



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI

DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA
IZ PRORAČUNA GRADA DUBROVNIKA

Split, 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 DUBROVNIKA	12
Planiranje programa i projekata	14
Dodjeljivanje financijskih sredstava	18
Sustav praćenja provedbe programa i projekata, analiza ostvarenih rezultata te javno objavljivanje i izvještavanje	25
OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA GRADA DUBROVNIKA	31
OČITOVANJE GRADA DUBROVNIKA	33



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/18-10/22
URBROJ: 613-19-18-9

Split, 27. studenoga 2018.

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

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 Dubrovnika (dalje u tekstu: Grad).

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

Postupci revizije provedeni su od 1. ožujka do 27. studenoga 2018.

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE

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

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

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

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

METODE REVIZIJE

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

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

U postupku revizije:

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

KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI

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

- Jesu li programi i projekti od interesa za opće dobro financirani putem tekućih donacija planirani na 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	2	3
1.	Planiranje programa i projekata od interesa za opće dobro financiranih putem tekućih donacija	<ul style="list-style-type: none"> o u razvojnim strategijama i drugim strateškim dokumentima definirani su ciljevi i prioriteta u financiranju programa i projekata od javnog interesa o prioriteta područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima utvrđena su na temelju ciljeva i prioriteta iz strateških dokumenata za što su planirana sredstva u proračunu o utvrđeni su kriteriji, mjerila i postupci za dodjeljivanje i korištenje financijskih sredstava za provedbu programa i projekata od interesa za opće dobro o izrađeni su godišnji planovi raspisivanja javnih natječaja za financiranje programa i projekata od javnog interesa te sadrže propisane podatke, izrađeni su u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Grada o tijela za pripremu i provedbu natječaja provode propisane postupke i zadaće o u slučajevima kada su financijska sredstva dodijeljena bez objavljivanja javnog natječaja, poštivani su osnovni standardi dodjeljivanja sredstava u vezi s planiranjem financijskih sredstava o u slučajevima kada su financijska sredstva dodijeljena na neki drugi način koji nije predviđen Uredbom, planirana financijska sredstva utvrđena su na temelju ciljeva i prioriteta iz strateških dokumenata za što su planirana sredstva u proračunu o doneseni su programi javnih potreba utvrđeni posebnim zakonima, na temelju kojih se provode aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za Grad o programi javnih potreba usklađeni su s proračunom Grada o sustavno se izgrađuju sposobnosti, posebna znanja i vještine zaposlenika koji rade na poslovima dodjeljivanja financijskih sredstava te ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata od javnog interesa
2.	Dodjeljivanje sredstava korisnicima	<ul style="list-style-type: none"> o financiranje programa i projekata od javnog interesa provodi se na temelju javnih natječaja o javnim natječajima propisani su uvjeti za prijavu, mjerila za ocjenjivanje prijave, postupak odobravanja financijskih sredstava i postupak za podnošenje prigovora (javni natječaji sadrže propisane podatke, propisani su dodatni uvjeti koje trebaju ispunjavati udruge u svrhu ostvarivanja prednosti)

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

Redni broj	Područja revizije	Kriteriji
	1	2
		<ul style="list-style-type: none"> ○ u slučajevima kada su financijska sredstva dodijeljena bez objavljivanja javnog natječaja, poštivani su osnovni standardi dodjeljivanja sredstava u vezi s praćenjem financiranja, javnim objavljivanjem i izvještavanjem ○ u slučajevima kada su financijska sredstva dodijeljena na neki drugi način koji nije predviđen Uredbom korisnici su dostavili izvještaje o radu koji sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti ○ dokumentacija odobrenih programa i projekata arhivirana je na propisani način ○ programi javnih potreba sadrže odredbe o praćenju namjenskog korištenja sredstava i sastavljanju izvješća o ostvarivanju programa ○ sastavljeno je izvješće o ostvarivanju programa javnih potreba.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Prema podacima iz Registra udruga Republike Hrvatske, u Gradu je koncem listopada 2018. registrirano 564 udruge.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupni prihodi i primici Grada iznosili su 387.470.964,00 kn u 2016., odnosno 401.770.154,00 kn u 2017., a ukupni rashodi i izdaci 410.158.372,00 kn u 2016., odnosno 378.789.243,00 kn u 2017. Od navedenih ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za tekuće donacije su u 2016. iznosili 40.252.936,00 kn ili 9,8 %, a u 2017. su iznosili 41.680.210,00 kn ili 11,0 %.

Revizijom su obuhvaćeni rashodi za tekuće donacije za 2016. u iznosu 30.098.584,00 kn i u 2017. u iznosu 32.355.904,00 kn (sport, socijala i zdravstvo, kultura, tehnička kultura, branitelji i stradalnici, vatrogastvo, Hrvatska gorska služba spašavanja, Stanica Dubrovnik (dalje u tekstu: Hrvatska gorska služba spašavanja), zaštita okoliša, turističke manifestacije, političke stranke i nezavisne liste).

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

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

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

Prema odredbi članka 4. Uredbe, davatelj financijskih sredstava Uredu za udruge podnosi godišnji izvještaj o dodijeljenim financijskim sredstvima iz javnih izvora, provedenim postupcima i učincima financiranja programa i projekata. Izvještavanje se provodi putem internetske aplikacije u kojoj se popunjava Detaljno izvješće i Upitnik za procjenu usklađenosti postupaka dodjele sredstava udrugama i drugim organizacijama civilnog društva s Uredbom. Ured za udruge na temelju dostavljenih podataka obveznika primjene Uredbe (tijela državne uprave, uredi i tijela Vlade Republike Hrvatske, druge javne institucije, lokalne jedinice, trgovačka društva u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno lokalnih jedinica te druge pravne osobe koje dodjeljuju sredstva iz javnih izvora za projekte i programe udruga) izrađuje i Vladi Republike Hrvatske dostavlja godišnje izvješće o financiranju projekata i programa organizacija civilnog društva iz javnih izvora. Posljednje izvješće o financiranju projekata i programa organizacija civilnog društva iz javnih izvora sastavljeno je za 2016., a Vlada Republike Hrvatske ga je usvojila u kolovozu 2018.

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

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

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

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

Tablica broj 2

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

u kn

Redni broj	Namjena sredstava	Način dodjeljivanja	Ostvareni rashodi	
			2016.	2017.
	1	2	3	4
I.	Dodijeljena sredstva korisnicima na koje se primjenjuje Uredba (Detaljno izvješće Grada)	-	24.055.931,00	26.565.420,00
1.	Programi i projekti organizacija civilnog društva	javni natječaj	3.988.117,00	4.127.248,00
2.	Provođenje programa javnih potreba u sportu	izravno*	13.275.675,00	15.727.334,00
3.	Provođenje programa javnih potreba u kulturi	javni natječaj	3.001.455,00	3.379.681,00
4.	Provođenje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi	izravno*	362.000,00	298.000,00
5.	Provođenje javnih ovlasti	izravno	2.856.510,00	2.538.000,00
6.	Aktivnosti koje su zbog nepredviđenih događaja financirane izravnim dodjeljivanjem sredstava	izravno	32.924,00	112.000,00
7.	Jednokratno dodjeljivanje sredstava za neplanirane aktivnosti (do 5.000,00 kn)	izravno	539.250,00	383.157,00
II.	Dodijeljena sredstva koja nisu iskazana u Detaljnom izvješću	izravno	1.194.044,00	1.406.284,00
III.	Dodjeljivanje sredstava korisnicima/ aktivnostima na koje se ne primjenjuje Uredba	-	4.848.609,00	4.384.200,00
1.	Programi i projekti turističke zajednice	izravno	3.769.400,00	3.650.000,00
2.	Financiranje političkih stranaka i nezavisnih lista	izravno	1.079.209,00	734.200,00
Ukupno (I. + II. + III.)			30.098.584,00	32.355.904,00

* Izravno dodijeljeno Sportskoj zajednici i Zajednici tehničke kulture Grada koje su provele javni natječaj

Prema podacima iz Detaljnih izvješća, Grad je projekte i programe organizacija civilnog društva financirao u iznosu 24.055.931,00 kn u 2016., odnosno u iznosu 26.565.420,00 kn u 2017. U detaljnom izvješću manje su iskazana doznačena sredstva u iznosu 1.194.044,00 kn u 2016., odnosno 1.406.284,00 kn u 2017. Dodatni rashodi u 2016. u iznosu 1.194.044,00 kn odnose se na doznačena sredstva Hrvatskom Crvenom križu, Gradskom društvu Crvenog križa Dubrovnik (dalje u tekstu: Crveni križ) za provođenje javnih ovlasti, u iznosu 1.000.000,00 kn za 2016. odnosno 1.250.000,00 kn za 2017., za aktivnosti koje su zbog nepredviđenih događaja financirane izravnom dodjelom sredstava u iznosu 194.044,00 kn u 2016. i sredstva za rad Tehničke zajednice kulture Grada Dubrovnika (dalje u tekstu: Zajednica tehničke kulture) (plaće, materijalni troškovi) u iznosu 156.284,00 kn u 2017.

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	13.275.675,00	55,2	15.727.334,00	59,2	54,3
2.	Kultura i umjetnost	3.001.455,00	12,5	3.379.681,00	12,7	9,9
3.	Socijalna djelatnost	2.959.576,00	12,3	2.738.375,00	10,3	10,3
4.	Zaštita i spašavanje	2.856.510,00	11,9	2.538.000,00	9,6	15,9
5.	Branitelji i stradalnici	529.146,00	2,2	540.750,00	2,1	2,3
6.	Zaštita okoliša i prirode	460.000,00	1,9	477.470,00	1,8	0,5
7.	Tehnička kultura	362.000,00	1,5	298.000,00	1,1	2,0
8.	Zaštita zdravlja	303.082,00	1,2	370.600,00	1,4	1,5
9.	Demokratska politička kultura	0,00	0,0	238.000,00	0,9	0,3
10.	Obrazovanje, znanost i istraživanje	130.887,00	0,5	79.000,00	0,3	0,8
11.	Međunarodna suradnja	60.000,00	0,3	8.000,00	0,0	0,1
12.	Održivi razvoj	59.700,00	0,3	119.210,00	0,4	0,1
13.	Gospodarstvo	42.000,00	0,2	0,00	0,0	0,7
14.	Duhovnost	0,00	0,0	12.000,00	0,0	0,1
15.	Hobistička djelatnost	10.000,00	0,0	0,00	0,0	0,1
16.	Ljudska prava	0,00	0,0	0,00	0,0	0,6
17.	Druga područja	5.900,00	0,0	39.000,00	0,2	0,5
	Ukupno	24.055.931,00	100,0	26.565.420,00	100,0	100,0

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

Opća područja financiranja koje je Grad financirao, najvećim dijelom se odnose na sport, kulturu i umjetnost, socijalnu djelatnost te zaštitu i spašavanje, za koje je za 2016. dodijeljeno 22.093.216,00 kn ili 91,4 %, a za 2017. je dodijeljeno 24.383.390,00 kn ili 92,1 % ukupno ostvarenih rashoda za tekuće donacije na koje se primjenjuje Uredba.

Područja koja Grad nije financirao u 2016. su demokratska politička kultura, duhovnost i ljudska prava, a u 2017. gospodarstvo, hobistička djelatnost i ljudska prava.

Planiranje programa i projekata

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava na temelju ciljeva i prioriteta definiranih u razvojnim strategijama i nacionalnim programima te drugim odgovarajućim strateškim dokumentima na nacionalnoj, odnosno lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini, u okviru svoga djelokruga utvrđuje prioritete za dodjeljivanje financijskih sredstava programima i projektima i za to planira sredstva u proračunu, odnosno financijskom planu za narednu kalendarsku godinu. Davatelj financijskih sredstava pri financiranju programa i projekata obvezan je primjenjivati osnovne standarde planiranja i financiranja koji se odnose na utvrđivanje prioriteta područja za financiranje programa i projekata, financiranje na temelju javnog natječaja, izradu godišnjeg plana raspisivanja javnih natječaja i objavu na mrežnim stranicama Grada i mrežnim stranicama Ureda za udruge.

Grad je u 2015. izradio Strategiju razvoja kulture Grada Dubrovnika 2015. - 2025., u kojoj je dana analiza i ocjena stanja u području kulture te vizija, strateški ciljevi, prioriteti i mjere razvoja kulture Grada te Strateški plan vijeća civilnog društva Grada Dubrovnika 2015. - 2020. (kojim je utvrđeno da vijeće promiče doprinos civilnog društva održivom razvoju zajednice, potiče aktivno sudjelovanje građana, stvara povoljno okruženje za rad civilnog društva surađujući s gradskim vijećem, upravnim tijelima Grada, predstavnicima civilnog društva i poslovnog sektora). U izradi je Strategija razvoja sporta u Gradu (u 2017. proveden je postupak javne nabave i odabran je izvoditelj za izradu Strategije). Osim toga, donesen je socijalni program Grada i operativni plan provedbe mjera i aktivnosti strategije izjednačavanja mogućnosti za osobe s invaliditetom Grada Dubrovnika za 2016. i 2017. Navedena Strategija, Strateški plan i socijalni program, između ostalog, sadrže ciljeve i prioritete u financiranju programa i projekata, procjenu potrebnih sredstava i izvore financiranja te podatke o nositeljima aktivnosti i korisnicima.

Gradsko vijeće je u srpnju 2016. donijelo Odluku o financiranju programa, projekata i manifestacija koje provode organizacije civilnog društva (dalje u tekstu: Odluka o financiranju programa, projekata i manifestacija), kojom su utvrđena mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava iz proračuna Grada udrugama čije aktivnosti pridonose zadovoljenju javnih potreba i ispunjavanju ciljeva i prioriteta definiranih planskim dokumentima.

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

Grad je edukaciju zaposlenika koji rade na poslovima dodjeljivanja financijskih sredstava te ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata od javnog interesa proveo 2015., kada je donesen novi Zakon o udrugama i Uredba. Tijekom 2016. i 2017. organizirane su radionice za prijave na natječaje (lokalne, regionalne, državne te na natječaje Europske unije). Također, organizirane su radionice za članove povjerenstva za ocjenjivanje programa/projekta udruga koje imenuje Gradsko vijeće Grada. Održane su i javne rasprave o budućim strategijama koje reguliraju razvoj civilnog društva te je 2015. izrađen informativni priručnik o djelovanju neprofitnih organizacija.

Za objavljivanje javnih natječaja, Grad je za 2016. imao troškove u iznosu 1.444,00 kn i za 2017. u iznosu 2.888,00 kn. Grad nije imao troškova za održavanje seminara/radionica za potencijalne prijavitelje na javne natječaje.

Prema zaključku gradonačelnika iz 2016., naknada članovima povjerenstva za ocjenjivanje programa/projekata iz područja zaštite okoliša i prirode i urbanizma i prostornog planiranja iznosi 30,00 kn neto po ocijenjenom programu, projektu ili manifestaciji, odnosno 100,00 kn po sjednici te je u 2016. članovima povjerenstva isplaćena naknada u iznosu 2.816,00 kn, odnosno u 2017. u iznosu 4.480,00 kn. Članovi Kulturnog vijeća imenovani su u studenome 2013., a zaključkom gradonačelnika iz veljače 2014. utvrđena je naknada predsjedniku Kulturnog vijeća u iznosu 1.000,00 kn te članovima u iznosu 800,00 kn mjesečno. U 2016. predsjedniku i članovima Kulturnog vijeća isplaćeno je 126.414,00 kn, a u 2017. isplaćeno je 112.953,00 kn.

Članovi Povjerenstva za ocjenjivanje programa, projekata i manifestacija za provedbu javnih potreba u tehničkoj kulturi za 2016. i 2017. (koje je imenovalo Gradsko vijeće u kolovozu 2015. za 2016. i u rujnu 2016. za 2017.), za svoj rad ne primaju naknadu.

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

- Planiranje programa i projekata za dodjeljivanje sredstava putem javnog natječaja

Grad je za programe i projekte od interesa za opće dobro za dodjeljivanje sredstava putem javnog natječaja za 2016. planirao donacije udrugama građana u iznosu 18.222.640,00 kn, a ostvarene u iznosu 20.961.452,00 kn. Za 2017. planirane su donacije udrugama građana u iznosu 19.686.940,00 kn, a ostvarene u iznosu 23.720.827,00 kn.

Prioritetna područja za dodjeljivanje financijskih sredstava utvrđena su na prijedlog nadležnih upravnih tijela Grada te na temelju ciljeva i prioriteta iz strateških dokumenata i podataka o doniranim sredstvima prethodne godine.

Grad je donio programe javnih potreba (u sportu, tehničkoj kulturi, kulturi, mjere socijalnog programa, za djelatnosti Hrvatske gorske službe spašavanja te programe za predškolski odgoj i obrazovanje) za 2016. i 2017. te planirao sredstva u proračunu za 2016. i 2017. Programima javnih potreba za 2016. i 2017., Grad nije predvidio obvezu izrade izvještaja o izvršenju (realizacija) pojedinih programa javnih potreba. Prema navodima iz Priručnika za postupanje u primjeni Uredbe, koji je izradio Ured za udruge, procjena potreba za utvrđivanje prioriteta područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima treba obuhvatiti opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka te na temelju tih podataka donošenje odluke o prioritetima.

Navedenom analizom trebalo bi, pored podataka o potrebama ciljanih skupina, opsega procjene potreba (prikupljanja i analize podataka), utvrditi pokazatelje na temelju kojih će se razmatrati opseg problema te utvrditi kako će se rezultati analize prikupljenih podataka koristiti za planiranje programa i njihovu provedbu.

Državni ured za reviziju predlaže izraditi procjenu potreba za određivanje prioriteta područja koja treba sadržavati opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka te na temelju tih podataka donijeti odluke o prioriteta područjima za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro. Predlaže se programima javnih potreba utvrditi obvezu izrade izvještaja o izvršenju (realizacija) pojedinih programa javnih potreba na području Grada.

Grad je donio programe javnih potreba u sportu, tehničkoj kulturi, kulturi te mjere socijalnog programa za 2016. koncem prosinca 2015., a za 2017. doneseni su u lipnju 2017. Programima je za područje kulture planirano 6.501.200,00 kn (2.961.200,00 kn u 2016., odnosno 3.540.000,00 kn u 2017.), tehničke kulture 817.000,00 kn (362.000,00 kn u 2016., odnosno 455.000,00 kn u 2017.), sporta 19.837.380,00 kn (9.931.340,00 kn u 2016., odnosno 9.906.040,00 kn u 2017.), socijale, zdravstva i civilnog društva 9.554.000,00 kn (4.368.100,00 kn u 2016., odnosno 5.185.900,00 kn u 2017.), zaštite okoliša i prirode 1.000.000,00 kn (500.000,00 kn za 2016. i 2017.) te urbanizam i prostorno uređenje u iznosu 100.000,00 kn u 2016. i 2017. Grad je za 2016. i 2017., osim programa javnih potreba koji su utvrđeni posebnim zakonima (kultura, sport, tehnička kultura), donio programe javnih potreba i za predškolski odgoj i obrazovanje na temelju kojih se provode aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za Grad. Također je u srpnju 2017. donio program javnih potreba za obavljanje djelatnosti Hrvatske gorske službe spašavanja za 2017., kojim su planirana sredstva u iznosu 200.000,00 kn.

Navedeni programi objavljuju se u službenom glasilu, usklađeni su s proračunom, a sadrže podatke o programima, aktivnostima i iznosima planiranih sredstava za financiranje javnih potreba.

Programi javnih potreba za 2016. i 2017. ne sadrže odredbe o praćenju namjenskog korištenja sredstava i sastavljanju izvješća o ostvarivanju programa. Praćenje namjenskog korištenja sredstava te obveza analiziranja ostvarenih rezultata po programima uređeni su općim aktom, odnosno Odlukom o financiranju programa, projekata i manifestacija koje provode udruge i druge organizacije civilnog društva. Korisnik financiranja obvezan je voditi precizne i redovite račune u vezi s provedbom uz provedbu programa, projekta ili manifestacije koji trebaju biti lako prepoznatljivi i provjerljivi, a ako se utvrdi da projekt, program ili manifestacija nije realizirana, ne utroši sva sredstva, ne podnese izvješće ili krši odredbe ugovora obvezan je odobrena sredstva vratiti u proračun.

Prema Uredbi, jedan od osnovnih standarda koje davatelji financijskih sredstava primjenjuju pri planiranju financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge je standard prema kojem se financiranje provodi putem javnog natječaja. Prema odredbi članka 8. Uredbe, davatelj financijskih sredstava u roku 30 dana od dana usvajanja proračuna lokalne jedinice za sljedeću kalendarsku godinu, izrađuje i na svojim mrežnim stranicama ili na drugi prikladan način objavljuje godišnji plan raspisivanja javnih natječaja. Godišnji plan javnih natječaja sadrži podatke o davatelju financijskih sredstava, području, nazivu i planiranom vremenu objave javnog natječaja, ukupnom iznosu raspoloživih sredstava, rasponu sredstava namijenjenom za financiranje pojedinog programa, odnosno projekta, očekivanom broju programa i projekata koji će se ugovoriti za financiranje i ovisno o vrsti javnog natječaja, druge podatke.

Grad za 2016. i 2017. nije izradio godišnje planove raspisivanja javnih natječaja za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi i objaviti godišnji plan raspisivanja javnih natječaja, u skladu s odredbama Uredbe.

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

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

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

Grad je planirao programe i projekte od interesa za opće dobro bez objavljivanja javnog natječaja, koji se odnose na provođenje programa javnih potreba u sportu putem Sportske zajednice, u tehničkoj kulturi putem Zajednice tehničke kulture te za obavljanje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima i jednokratno dodjeljivanje sredstava odlukom čelnika za neplanirane aktivnosti udruga.

Za tekuće donacije za provođenje programa javnih potreba u sportu putem Sportske zajednice Grad je za 2016. planirao i ostvario donacije u iznosu 11.249.576,00 kn, odnosno za 2017. planirano je 14.973.200,00 kn, a ostvareno je 14.972.950,00 kn. Programima javnih potreba u sportu koje je Grad donio za 2016. i 2017., detaljno je planiran raspored korištenja sredstava po korisnicima, na temelju prijedloga Sportske zajednice. Ciljevi donošenja programa su ulaganje u razvoj mladih sportaša, stručni rad u sportu, očuvanje postojeće vrhunske sportske kvalitete, ulaganja u razvoj kvalitetnih i tradicionalnih dubrovačkih sportova te poticanje uključivanja u sport što većeg broja djece i mladeži te građana. Programom su opisani sportski programi podijeljeni u osam točaka, a sačinjeni su od troškova obaveznog sustava natjecanja i stručnog rada u sportu. Sportski klubovi i udruge podijeljeni su u četiri kategorije: I. kategorija je vrhunski sport (jedan klub - vaterpolski klub Jug), II. kategorija je kvalitetni sport (16 klubova), zatim III. kategoriju čine nacionalni i regionalni rangovi (17 klubova i savez) te IV. kategoriju čine organizirani sport gradske razine (48 sportskih klubova i udruga). Na temelju programa javnih potreba u sportu, Sportskoj zajednici preneseno je 11.249.576,00 kn u 2016., odnosno 14.972.950,00 kn u 2017.

Sportskoj zajednici prenesena su sredstva za sufinanciranje troškova prijevoza sportskim klubovima i za realizaciju trkačkog projekta, koja nisu planirana programom javnih potreba u sportu. U 2016. preneseno je 2.320.000,00 kn, a u 2017. u iznosu 550.000,00 kn. Osim toga, sredstva su prenesena udrugama i sportašima za razna natjecanja u 2016. u iznosu 294.438,00 kn, odnosno u 2017. u iznosu 265.344,00 kn, na temelju zaključaka gradonačelnika, pojedinačno do 5.000,00 kn.

Grad je u okviru tekućih donacija planirao i dodijelio sredstva Javnoj ustanovi Športski objekti Dubrovnik u 2016. u iznosu 7.200.000,00 kn te je u 2017. planirao i dodijelio sredstva u iznosu 7.380.000,00 kn.

Na temelju odredbi Zakona o tehničkoj kulturi i programa javnih potreba u tehničkoj kulturi, Grad je proračunom planirao i ostvario tekuće donacije za djelatnost Zajednice tehničke kulture (za plaće, materijalne troškove te programe javnih potreba u tehničkoj kulturi) u iznosu 549.779,00 kn za 2016. i u iznosu 700.500,00 kn za 2017.

Za tekuće donacije za obavljanje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima, Grad je proračunom za 2016. i 2017. planirao i ostvario donacije dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 2.460.000,00 kn, odnosno 2.536.000,00 kn, Crvenom križu u iznosu 1.250.000,00 kn, odnosno 1.000.000,00 kn te Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja 100.000,00 kn odnosno 200.000,00 kn.

Sredstva su dodijeljena izravno, bez objavljivanja javnog natječaja u skladu s odredbama članka 6. Uredbe, kojima je propisano da se financijska sredstva dodjeljuju izravno, bez objavljivanja javnog natječaja, kada se dodjeljuju udruzi koja je na temelju propisa izrijekom navedena kao provoditelj određene aktivnosti.

- Planiranje sredstava za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba

Proračunom za 2016. tekuće donacije Turističkoj zajednici Grada (dalje u tekstu: Turistička zajednica) planirane su u iznosu 3.537.266,00 kn, a ostvarene u iznosu 3.519.400,00 kn, a za 2017. planirane su u iznosu 3.460.000,00 kn, a ostvarene u iznosu 3.300.000,00 kn. Planirane su donacije za aktivnosti na poboljšanja uvjeta boravka turista u iznosu 2.002.266,00 kn, odnosno 2.260.000,00 kn, poticanje aktivnosti za produljenje sezone u iznosu 1.185.000,00 kn, odnosno 800.000,00 kn, poticanje razvoja kongresnog turizma u iznosu 100.000,00 kn (u 2016. i 2017.) i projekte turističke infrastrukture u iznosu 250.000,00 kn odnosno 300.000,00 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 korisnicima se dodjeljuju putem javnog natječaja, bez objavljivanja javnog natječaja te za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba. Financijska sredstva za provođenje programa javnih potreba koji su propisani posebnim zakonima, dodjeljuju se korisnicima na temelju provedenog javnog natječaja ili izravnim dodjeljivanjem sredstava.

- Dodjeljivanje financijskih sredstava putem javnog natječaja

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

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

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

Grad je za prijavu programa i projekata u području kulture, tehničke kulture i organizacija civilnog društva za 2016. i 2017., objavio devet natječaja kojima su utvrđeni uvjeti za prijavu, programi i projekti koji će se financirati te ukupan iznos sredstava predviđen za financiranje. Javni natječaji bili su otvoreni za prijavu programa ili projekta najmanje 30 dana od dana javnog objavljivanja. Na mrežnim stranicama Grada objavljena je natječajna dokumentacija koja sadrži obrasce propisane Uredbom.

U natječajnoj dokumentaciji, Grad nije (Obrazac opisnog izvještaja projekta) predvidio metode i rezultate vrednovanja (na primjer prirodni pokazatelji o provedenim aktivnostima kao što su podaci o broju korisnika, posjetitelja, natjecatelja, ekipa koje su sudjelovale te broju aktivnosti). Navedeni podaci trebaju se koristiti u postupcima vrednovanja rezultata pojedinačnih programa ili projekta te rezultata i učinaka cjelokupnog javnog natječaja.

Državni ured za reviziju predlaže natječajnom dokumentacijom (Obrazac opisnog izvještaja projekta) predvidjeti metode i rezultate vrednovanja čime bi se prikupili podaci za vrednovanje provedenog programa ili projekta i vrednovanje natječaja.

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava, prije isteka roka za prijavu potencijalnim prijaviteljima pruža podršku u vidu javne objave odgovora na pitanja i/ili pripremnih radionica za izradu projektnih prijava. Za pružanje podrške potencijalnim prijaviteljima, Grad je 2016. i 2017. organizirao radionice za prijavitelje te je prema obrazloženju odgovorne osobe na pojedina pitanja potencijalnih prijavitelja odgovarao putem telefona i elektroničkom poštom.

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

Tablica broj 4

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

u kn

Redn i broj	Područje financiranja	Ostvareno			
		2016.		2017.	
		Broj programa ili projekata	Iznos	Broj programa ili projekata	Iznos
1	2	3	4	5	
1.	Javne potrebe u sportu - natječaj objavila Sportska zajednica	128	9.931.340,00	131	12.324.700,00
2.	Zdravstvena zaštita i socijalna skrb	22	2.238.745,00	27	2.023.757,00
3.	Institucionalna podrška udrugama	0	94.000,00	3	63.000,00
4.	Branitelji i stradalnici	21	512.140,00	21	540.750,00
5.	Javne potrebe u kulturi	103	2.938.955,00	119	3.503.681,00
6.	Sportsko rekreativne aktivnosti	3	80.000,00	3	165.462,00
7.	Djeca, mladi i zajednica	40	983.913,00	41	979.218,00
8.	Turizam, zaštita okoliša i održivi razvoj	29	519.700,00	21	587.010,00
9.	Javne potrebe u tehničkoj kulturi	15	362.000,00	20	298.000,00
	Ukupno	361	17.660.793,00	386	20.485.578,00

Grad je u 2016. i 2017. financirao jednaka programska područja. U području javnih potreba u sportu financirana su četiri programska područja i to međunarodna sportska natjecanja, tradicionalne sportske priredbe od značaja za Grad, poticajni sportski programi i razvojni sportski programi. U području kulture financirano je sedam programskih područja i to održavanje umjetničkog i kulturnog stvaralaštva iz glazbene i scenske djelatnosti, muzejsko-galerijske djelatnosti, likovne umjetnosti, knjižnično-izdavačke djelatnosti, filmske i kinematografske djelatnosti, novih medijskih kultura i kulture mladih te zaštite i očuvanja kulturnih dobara. U području tehničke kulture financirani su programi i projekti ronilačkih, brodomodelarskih, brodomaketarskih, jedriličarskih i zrakoplovnih udruga, filmskih i video udruga, radioamatera, informatičkih i inovatorskih udruga te djelatnosti speleološke, planinarske udruge i udruge za zaštitu okoliša. Iz područja obrazovanja, sporta, socijalne skrbi i civilnog društva financirana su četiri programska područja i to područja socijalne i zdravstvene skrbi, skrbi o djeci, mladima i obitelji, skrbi o stradalnicima i sudionicima domovinskog rata i njihovih obitelji te skrbi o udrugama proizašlih iz II. svjetskog rata i poratnog razdoblja. Osim toga, financirani su projekti i programi organizacija civilnog društva iz područja zaštite okoliša i prirode te iz područja urbanizma i prostornog planiranja na području Grada.

Grad je Odlukom o financiranju programa, projekata i manifestacija koje provode udruge i druge organizacije civilnog društva, utvrdio da pripremnu dokumentaciju za provedbu javnih poziva te raspisivanje natječaja provodi nadležni upravni odjel Grada ovisno o nadležnosti za pojedina područja, Sportska zajednica za područje javnih potreba u sportu i Zajednica tehničke kulture za područje javnih potreba u tehničkoj kulturi.

Sportska zajednica raspisala je javni poziv za predlaganje programa u području javnih potreba u sportu u listopadu 2015. za 2016. te u studenom 2016. za 2017. Odluku o raspisivanju javnog poziva donio je izvršni odbor Sportske zajednice. Pristigle ponude otvara povjerenstvo za ocjenu programa Sportske zajednice.

Prijave se evidentiraju, obrađuju se svi podaci iz prijava i usklađuju se s mjerilima za vrednovanje programa te se podaci o korisnicima unose u nacrt prijedloga programa i financijski plan koji se dostavlja Skupštini Sportske zajednice i Gradskom vijeću Grada. Nakon usvajanja prijedloga programa, Grad i Sportska zajednica zaključili su ugovor o poslovnoj suradnji u 2016. u ukupnom iznosu 11.850.000,00 kn i ugovore (tri) o financiranju programa javnih potrebi u sportu u 2017. u ukupnom iznosu 14.973.200,00 kn. Također, na temelju donesenih proračuna i programa javnih potreba u sportu za 2016. i 2017., u siječnju 2016., odnosno siječnju 2017., Grad i Sportska zajednica su s prijaviteljima programa ili projekta zaključili ugovor o sufinanciranju programske djelatnosti u ukupnom iznosu 13.150.000,00 kn za 2016., odnosno 14.973.200,00 kn za 2017.

Javni poziv za predlaganje programa javnih potreba u kulturi i iz područja socijale i zdravstvene skrbi, za 2016. objavljeni su u srpnju 2015., a za 2017. u srpnju 2016. Povjerenstva za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta javnih poziva u kulturi te u području obrazovanja, socijalne i zdravstvene skrbi, zaprimaju prijave, evidentiraju ih i provjeravaju te upućuju Kulturnom vijeću, odnosno povjerenstvu za ocjenjivanje u području zdravstva i socijalne skrbi koji daju prijedlog za odobravanje financijskih sredstava na temelju kojeg se izrađuje program javnih potreba u kulturi za 2016. i 2017., odnosno sastavlja prijedlog mjera socijalnog programa i upućuje gradonačelniku, odnosno Gradskom vijeću na usvajanje.

Javni poziv za predlaganje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi objavljuje Zajednica tehničke kulture. Grad je sa Zajednicom tehničke kulture u travnju 2016. zaključio ugovor o poslovnoj suradnji u iznosu 550.000,00 kn te u 2017. u iznosu 700.500,00 kn. Ugovorom su utvrđena sredstva koja se izravno dodjeljuju Zajednici za plaće i materijalne troškove (188.000,00 kn u 2016., odnosno 245.500,00 kn u 2017.) te sredstva koja će se nakon provedenog postupka javnog poziva proslijediti prijaviteljima u iznosu 362.000,00 kn za 2016., odnosno 455.000,00 kn za 2017. Zajednica tehničke kulture je javni poziv za predlaganje projekata, programa i manifestacija u području javnih potreba u tehničkoj kulturi za 2016. objavila u srpnju 2015., a za 2017. u rujnu 2016.

U 2016. i 2017., upravni odjeli Grada, Sportska zajednica, Zajednica tehničke kulture i povjerenstva za otvaranje prijava provjerili su potpunost i pravovremenost prijava na natječaje (jesu li upisani u Registar udruga, Registar neprofitnih organizacija ili drugi odgovarajući registar, obavljaju li djelatnosti koje su predmet financiranja, vode li transparentno financijsko poslovanje, ispunjavaju li uredno obveze iz prethodno zaključenih ugovora o financiranju, ispunjavaju li uredno obveze prema državnom proračunu te ispunjavaju li druge propisane uvjete natječaja).

Nakon zaključivanja javnih natječaja za 2016. i 2017., upravni odjeli Grada, Sportska zajednica i Zajednica tehničke kulture, putem kojih se provode javni natječaji, odnosno povjerenstva za otvaranje prijava, evidentiraju zaprimljene prijave i provjeravaju je li prijavitelji ispunjavaju propisane uvjete natječaja (administrativne, odnosno formalne provjere) te se prijave dostavljaju Povjerenstvima za ocjenjivanje i Kulturnom vijeću. Povjerenstva za ocjenjivanje prijavljenih programa i projekata i Kulturno vijeće ocjenjuju programe i projekte koji su zadovoljili propisane uvjete natječaja te sastavljaju prijedloge za financiranje programa i projekata. Prema odredbama članka 33. Uredbe, u slučaju da je odobreno samo djelomično financiranje programa ili projekta davatelj financijskih sredstava je obvezan s korisnikom financiranja prethodno pregovarati o stavkama proračuna programa ili projekta i aktivnostima u opisnom dijelu programa ili projekta koje treba izmijeniti. Za programe i projekte obuhvaćenih revizijom nije bilo pregovaranja s korisnicima o iznosima potpore i raspodjeli troškova.

Povjerenstva za stručno ocjenjivanje prijavljenih programa i projekata i Kulturno vijeće su programe, odnosno projekte koji su zadovoljili propisane uvjete natječaja ocjenjivali na propisanom obrascu (sastavni je dio javnog poziva za predlaganje programa/projekta), kojim su utvrđeni kriteriji za ocjenjivanje projekta/programa i bodovi. Kriteriji za ocjenjivanje projekta/programa odnose se na opravdanost ciljeva projekta/programa u odnosu na stvarne probleme, potrebe i prioritete ciljanih skupina i korisnika kojima se projekt bavi, iskustvo i stručna osposobljenost organizacije, kvaliteta i učinkovitost prijedloga projekta/programa, provođenje projekta s drugim ustanovama i uključenost volontera u projekte. Programi se ocjenjuju prema navedenim kriterijima i sastavlja se tablica s nazivom programa, bodovima i financijskim sredstvima. O radu povjerenstava i Kulturnog vijeća sastavljani su zapisnici. Članovi povjerenstava i Kulturnog vijeća potpisali su izjavu o nepristranosti i povjerljivosti, kojom potvrđuju da oni i članovi njihovih obitelji nisu u sukobu interesa i da nemaju osobnih interesa kojima mogu utjecati na nepristranost rada. Doneseni su poslovnici o radu povjerenstava. Na temelju prijedloga za odobravanje financijskih sredstava, nadležnih povjerenstava, Kulturnog vijeća, Sportske zajednice i Zajednice tehničke kulture donose se programi javnih potreba u kulturi, tehničkoj kulturi, sportu i socijalni program Grada Dubrovnika za 2016. i 2017., koji su objavljeni na mrežnoj stranici te u službenom glasilu Grada (u kojima su navedeni dodijeljeni iznosi i korisnici sredstava) te se planiraju sredstva u proračunu za 2016. i 2017.

Sudionici natječaja obaviješteni su o odobrenim financijskim sredstvima, odnosno ocjeni i razlozima neodobravanja financijskih sredstava putem elektroničke pošte te su poštivane procedure u vezi rješavanja prigovora. Dokumentacija neodobrenih programa i projekata arhivirana je na propisani način.

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

Grad je zaključio ugovore o financiranju sa Zajednicom tehničke kulture i Sportskom zajednicom te s prijaviteljima programa ili projekta u svim područjima prema pojedinim programskim područjima, odnosno javnim natjecajima. Ugovori o financiranju sadrže podatke o ugovornim stranama, datumu zaključivanja ugovora, iznosu sredstava koja se dodjeljuju, programu ili projektu za koji se sredstva dodjeljuju, odredbe o obvezama korisnika da sredstva koristi namjenski, da dostavi izvješće i dokaze o namjenskom korištenju sredstava, da primljena sredstva vrati ukoliko program nije realiziran ili sredstva nisu utrošena, te ukoliko ne podnese izvješće i druge podatke. Sredstva se dodjeljuju korisnicima (prijaviteljima programa ili projekta) na temelju zaključenog ugovora.

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

Grad u 2016. i 2017. nije mijenjao i dopunjavao odredbe ugovora te nije raskidao ugovore o dodjeli financijskih sredstava, osim što su mijenjane odredbe jednog ugovora zaključenog u 2016. i 2017. na način da je produljen rok realizacije projekta (Upravni odjel za urbanizam, prostorno planiranje i zaštitu okoliša). Sredstva su doznačena u ugovorenim iznosima. U 2017. korisnik je u proračun Grada vratio neutrošena sredstva u iznosu 16.300,00 kn.

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

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

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

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

- Dodjeljivanje sredstava bez objavljivanja javnog natječaja

Na temelju Programa javnih potreba u sportu za 2016. i 2017., te donesenih proračuna Grada za 2016. i 2017., Grad je sa Sportskom zajednicom zaključio ugovore o izravnoj dodjeli sredstava namijenjenih financiranju programa javnih potreba u sportu kojima je predviđeno financiranje aktivnosti planiranih programima te prava i obveze Grada i Sportske zajednice.

U 2016. prenesena su sredstva u ukupnom iznosu 11.850.000,00 kn i to za financiranje programa sportskih klubova u iznosu 8.649.000,00 kn, sufinanciranje troškova prijevoza sportskim klubovima 1.250.000,00 kn, djelovanje Sportske zajednice 528.660,00 kn, financiranje programa od zajedničkog interesa 379.000,00 kn, razvojne sportske programe 276.340,00 kn, tradicionalne manifestacije u sportu 260.000,00 kn, poticajne sportske programe 212.000,00 kn, međunarodnu sportsku suradnju u iznosu 155.000,00 kn i druge programe u iznosu 140.000,00 kn.

U 2017. prenesena su sredstva u ukupnom iznosu 14.973.200,00 kn i to za programe sportskih klubova 10.705.500,00 kn, sufinanciranje troškova prijevoza sportskim klubovima u iznosu 1.900.000,00 kn, djelovanje Sportske zajednice 568.500,00 kn, programe od zajedničkog interesa 566.800,00 kn, tradicionalne manifestacije u sportu 375.000,00 kn, razvojne sportske programe 310.000,00 kn, poticajne sportske programe 207.400,00 kn, druge programe 180.000,00 kn i financiranje međunarodne sportske suradnje u iznosu 160.000,00 kn.

Prema zaključenim ugovorima, Sportska zajednica se obvezala dodijeljena sredstva koristiti namjenski, pratiti provedbu programa i projekata sportskih udruga te podnijeti izvještaj o utrošku financijskih sredstava. Grad i Sportska zajednica zaključili su ugovore o financiranju sa sportskim udrugama kojima su odobrena sredstva.

Grad je za 2016. odnosno 2017. prenio dobrovoljnim vatrogasnim društvima 2.360.000,00 kn, odnosno 2.536.000,00 kn. Grad je za potrebe vatrogastva, u 2016. i 2017. izdvojio sredstva, u visini propisanoj odredbom članka 45. Zakona o vatrogastvu.

Grad je Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja prenio 100.000,00 kn u 2016., odnosno 200.000,00 kn u 2017. na temelju odredbe članka 16. Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, prema kojoj Hrvatska gorska služba spašavanja za obavljanje svoje djelatnosti stječe sredstva iz proračuna lokalnih jedinica u kojima djeluju stanice Hrvatske gorske službe spašavanja.

Crvenom križu sredstva se dodjeljuje na temelju odredbi članaka 2. i 3. Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, prema kojima lokalne jedinice izdvajaju 0,2 % propisanih proračunskih prihoda za rad i djelovanje Službe traženja na razini lokalne jedinice te 0,5 % za javne ovlasti i redovne djelatnosti ustrojstvene jedinice Crvenog križa na svom području. S Crvenim križem zaključeni su ugovori o izravnoj dodjeli sredstava za 2016. i 2017. u iznosu 1.000.000,00 kn, odnosno 1.250.000,00 kn, a sredstva su doznačavana u jednakim mjesečnim obrocima. Prema izračunu Grada, obveza izdvajanja sredstava iz proračuna Grada za 2016. iznosila je 1.071.615,00 kn, a za 2017. iznosila je 1.187.524,00 kn.

Grad je za 2016. i 2017. zaključio ugovore s Crvenim križem i Hrvatskom gorskom službom spašavanja, ali nije zaključio ugovore s dobrovoljnim vatrogasnim društvima.

Grad je, na temelju odluka gradonačelnika, jednokratnim dodjeljivanjem sredstava prenio udrugama za neplanirane aktivnosti 539.250,00 kn za 2016. i 383.157,00 kn za 2017. Sredstva su dodijeljena na temelju odredbe članka 6. Uredbe, prema kojoj se financijska sredstva dodjeljuju izravno, bez objavljivanja javnog natječaja, kada se prema mišljenju nadležnog povjerenstva jednokratno dodjeljuju financijska sredstva do 5.000,00 kn za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge, a ukupan iznos tako dodijeljenih sredstava iznosi najviše 5,0 % sredstava planiranih u proračunu za financiranje programa i projekata udruga.

Sredstva su dodijeljena sportskim udrugama u iznosu 126.500,00 kn u 2016., odnosno 30.000,00 kn u 2017., udrugama u kulturi u iznosu 151.196,00 kn u 2016., odnosno 153.500,00 kn u 2017., udrugama branitelja i stradalnika iz Domovinskog rata u iznosu 9.006,00 kn u 2016. i 77.000,00 kn u 2017. te udrugama u drugim područjima u iznosu 252.548,00 kn u 2016., odnosno 122.657,00 kn u 2017. S korisnicima kojima su sredstva dodijeljena jednokratno zaključeni su ugovori o financiranju programa i projekata.

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

Financijska sredstva za dodjelu korisnicima odnosno za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba odnose se na tekuće donacije za rad političkih stranaka i članova predstavničkih tijela izabranih s nezavisnih lista te za programe i projekte Turističke zajednice.

Tekuće donacije za financiranje političkih stranaka i članova predstavničkih tijela izabranih s nezavisnih lista u 2016. planirane su i ostvarene u iznosu 1.079.209,00 kn u 2016., odnosno planirane su u iznosu 634.200,00 kn, a ostvarene u iznosu 734.200,00 kn u 2017. Sredstva su doznačena 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), prema kojima političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i članovi predstavničkih tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s nezavisne liste imaju pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna lokalne jedinice, u iznosu koji se određuje u proračunu za svaku godinu za koju se proračun donosi, a 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 članova predstavničkog tijela u trenutku konstituiranja predstavničkog tijela, te se doznačuju na račun političke stranke, odnosno člana predstavničkog tijela izabranog s nezavisne liste, tromjesečno u jednakim iznosima. Za svakog člana predstavničkog tijela podzastupljenog spola, političkim strankama i članovima izabranima s nezavisne liste pripada i pravo na naknadu u visini 10,0 % utvrđenog iznosa za člana u predstavničkom tijelu.

Sredstva su raspoređena prema Odlukama o raspoređivanju sredstava iz proračuna Grada namijenjenih financiranju političkih stranaka i vijećnika s liste grupe birača Gradskog vijeća Grada za 2016., odnosno 2017., kojima je za svakog člana vijeća utvrđen iznos 3.500,00 kn, a za vijećnicu 3.850,00 kn.

Grad je za 2016. Turističkoj zajednici doznačio 3.519.400,00 kn, a za 2017. je doznačio 3.300.000,00 kn. Sredstva su doznačena za aktivnosti poticanja produljenja sezone, razvoja kongresnog turizma i poboljšanje uvjeta boravka turista, a na temelju zaključenog sporazuma o programu korištenja sredstava. Turistička zajednica je izradila i dostavila izvješće o utrošenim sredstvima za 2016. i 2017.

Za organizaciju manifestacije Doček Nove godine, Grad je na temelju zaključenih ugovora, doznačio Turističkoj zajednici 250.000,00 kn za 2016. i 350.000,00 kn za 2017.

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

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

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

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

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

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

U cilju praćenja namjenskog korištenja sredstava za financiranje javnih potreba u okviru ugovorenog programa ili projekta, Grad je Odlukom o financiranju programa, projekata i manifestacija propisao da su korisnici sredstava obvezni dostavljati Gradu opisna i financijska izvješća u kojem se navode svi troškovi programa, projekata ili manifestacija. Uz spomenuta izvješća, korisnik financiranja obavezan je priložiti odgovarajuće dokumente proistekle iz aktivnosti financiranog projekta te dokaze o plaćanju istih. Nadležni upravni odjel Grada, Sportska zajednica ili druga ovlaštena tijela obvezna su pratiti provedbu financiranog programa i obavljati nadzor nad korištenjem odobrenih sredstava na licu mjesta. U slučaju nenamjenskog korištenja sredstava ili odustajanja od programa ili projekta za koji su sredstva odobrena, propisano je da je korisnik obavezan spomenuta sredstva vratiti u proračunu.

Za potrebe praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava, korisnici sredstava dostavili su Gradu u 2016. i 2017. financijske izvještaje te izvještaje s detaljnim opisom aktivnosti tijekom godine, opisne i financijske izvještaje o provedbi programa ili projekata, koje je Grad prihvatio.

Izvještaji su podneseni u propisanim rokovima, na obrascima propisanim u natječajnoj dokumentaciji, a sadrže podatke o korisniku i davatelju sredstava, naziv i opis programa ili projekta koji se financira, podatke o ugovorenim, dobivenim i utrošenim financijskim sredstvima, vrsti financiranih rashoda te druge podatke. Uz izvještaje je dostavljena preslika dokumentacije o rashodima izvršenim za provedbu programa i projekata.

Grad je provjeru provodio pregledom izvještaja te usporedbom s ugovorima o dodjeli financijskih sredstava. Grad je priznavao troškove udruga u skladu s kriterijima propisanim odredbama Uredbe i Odluke o financiranju programa, projekata i manifestacija. U odabranom uzorku nije utvrđeno postojanje neprihvatljivih troškova korisnika sredstava u odnosu na propisane kriterije. Iz izvješća o korištenju sredstava i priložene dokumentacije proizlazi da su dodijeljena sredstva korištena namjenski.

Nakon obavljenog pregleda završnih izvješća, korisnicima sredstava nisu dostavljene obavijesti o prihvaćanju izvješća. Prema odredbama članka 51. stavak 2. 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.

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

U 2016. Grad je financirao 26 programa, a u 2017. financirao je 34 programa čija je vrijednost iznad 100.000,00 kn, a razdoblje provedbe je jedna godina. U 2016. financirano je 15 programa sportskih klubova u ukupnom iznosu 3.715.500,00 kn, šest programa udruga u kulturi u ukupnom iznosu 1.273.000,00 kn, tri programa iz područja zdravstva u ukupnom iznosu 1.400.000,00 kn te dva programa udruge unaprjeđenja kvalitete života osoba sa posebnim potrebama u ukupnom iznosu 300.096,00 kn. U 2017. financirano je 20 programa sportskih klubova u ukupnom iznosu 5.719.500,00 kn, devet programa udruga u kulturi u ukupnom iznosu 1.146.200,00 kn, tri programa iz područja zdravstva u ukupnom iznosu 1.747.000,00 kn te dva programa udruge unaprjeđenja kvalitete života osoba sa posebnim potrebama u ukupnom iznosu 449.470,00 kn. Grad je obavio terenske provjere kod jednog korisnika u kulturi, jednog korisnika u području održivog razvoja, dva korisnika u sportu te po jednog korisnika u zdravstvu i u socijalu.

Državni ured za reviziju nalaže, kod provjere trošenja sredstava na licu mjesta uključiti sve krajnje korisnike kojima su na temelju javnog natječaja na godišnjoj razini dodijeljena sredstva iznad 100.000,00 kn, u skladu s odredbama Uredbe.

Grad nije obavljao vrednovanje provedenih programa ili projekta dodatnim analizama rezultata programa ili projekta, ni vrednovanje natječaja u 2016. i 2017. Vrednovanje provedenog programa ili projekta koje su provodili korisnici financiranja u većini slučajeva nije obavljeno ili sadrži kratki opis programa bez analize rezultata programa ili projekta.

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 te vrednovanje natječaja, 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, 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 daje Izjavu na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti koji su obveznici davanja Izjave dužni prethodno popuniti. Navedeni Upitnik, između ostalog, sadrži podatke o kontroli trošenja sredstava donacija koji se odnose na: praćenje i kontrolu namjenskog isplaćivanja donacija, pomoći, subvencija do krajnjeg korisnika te njihovo korištenje, 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.

Izjavom o fiskalnoj odgovornosti Grada za 2016. i 2017. nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti u vezi s kontrolom trošenja sredstava donacija. U 2016. bilo je 129 korisnika kojima su izvršene isplate iznad 20.000,00 kn, a u 2017. bilo je 137 korisnika. Grad je obavio više terenskih posjeta korisnicima kojima su izravno dodijeljena sredstva (Zajednica tehničke kulture, Sportska zajednica, Turistička zajednica u 2016. i 2017.) te su obavljane provjere na licu mjesta na odabranom uzorku od onih krajnjih korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn, a kojima su sredstva dodijeljena na temelju javnog natječaja (u 2016. udruga slijepih i slabovidnih osoba, udruga matice umirovljenika, Zavod za povijesne znanosti u Dubrovniku, veslački klub Neptun, STK Libertas, a u 2017. udruga Dva skalina, udruga Dubrovnik Zdravi Grad, udruga Maro i Baro, udruga Bonsai, udruga udovica poginulih branitelja, društvo Dubrovačkih pisaca, plivački klub Jug, športski tenis klub Dubrovnik).

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

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

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

Bez objavljivanja javnog natječaja, dodijeljena su sredstva Sportskoj zajednici za provođenje programa javnih potreba u sportu, Zajednici tehničke kulture za provođenje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi, dobrovoljnim vatrogasnim društvima, Crvenom križu i Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja za obavljanje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima te raznim udrugama jednokratno do 5.000,00 kn za neplanirane aktivnosti.

Sportska zajednica je za 2016. i 2017. dostavila Gradu financijske izvještaje te programska i financijska izvješća o radu s opisom aktivnosti o provedbi programa i utroška sredstava za njegovo izvršenje. Iz podataka navedenih u izvješćima proizlazi da su sredstva korištena namjenski.

Izvještaji sadrže detaljne analize o provedenim programima i projektima (128 programa/projekta u 2016. i 131 program/projekt u 2017.), provedenim aktivnostima i natjecateljima (međunarodna sportska suradnja, tradicionalne manifestacije u sportu, poticajni sportski program, stipendije sportaša, rad s osobama s posebnim potrebama, razvojni sportski programi i programi od zajedničkog interesa), a ne sadrže naturalne pokazatelje o broju članova sportskih udruga, broju natjecatelja, ekipa, posjetitelja i druge podatke.

Državni ured za reviziju predlaže zatražiti od Sportske zajednice dostavljanje godišnjih izvještaja o izvršenju programa javnih potreba u sportu Grada s detaljnijim podacima, koji bi uključivali naturalne pokazatelje o provedenim aktivnostima (primjerice broj članova sportskih udruga, broj natjecatelja, ekipa, posjetitelja i aktivnosti po sportskim udrugama) te pokazateljima uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka i ostvarenih rezultata.

Dobrovoljna vatrogasna društva dostavili su Gradu godišnje financijske planove, te financijska izvješća i izvješća o radu u skladu s odredbom članka 45. Zakona o vatrogastvu.

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, Crveni križ je za 2016. i 2017. dostavio izvješća o utrošku sredstava dobivenih za obavljanje javne ovlasti i redovne djelatnosti. Iz podataka navedenih u izvješćima, proizlazi da su sredstva korištena namjenski.

Prema odredbi članka 18. Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, Hrvatska gorska služba spašavanja dužna je u roku 60 dana od isteka poslovne godine lokalnoj jedinici podnijeti godišnje izvješće o izvršenju programa javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanica Hrvatske gorske službe spašavanja te utrošku dobivenih sredstava.

Za 2016. i 2017. Hrvatska gorska služba spašavanja, dostavila je godišnja izvješća koja sadrže podatke o radu i utrošku proračunskih sredstava. Iz navedenih podataka proizlazi da su sredstva korištena namjenski.

Korisnici kojima su jednokratno dodijeljena sredstava do 5.000,00 kn za neplanirane aktivnosti u 2016. i 2017., dostavili su Gradu u propisanim rokovima opisne i financijske izvještaje. Izvještaji sadrže podatke o korisniku i davatelju sredstava, naziv i opis programa ili projekta koji se financira, podatke o ugovorenim, dobivenim i utrošenim sredstvima, vrsti financiranih rashoda te druge podatke. Uz izvještaje je dostavljena preslika dokumentacije o rashodima ostvarenim za provedbu programa i projekata.

Grad je provjeru provodio pregledom izvještaja te usporedbom s ugovorima na temelju kojih su dodijeljena financijska sredstva. Iz financijskih izvještaja o korištenju sredstava i priložene dokumentacije proizlazi da su dodijeljena sredstva korištena namjenski.

Grad je obavio terensku provjeru kod Sportske zajednice za 2017. Kontrolom je obuhvaćeno područje provedbe programa javnih potreba u sportu, odnosno dodjela sredstava po javnom natječaju. Zapisnikom je utvrđeno da su pojedinim udrugama doznačena proračunska sredstva u 2017., a nisu zadovoljavali uvjete iz Uredbe, te Odluke o financiranju programa, projekata i manifestacija i ugovora. Pojedine udruge (15 udruga) nisu bile upisane u registar neprofitnih organizacija i registar udruga ili je u registru udruga utvrđeno da je osobama ovlaštenim za zastupanje sportskog kluba istekao mandat ili je bio pogrešan OIB. Sportska zajednica je klubove kod kojih su uočene nepravilnosti obavijestila, osam klubova je ispravilo nepravilnost, a kod deset klubova nisu isplaćivana sredstva u 2018. do ispravka nepravilnosti.

Sportska zajednica je donijela mjerila za vrednovanje programa javnih potreba u sportu. Mjerila sadrže parametre za razvrstavanje sportskih priredbi po kategorijama, normative za izračun troškova sufinanciranja i organizaciju sportskih priredbi, natjecateljskih programa, stipendija sportaša, stručnog rada u sportu i bodove. Kod utvrđivanja kriterija u javnom natječaju, Sportska zajednica nije primijenila navedena mjerila.

Sportska zajednica je imenovala povjerenstvo za ocjenjivanje programa, a administrativnu provjeru obavlja tajnik. U pojedinim slučajevima u provjeri ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja propustilo se obaviti provjeru upisa u registar neprofitnih organizacija i registar udruga.

Nakon zaključivanja javnog natječaja za 2016. i 2017., programe, odnosno projekte koji su zadovoljili propisane uvjete natječaja povjerenstvo je ocjenjivalo na propisanom obrascu. Za pojedine programe Sportska zajednica je obavila pregovaranje o iznosima potpore, a nema dokumentaciju i dokaze o obavljenim pregovaranjima (zapisnik, bilješka).

Za potrebe praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava u okviru ugovorenog programa ili projekta, korisnici sredstava dostavili su Sportskoj zajednici opisne i financijske izvještaje. Sportska zajednica je tijekom 2016. i 2017. obavljala terenske posjete klubovima (pet provjera u 2016. i četiri provjere u 2017).

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

Turistička zajednica je za 2016. i 2017. dostavila Gradu izvješća o potrošnji proračunskih sredstava dodijeljenih za provedbu ugovorenih programa i projekata. Grad je obavio terenski posjet Turističkoj zajednici za 2016. i 2017.

Iz podataka navedenih u izvješćima i iz terenskog posjeta proizlazi da su sredstva korištena namjenski, u skladu s ugovorima.

OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA GRADA DUBROVNIKA

Državni ured za reviziju je obavio reviziju učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Grada Dubrovnika. 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 Dubrovnika **učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja**, jer su utvrđene slabosti i propusti koje ne utječu bitno na provedbu programa i projekata od interesa za opće dobro.

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

- 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 te programima javnih potreba utvrditi obvezu izrade izvještaja o izvršenju (realizacija) pojedinih programa javnih potreba na području Grada
- izraditi i objaviti godišnji plan raspisivanja javnih natječaja, u skladu s odredbama Uredbe
- natječajnom dokumentacijom (Obrazac opisnog izvještaja projekta) predvidjeti metode i rezultate vrednovanja čime bi se prikupili podaci za vrednovanje provedenog programa ili projekta i vrednovanje natječaja
- s drugim davateljima sredstava surađivati u rješavanju problema dvostrukog financiranja, kako bi se u što većoj mjeri otklonila mogućnost dvostrukog financiranja te osiguralo racionalno i kvalitetno korištenje proračunskih sredstava
- pisanim putem potvrditi prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje u roku 60 dana, u skladu s odredbama Uredbe
- kod provjere trošenja sredstava na licu mjesta uključiti sve krajnje korisnike kojima su na temelju javnog natječaja na godišnjoj razini dodijeljena sredstva iznad 100.000,00 kn, u skladu s odredbama Uredbe
- obavljati vrednovanje provedenih programa ili projekata te vrednovanje natječaja, u skladu s odredbama Uredbe te izraditi obrazac za stručno vrednovanje programa ili projekata kako bi provedeni postupci vrednovanja bili dokumentirani

- zatražiti od Sportske zajednice dostavljanje godišnjih izvještaja o izvršenju programa javnih potreba u sportu Grada s detaljnijim podacima, koji bi uključivali prirodne pokazatelje o provedenim aktivnostima (primjerice broj članova sportskih udruga, broj natjecatelja, ekipa, posjetitelja i aktivnosti po sportskim udrugama) te pokazateljima uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka i ostvarenih rezultata.

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

OČITOVANJE GRADA DUBROVNIKA

Grad Dubrovnik se očitovao na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Grada Dubrovnika te prihvatio naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju.

U očitovanju navodi da je 9. studenoga 2018. donio Odluku o financiranju programa, projekata i manifestacija koje provode udruge i druge organizacije civilnog društva, kojom je utvrđena obveza gradonačelnika da objedini i objavi godišnji plan raspisivanja javnih natječaja u skladu s odredbama Uredbe, da prije raspisivanja javnih poziva za dodjelu financijskih sredstava upravni odjeli utvrde prioritete financiranja koji su usmjereni ispunjenju ciljeva i prioriteta javnih potreba definiranih strateškim i planskim dokumentima Grada te da obvezna natječajna dokumentacija, između ostaloga, sadrži i obrazac za izvještavanje. Nadalje, navodi da je u izradi jedinstveni registar podataka projekata o korisnicima sredstava, s ciljem da se onemogući dvostruko financiranje. Također, navodi da će pisanim putem ili elektroničkom poštom potvrditi prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje te kod provjere trošenja sredstava na licu mjesta uključiti sve krajnje korisnike kojima su na temelju javnog natječaja na godišnjoj razini dodijeljena sredstva iznad 100.000,00 kn. Odredbe navedene Odluke odnose se i na financiranje organizacija koje se financiraju u području javnih potreba Grada Dubrovnika, a provodi ih Dubrovački savez športova.