, oglašavanje, tisak promidžbenog materijala, studijska putovanja novinara, nabavu suvenira, izradu smeđe signalizacije i drugo.

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

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

- sustavno izgrađivati sposobnosti, posebna znanja i vještine zaposlenika koji rade na poslovima dodjeljivanja financijskih sredstava te ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro, u skladu s odredbama Uredbe
- izraditi procjenu potreba za određivanje prioriternih područja koja treba sadržavati opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka te na temelju tih podataka donijeti odluke o prioriternim područjima za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro, a u skladu s ciljevima i prioritetima iz strateških dokumenata
- programom javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi obuhvatiti sve javne potrebe u kulturi i tehničkoj kulturi za koje su sredstva planirana proračunom i dodijeljena
- u godišnjem planu raspisivanja javnih natječaja uz podatke o davatelju financijskih sredstava, području, nazivu i planiranom vremenu objave javnog natječaja, ukupnom iznosu raspoloživih sredstava, očekivanom broju programa i projekata koji će se ugovoriti za financiranje, navesti i podatke o rasponu sredstava namijenjenom za financiranje pojedinog programa, odnosno projekta, i ovisno o vrsti javnog natječaja, druge podatke, u skladu s odredbama Uredbe
- u slučaju raspisivanja javnih natječaja tijekom godine, donijeti izmjene i dopune godišnjeg plana raspisivanja javnih natječaja
- programe javnih potreba u području sporta te kulture i tehničke kulture donijeti zajedno s godišnjim proračunom, u skladu s odredbama Zakona o sportu i Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi
- Sportsku zajednicu zatražiti izradu procjene potreba za određivanje prioriternih područja koja treba sadržavati opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka te na temelju tih podataka donijeti odluke o prioriternim područjima za financiranje programa i projekata u sportu



- pružati podršku potencijalnim prijaviteljima, u vidu javne objave odgovora na pitanja i organiziranjem pripremnih radionica za izradu projektnih prijava iz svih područja za koja se sredstva dodjeljuju
- programe i projekte iz područja sporta planirati i financirati putem Sportske zajednice na temelju programa javnih potreba u sportu, u skladu s odredbama Zakona o sportu
- dokumentaciju neodobrenih programa i projekata arhivirati s napomenom da se radi o povjerljivim dokumentima, u skladu s odredbama Uredbe
- kako bi se u što većoj mjeri otklonila mogućnost dvostrukog financiranja te osiguralo racionalno i kvalitetno korištenje proračunskih sredstava, s drugim davateljima sredstava surađivati u rješavanju problema dvostrukog financiranja
- pri dodjeli financijskih sredstava u slučajevima isključive nadležnosti i operativne sposobnosti dokazati da određenu aktivnost može obavljati samo jedan pravni subjekt te na temelju dokaza općim aktom propisati kako će određene aktivnosti u vezi sa zadovoljenjem javnih potreba u određenom području rješavati određeni pravni subjekt
- u slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja s korisnikom financijskih sredstava zaključiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava te ugovorom utvrditi obvezu dostave podataka o provođenju programa ili projekta sadržanih u opisnom i financijskom izvještaju provedbe programa ili projekta, u skladu s odredbama Uredbe
- sredstva za financiranje redovne vatrogasne djelatnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava i vatrogasnih zajednica u proračunu Grada osiguravati na način i prema mjerilima propisanim Zakonom o vatrogastvu
- u suradnji s Turističkom zajednicom utvrditi provedbu programa, projekata i aktivnosti koje će financirati te ukupne troškove za provođenje pojedine programske aktivnosti
- vrednovati provedene programe ili projekte i javne natječaje, u skladu s odredbama Uredbe
- zatražiti od korisnika financiranja dodatne analize rezultata programa ili projekta, u skladu s odredbama Uredbe
- izraditi obrazac za stručno vrednovanje programa ili projekata kako bi provedeni postupci vrednovanja bili dokumentirani
- s obzirom na visinu dodijeljenih sredstava, a radi bolje kontrole korištenja sredstava, obaviti terenske posjete i provjere korištenja sredstava kod korisnika kojima su dodijeljena sredstva bez objavljivanja javnog natječaja
- Sportsku zajednicu zatražiti da dio izvješća o provedbi programa Sportske zajednice čine prirodni pokazatelji o provedenim aktivnostima te pokazateljima uspješnosti kako bi se omogućilo mjerenje učinaka programa i projekata financiranih proračunskim sredstvima

- pratiti i nadzirati izvršenje programa javnih potreba u sportu te pratiti korištenje i utrošak sredstava
- zatražiti Sportsku zajednicu da pisanim putem potvrditi prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje u roku 60 dana, u skladu s odredbama Uredbe.

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

## OČITOVANJE GRADA VUKOVARA

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

*U očitovanju navodi da su Odlukom o utvrđivanju kriterija, mjerila i postupaka za odobravanje financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge na području Grada definirali prioriteta programska područja u skladu s postojećim stanjem te su javni natječaji za 2018. raspisivani u skladu s Odlukom. Programi javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi za 2018. su doneseni zajedno s proračunom.*

*Isto tako, navodi da je za kvalitetno i odgovorno planiranje financijskih sredstava te donošenje programa javnih potreba, od iznimne važnosti donošenje svih propisa na državnoj razini kako bi lokalne jedinice mogle izraditi svoje dugoročne strategije i programe. Nepostojanje nacionalnog programa sporta, kao temeljnog strateškog dokumenta za područje sporta u Republici Hrvatskoj, onemogućava izradu strategije sporta te Grad nema ključni strateški dokument u kojem bi trebao biti opis postojećeg stanja, njegova analiza i dugoročni plan o prioriteta područjima za financiranje. Navodi da je Sportska zajednica u 2018. raspisala poziv za prikupljanje programa javnih potreba u sportu Grada na temelju kojeg je obavljena procjena potreba za određivanje prioriteta područja u narednoj godini. Isto tako, u očitovanju navodi da su programi i projekti iz područja sporta u 2018. planirani i financirani putem Sportske zajednice.*

*U vezi s pružanjem podrške potencijalnim prijaviteljima u očitovanju navodi da su potencijalni prijavitelji dolazili kod službenika koji su bili zaduženi za vođenje natječaja i dobili potrebne informacije. U slučaju da budu postavljena, najčešća pitanja će objaviti na mrežnim stranicama Grada najkasnije sedam dana prije isteka javnog natječaja.*

*Isto tako navodi da će u narednom razdoblju u godišnjem planu raspisivanja javnih natječaja navesti podatke o rasponu sredstava namijenjenom za financiranje pojedinog programa, odnosno projekta i, ovisno o vrsti javnog natječaja druge podatke, arhivirati dokumentaciju neodobrenih programa i projekata, u skladu s odredbama Uredbe, pregovarati s drugim davateljima sredstava u rješavanju problema dvostrukog financiranja, vrednovati programe, projekte i javne natječaje, izraditi obrazac za stručno vrednovanje programa i projekta, od Sportske zajednice zatražiti da izvješće o provedbi programa za 2018. sadrži prirodne pokazatelje o provedenim aktivnostima te da pisanim putem potvrdi prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom za 2018. i njegovo prihvaćanje u roku 60 dana.*