



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI

DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA
IZ PRORAČUNA GRADA KAŠTELA

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 KAŠTELA	6
Planiranje programa i projekata	14
Dodjeljivanje financijskih sredstava	17
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 KAŠTELA	30
OČITOVANJE GRADA KAŠTELA	32



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/18-10/20
URBROJ: 613-19-18-8

Split, 29. studenoga 2018.

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

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 Kaštela (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 29. 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
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 financiraju iz državnog proračuna i po posebnim propisima ○ u slučaju utvrđenog sukoba interesa postupano je na propisani način ○ provjeravana je obveza korisnika sredstava u vezi s javnim objavljivanjem ○ Uredu za udruge podnesen je godišnji izvještaj o dodijeljenim financijskim sredstvima iz javnih izvora te provedenim postupcima i učincima financiranih programa i projekata ○ u slučajevima kada su financijska sredstva dodijeljena bez objavljivanja

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

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 KAŠTELA

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

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

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

Aktivnostima od interesa za opće dobro smatraju se osobito aktivnosti udruga koje pridonose:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Prema podacima iz Registra udruga Republike Hrvatske, u Gradu je na koncu listopada 2018. registrirana 291 udruga.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupni prihodi i primici Grada iznosili su 120.876.234,00 kn u 2016., odnosno 104.957.442,00 kn u 2017., a ukupni rashodi i izdaci 102.694.085,00 kn u 2016., odnosno 113.226.412,00 kn u 2017. Od ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za tekuće donacije su u 2016. iznosili 18.656.592,00 kn ili 18,2 %, a u 2017. su iznosili 19.714.998,00 kn ili 17,4 %.

Revizijom su obuhvaćeni rashodi za tekuće donacije za 2016. u iznosu 11.041.945,00 kn i u 2017. u iznosu 11.839.462,00 kn (udruge u sportu, socijali i zdravstvu, kulturi i tehničkoj kulturi, branitelji i stradalnici, vatrogastvo, Hrvatska gorska služba spašavanja, 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 te druge organizacije civilnog društva (zaklade i fundacije, strane zaklade i fundacije, vjerske zajednice, umjetničke organizacije, sindikati, udruge poslodavaca te privatne neprofitne ustanove), kada su prema Uredbi, u skladu s uvjetima javnog natječaja za financiranje programa i projekata, prihvatljivi prijavitelji, odnosno partneri.

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

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

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

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

Grad nije dostavio Uredu za udruge godišnji izvještaj o dodijeljenim financijskim sredstvima iz javnih izvora, provedenim postupcima i učincima financiranih programa i projekata za 2016., odnosno putem internetske aplikacije nije popunio Detaljno izvješće i Upitnik za procjenu usklađenosti postupaka dodjele sredstava udrugama i drugim organizacijama civilnog društva s Uredbom.

Državni ured za reviziju nalaže Uredu za udruge podnijeti godišnji izvještaj o dodijeljenim financijskim sredstvima iz javnih izvora, provedenim postupcima i učincima financiranja programa i projekata, u skladu s odredbama Uredbe.

Grad je za potrebe obavljanja revizije, dostavio Državnom uredu za reviziju podatke o dodijeljenim sredstvima za programe i projekte u kulturi za 2016. te za programe i projekte u kulturi, socijalnoj skrbi i zdravstvenoj zaštiti za 2017. Podatke o dodijeljenim sredstvima za financiranje drugih programa i projekata od interesa za opće dobro, Grad nije dostavio Državnom uredu za reviziju.

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

Tablica broj 2

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

u kn

Redni broj	Namjena sredstava	Način dodjeljivanja	Ostvareni rashodi	
			2016.	2017.
	1	2	3	4
I.	Dodijeljena sredstva korisnicima na koje se primjenjuje Uredba (Detaljno izvješće Grada)	-	1.157.100,00	3.098.996,00
1.	Programi i projekti organizacija civilnog društva	javni natječaj	-	1.826.096,00
2.	Provođenje programa javnih potreba u kulturi	javni natječaj	1.157.100,00	1.272.900,00
II.	Dodijeljena sredstva koja nisu iskazana u Detaljnom izvješću	izravno	9.604.597,00	8.353.408,00
III.	Dodjeljivanje sredstava korisnicima/ aktivnostima na koje se ne primjenjuje Uredba	-	280.248,00	387.058,00
1.	Programi i projekti turističke zajednice	izravno	30.000,00	134.000,00
2.	Financiranje političkih stranaka i nezavisnih lista	izravno	250.248,00	253.058,00
	Ukupno (I. + II. + III.)		11.041.945,00	11.839.462,00

Grad je programe i projekte od interesa za opće dobro financirao u iznosu 1.157.100,00 kn u 2016. (za provođenje programa javnih potreba u kulturi) te u 2017. u iznosu 3.098.996,00 kn (za provođenje programa javnih potreba u kulturi te za programe i projekte organizacija civilnog društva: socijalna skrb i zdravstvena zaštita).

Prema dostavljenim podacima Grada, za 2016. manje su iskazana dodijeljena sredstva za provođenje programa i projekata javnih potreba u sportu u iznosu 5.024.500,00 kn, Vatrogasnoj zajednici Kaštela (dalje u tekstu: Vatrogasna zajednica), Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja i Crvenom križu u iznosu 3.048.337,00 kn te za programe i projekte organizacija civilnog društva u iznosu 1.531.663,00 kn. Za 2017., manje su iskazana dodijeljena sredstva za provođenje programa i projekata javnih potreba u sportu u iznosu 5.502.725,00 kn, Vatrogasnoj zajednici, Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja i Crvenom križu u iznosu 2.768.794,00 kn te za programe i projekte organizacija civilnog društva u iznosu 81.889,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opće područje financiranja	2016.		2017.		Gradovi RH u 2016., udjel u %*
		Ostvareni rashodi	Udjel u %	Ostvareni rashodi	Udjel u %	
	1	2	3	4	5	6
1.	Sport	5.024.500,00	46,7	5.502.725,00	48,0	54,3
2.	Socijalna djelatnost	579.998,00	5,4	964.000,00	8,4	10,3
3.	Branitelji i stradalnici	565.268,00	5,3	397.482,00	3,5	2,3
4.	Kultura i umjetnost	1.157.100,00	10,7	1.272.900,00	11,1	9,9
5.	Tehnička kultura	42.380,00	0,4	26.000,00	0,2	2,0
6.	Zaštita i spašavanje	3.048.337,00	28,3	2.768.794,00	24,2	15,9
7.	Zaštita zdravlja	265.000,00	2,5	150.000,00	1,3	1,5
8.	Demokratska politička kultura	0,00	-	195.300,00	1,7	0,3
9.	Zaštita okoliša i prirode	0,00	-	93.314,00	0,8	0,5
10.	Obrazovanje, znanost i istraživanje	0,00	-	0,00	-	0,8
11.	Međunarodna suradnja	0,00	-	0,00	-	0,1
12.	Održivi razvoj	0,00	-	0,00	-	0,1
13.	Gospodarstvo	0,00	-	0,00	-	0,7
14.	Duhovnost	0,00	-	0,00	-	0,1
15.	Ljudska prava	0,00	-	0,00	-	0,6
16.	Hobistička djelatnost	0,00	-	0,00	-	0,1
17.	Druga područja	79.114,00	0,7	81.889,00	0,8	0,5
	Ukupno	10.761.697,00	100,0	11.452.404,00	100,0	100,0

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

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

Opća područja financiranja koja je Grad financirao najvećim se dijelom odnose na sport, kulturu i umjetnost te zaštitu i spašavanje za koje je u 2016. doznačeno 9.229.937,00 kn ili 85,8 %, a u 2017. iznos 9.544.419,00 kn ili 83,3 % ukupno ostvarenih rashoda za tekuće donacije na koje se primjenjuje Uredba.

Područja koja Grad nije financirao u 2016. i 2017. su obrazovanje, znanost i istraživanje, međunarodna suradnja, održivi razvoj, gospodarstvo, duhovnost, ljudska prava, hobistička djelatnost, te druga područja.

Planiranje programa i projekata

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

Gradsko vijeće Grada donijelo je u prosincu 2016. Strategiju razvoja Grada (dalje u tekstu: Strategija) 2016. do 2020. U Strategiji je dana analiza socio-ekonomskog stanja, infrastrukturnog stanja, stanja društvene infrastrukture te sveukupnog resursnog stanja na području Grada, prepoznavanje razvojnih potreba i potencijala - SWOT analiza, na temelju kojih određuje strateške ciljeve koji bi se trebali ispuniti do 2020. kroz provedbu predloženih prioriteta, mjera i projekata. Osim strateških ciljeva, prioriteta i mjera, u obzir su uključena i horizontalna načela, a to su: načelo nediskriminacije (izbjegavanje bilo kojeg oblika socijalne isključenosti i nejednakog postupanja) i održivi razvoj (zaštita okoliša, učinkovita uporaba resursa, ublažavanje i prilagodba klimatskim promjenama, bioraznolikost, otpornost na krizne situacije i sprječavanje rizika te izbjegavanje ugrožavanja okoliša i nepovratnog gubitka neobnovljivih prirodnih potencijala). Određena su tri osnovna strateška cilja koja definiraju ključne razvojne smjernice održivog i konkurentnog gospodarskog razvitka, poboljšanja kvalitete života te unaprjeđenja procesa i kapaciteta upravljanjem razvojem. Razvojni prioritet, između ostalog, je uspostava i jačanje civilnog društva za koji su predviđene dvije mjere: podrška radu udruga kroz osiguravanje osnovnih sredstava za rad te podrška pripremi i provedbi programa i projekata rada civilnog društva, dok druga mjera podrazumijeva umrežavanje i suradnju ključnih dionika civilnog sektora uključivo i međunarodnu suradnju s popisom aktivnosti i pokazateljima ishoda.

Grad je u siječnju 2016. donio Pravilnik o financiranju javnih potreba Grada Kaštela (dalje u tekstu: Pravilnik o financiranju javnih potreba) kojim su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava iz proračuna Grada udrugama i drugim organizacijama civilnog društva čije aktivnosti pridonose zadovoljenju javnih potreba i ispunjavanju ciljeva i prioriteta definiranih planskim i strateškim dokumentima.

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

Grad je proveo edukaciju zaposlenika koji rade na poslovima dodjele financijskih sredstava te ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata od javnog interesa kroz stručno usavršavanje putem završenih programa edukacije 2015., kada je donesen novi Zakon o udrugama i Uredba.

Tijekom 2016. i 2017. Grad nije provodio sustavno stručno usavršavanje zaposlenika u upravnim odjelima koji rade na navedenim poslovima. Ulaganje u ljudske resurse, odnosno sustavno izgrađivanje sposobnosti, posebnih znanja i vještina zaposlenika jedan je od preduvjeta kojeg, prema odredbi članka 3. Uredbe, treba osigurati davatelj sredstava.

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

Grad je u 2016. i 2017. imao troškove za naknade članovima stručnih tijela za ocjenjivanje u iznosu 49.877,00 kn i za objavljivanje javnih natječaja u iznosu 2.295,00 kn. Za održavanje seminara/radionica za potencijalne prijavitelje na javne natječaje, Grad nije imao troškova.

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

- Planiranje programa i projekata za dodjeljivanje sredstava putem javnog natječaja

Grad je za programe i projekte od interesa za opće dobro za dodjeljivanje sredstava putem javnog natječaja proračunom za 2016. planirano donacije udrugama građana u iznosu 8.985.000,00 kn, a ostvario u iznosu 7.713.360,00 kn. Za 2017. planirane su donacije udrugama građana u iznosu 9.317.100,00 kn, a ostvarene u iznosu 8.683.610,00 kn.

S obzirom da je Strategija donesena u prosincu 2016., a prioritetna područja za 2016. su utvrđivana koncem 2015., odnosno za 2017. koncem 2016., prioritetna područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima utvrđena su na temelju podataka o doniranim sredstvima prethodnih godina, a na prijedlog nadležnih upravnih tijela. Prioritetna područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima za 2017. utvrđena su na temelju Strategije kao osnovnim strateškim dokumentom i drugim strateškim dokumentima (Strategija kulturnog razvitka 2017. - 2023., Strategija razvoja sporta u Gradu od 2012. - 2016. i od 2016. - 2020.).

Smjernicama za organizaciju i razvoj sustava civilne zaštite na području Grada određeni su ciljevi i prioriteti u financiranju sustava civilne zaštite sadržani u proračunu za 2016. i 2017. i Programu javnih potreba u protupožarnoj i civilnoj zaštiti Grada za 2017.

Grad je donio programe javnih potreba za 2016. i 2017., koji su utvrđeni posebnim zakonima (kultura, sport, tehnička kultura). Osim toga, donio je programe javnih potreba i za predškolski odgoj i obrazovanje, školstvo, zdravstvenu zaštitu i socijalnu skrb i za javne potrebe udruga od interesa za Grad. Navedeni programi objavljuju se u službenom glasilu, usklađeni su s proračunom, a sadrže podatke o programima i iznosima planiranih sredstava za financiranje javnih potreba te korisnicima.

Gradsko vijeće je u ožujku 2017. i svibnju 2018. prihvatilo izvješća o izvršenju pojedinih programa javnih potreba za 2016. i 2017.

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 za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro, u skladu s odredbama Uredbe.

Za provedbu dijela programa javnih potreba utvrđenih posebnim zakonima (kultura, sport, tehnička kultura), koji se odnose na financiranje projekata i programa udruga Grad, odnosno Zajednica športskih udruga Kaštela (dalje u tekstu: Sportska zajednica), 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 za dodjeljivanje sredstava bez objavljivanja javnog natječaja (koji se odnose na programe javnih potreba u sportu putem Sportske zajednice) te za dodjeljivanje sredstava za provođenje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima.

Za tekuće donacije za provođenje programa javnih potreba u sportu u 2016. planirano je 5.050.000,00 kn, od čega putem Sportske zajednice 4.250.000,00 kn. U 2017. planirano je 5.550.000,00 kn, od čega putem Sportske zajednice 4.500.000,00 kn. U 2016. za provođenje programa javnih potreba u sportu putem Sportske zajednice, najznačajnija sredstva planirana su za sufinanciranje programa rada klubova i zdravstvenu zaštitu sportaša u iznosu 3.855.000,00 kn i obavljanje djelatnosti Sportske zajednice u iznosu 265.000,00 kn. U 2017. najznačajnija sredstva planirana su za sufinanciranje programa rada klubova i zdravstvenu zaštitu sportaša u iznosu 3.940.000,00 kn i obavljanje djelatnosti Sportske zajednice u iznosu 300.000,00 kn.

Osim provođenja programa javnih potreba u sportu putem Sportske zajednice, programom su planirana sredstva za programe udruga od posebnog interesa Grada i održavanja sportskih objekata u iznosu 800.000,00 kn u 2016., odnosno 1.050.000,00 kn u 2017., koja se dodjeljuju zaključkom gradonačelnika.

Ciljevi donošenja Programa javnih potreba u sportu su poticanje i promicanje sporta osobito sporta djece, mladeži te osoba s invaliditetom, objedinjavanje i usklađivanje programa sporta, unaprjeđenje stručnog rada i skrb o osposobljavanju stručnih djelatnika, skrb o javnim športskim građevinama, stvaranje uvjeta za pripremu sportaša za sudjelovanje na međunarodnim natjecanjima, dodjela priznanja i nagrada za postignute uspjehe u sportu i druga pitanja u vezi razvoja sporta. Programom je utvrđena obveza namjenskog trošenja sredstava i podnošenje izvješća.

Pravilnikom o financiranju javnih potreba utvrđena je obveza zaključivanja ugovora o međusobnim pravima i obvezama Grada i korisnika sredstava, obveza raspisivanja javnog natječaja za dodjeljivanje sredstava te podnošenje godišnjeg izvještaja.

Sportska zajednica je izradila prijedlog Programa javnih potreba u sportu prema prioritetnim područjima utvrđenim u Strategiji razvoja sporta, planovima rada te na temelju prikupljenih prijedloga programa rada i financijskih planova udruga, za 2016. i 2017. te ga dostavila Gradu na usvajanje. Na temelju Programa javnih potreba u sportu (koje je usvojilo Gradsko vijeće), proračunom su planirana sredstva u iznosu 5.050.000,00 kn za 2016. i u iznosu 5.550.000,00 kn za 2017.

Za tekuće donacije za obavljanje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima, Grad je proračunom za 2016. i 2017. planirao i ostvario donacije Vatrogasnoj zajednici u iznosu 2.500.000,00 kn, Crvenom križu u iznosu 630.000,00 kn za 2016., odnosno 640.000,00 kn za 2017., te Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja 30.000,00 kn za 2016. odnosno 100.000,00 kn za 2017. 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 planirane su i ostvarene u iznosu 30.000,00 kn, a za 2017. planirane su u iznosu 260.000,00 kn, a ostvarene u iznosu 134.000,00 kn. Planom rada Turističke zajednice za 2016. i 2017. utvrđene su aktivnosti i potrebna sredstva za ostvarenje aktivnosti. Donacije Turističkoj zajednici planirane su i doznačene za aktivnosti turističkog informativnog centra u Zračnoj luci Split, za naknadu troškova po projektima Europske unije i za druge projekte. Financijski planovi Turističke zajednice usklađeni su s proračunom Grada.

Dodjeljivanje financijskih sredstava

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

Financijska sredstva 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 objavio tri javna natječaja za prijavu programa, projekata i manifestacija za 2016. i tri javna natječaja za 2017. Javni natječaji bili su otvoreni najmanje 30 dana od dana javnog objavljivanja i objavljeni na mrežnim stranicama Grada. Natječajna dokumentacija sadrži obrasce propisane Uredbom, osim obrasca za ocjenu kvalitete/vrijednosti programa ili projekta.

Državni ured za reviziju nalaže natječajnom dokumentacijom obuhvatiti obrazac za ocjenu kvalitete/vrijednosti programa ili projekta, u skladu s odredbama Uredbe.

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

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

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

Tablica broj 4

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

u kn

Redni broj	Područje financiranja	Ostvareno			
		2016.		2017.	
		Broj programa ili projekata	Iznos	Broj programa ili projekata	Iznos
1	2	3	4	5	
1.	Javne potrebe u sportu Grada - natječaj objavila Sportska zajednica	34	3.978.597,00	34	4.212.009,00
2.	Zdravstvena zaštita i socijalna skrb	-	0,00	7	1.074.000,00
3.	Branitelji i stradalnici	-	0,00	4	397.482,00
4.	Javne potrebe u kulturi	57	1.157.100,00	63	1.272.900,00
5.	Zaštita okoliša	-	0,00	1	93.314,00
6.	Demokratska politička kultura	-	0,00	19	195.300,00
7.	Javne potrebe u tehničkoj kulturi	-	0,00	1	26.000,00
Ukupno		91	5.135.697,00	129	7.177.691,00

Grad je u 2016., odnosno 2017. financirao jednaka programska područja. U području javnih potreba u sportu su putem javnog natječaja financirani programi od značaja za Grad koje provodi Sportska zajednica (sufinanciranje programa rada klubova I. - III. grupe, rada klubova IV. grupe, program zdravstvene zaštite, program sporta djece predškolske dobi, nagrade i priznanja, stipendiranje kategoriziranih sportaša, program školovanja, usavršavanja i osposobljavanja kadrova u sportu te su zaključkom gradonačelnika na temelju zahtjeva financirani programi udruga od posebnog interesa za Grad, amaterska i sportska rekreacija građana te program održavanja sportskih objekata. U području kulture financirano je osam programskih područja i to poticanje kulturno umjetničkog amaterizma, glazbe, glazbeno scenske i plesne djelatnosti, kazališne, knjižne, nakladničke i knjižnične, muzejske, likovne i izložbene, filmske djelatnosti, manifestacije te zaštita i obnova kulturne baštine. U području socijalne skrbi i zdravstvene zaštite financirano je pet programskih područja i to socijalna zaštita pojedinca i obitelji (pomoć obiteljima i kućanstvima), redovni program Crvenog križa, programi udruga proizašlih iz Domovinskog rata, programi udruga iz područja socijalne skrbi te programi udruga iz područja zdravstvene zaštite i unaprjeđenja zdravlja.

Postupanje s prijavama na javni natječaj propisano je odredbama Uredbe. Davatelj financijskih sredstava provodi javni natječaj, u pravilu putem nadležne ustrojstvene jedinice, odnosno povjerenstava za pripremu natječaja i natječajne dokumentacije te provedbu postupka dodjele financijskih sredstava, čiji članovi potpisuju izjavu o nepristranosti i povjerljivosti, kojom potvrđuju da se oni ni članovi njihovih obitelji ne nalaze u sukobu interesa i da nemaju osobnih interesa kojima mogu utjecati na nepristranost rada povjerenstava.

Povjerenstvo za otvaranje prijave i provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja evidentira sve zaprimljene prijave, provjerava ispunjavaju li prijave propisane uvjete natječaja te donosi odluku koje će prijave biti upućene na stručno ocjenjivanje.

Stručno ocjenjivanje prijavljenih programa i projekata provodi povjerenstvo za ocjenjivanje, kojeg sačinjavaju predstavnici lokalnih jedinica, organizacija civilnog društva, znanstvenih i stručnih institucija i nezavisni stručnjaci za područja obuhvaćena prioritarnim područjima natječaja, te daje prijedlog za odobravanje financijskih sredstava, a odluku donosi davatelj sredstava. Rezultati javnog natječaja javno se objavljuju na mrežnim stranicama davatelja financijskih sredstava, kao i javni natječaj. S prijaviteljem programa ili projekta, kojem su odobrena financijska sredstva, davatelj financijskih sredstava zaključuje ugovor o financiranju u roku 30 dana od donošenja odluke o financiranju. U slučaju pregovaranja o stavkama proračuna programa ili projekta, kada je odobreno samo djelomično financiranje, rok za ugovaranje moguće je dodatno produljiti za najviše 30 dana. Prije zaključivanja ugovora davatelj financijskih sredstava pribavlja izjavu prijavitelja o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja, kojom se izjavljuje da udruga nije dobila financijska sredstva za prijavljeni program ili projekt iz drugih javnih izvora. Davatelj sredstava obavezan je u roku osam radnih dana od donošenja odluke o dodjeli financijskih sredstava obavijestiti udruge čiji projekti ili programi nisu prihvaćeni za financiranje o razlozima neprihvatanja, a dokumentacija u vezi s programima i projektima koji nisu odobreni za financiranje arhivira se s napomenom da se radi o povjerljivim dokumentima koje davatelj financijskih sredstava ne može koristiti niti davati na uvid i korištenje trećim osobama.

Administrativnu provjeru zaprimljenih prijava udruga (je li prijava dostavljena u propisanom roku te ispunjavaju li prijave propisane uvjete natječaja) i stručno ocjenjivanje prijavljenih programa udruga u većini slučajeva je obavljao Upravni odjel za društvene djelatnosti i opće poslove.

Na temelju Programa javnih potreba u sportu za 2016. i 2017., Grad je sa Sportskom zajednicom zaključio ugovore o izravnoj dodjeli sredstava u iznosu 4.250.000,00 kn za 2016. te u iznosu 4.500.000,00 kn za 2017. Ugovorima je utvrđeno financiranje područja koja su planirana Programima javnih potreba u sportu te uvjeti i obveze Grada i Sportske zajednice. Za financiranje javnih potreba u sportu, Sportska zajednica je provela javne pozive za sufinanciranje godišnjeg programa udruga u sportu u 2016. i 2017. Osnovala je povjerenstvo za provjeru formalnih uvjeta poziva, ocjenjivanje prijavljenih programa i procjenu kvalitete/vrijednosti prijava u sportu u skladu s godišnjim programima javnih potreba u sportu i odredbama Zakona o sportu. Članovi povjerenstva potpisali su izjave o nepristranosti i povjerljivosti. Povjerenstvo je zaprimilo prijave koje su evidentirane, provjerilo je jesu li dostavljeni, potpisani i ovjereni svi obrasci propisani Uputama za prijavitelje, obavilo je ocjenjivanje prijava i programa te bodovanje. Postupak bodovanja programa udruga proveden je prema kriterijima za procjenu programa utvrđenim Pravilnikom, kojeg je donijela Sportska zajednica. Sastavljen je detaljni plan raspodjele sredstava po korisnicima i programima ovisno o ostvarenom broju bodova, koji je dostavljen na uvid udrugama, uz napomenu u vezi sa rokovima za podnošenje prigovora. Detaljni plan raspodjele sredstava Sportska zajednica je uputila Gradskom vijeću i gradonačelniku na davanje suglasnosti. Na temelju prihvaćenog detaljnog plana raspodjele sredstava, Sportska zajednica je s udrugama zaključila ugovore o sufinanciranju programa. Izmjena ugovora i raskida ugovora nije bilo.

Grad je Pravilnikom o financiranju javnih potreba utvrdio da povjerenstvo nadležnog upravnog odjela Grada po isteku roka za podnošenje prijava na natječaj provodi postupak ocjene ispunjavanja propisanih (formalnih) uvjeta natječaja. Stručno ocjenjivanje prijavljenih programa udruga u kulturi, osim Upravnog odjela za društvene djelatnosti i opće poslove (dalje u tekstu: Upravni odjel), provodi peteročlano Kulturno vijeće imenovano odlukom Gradskog vijeća.

Odredbama članka 26. Uredbe propisano je da pripremu i provedbu natječaja provodi davatelj financijskih sredstava u pravilu putem nadležne ustrojstvene jedinice i jedno ili više povjerenstava za pripremu, odnosno provedbu pojedinih postupaka u provedbi natječaja te da je jedna od zadaća davatelja financijskih sredstava utvrditi prijedlog sastava povjerenstva za ocjenu programa i projekata koje ocjenjuje prijave koje su ispunile propisane uvjete natječaja sukladno kriterijima koji su propisani Uputama za prijavitelje.

Također, odredbama članka 27. Uredbe propisano je da osobe koje sudjeluju u radu povjerenstva potpisuju izjavu o nepristranosti i povjerljivosti kojom potvrđuju da se niti one niti članovi njihove obitelji ne nalaze u sukobu interesa.

Članovi Kulturnog vijeća nisu potpisali izjavu o nepristranosti i povjerljivosti. Kulturno vijeće je ocijenilo programe i projekte u kulturi koji su zadovoljili uvjete natječaja. Na temelju prijedloga Upravnog odjela i Kulturnog vijeća, gradonačelnik je u veljači 2017. donio odluku o planu raspodjele financijskih potpora za projekte i programe u kulturi koja je objavljena na mrežnim stranicama Grada. U odluci su navedeni dodijeljeni iznosi i korisnici sredstava, s kojima su u propisanom roku zaključeni ugovori o financiranju programa i projekata za čiju su provedbu sredstva dodijeljena.

Upravni odjel je procjenjivao programe i projekte pristigle po objavljenim javnim pozivima u socijalnoj skrbi i zdravstvenoj zaštiti u 2016., dok je u 2017. ocjenjivanje obavljalo tročlano Povjerenstvo za ocjenjivanje prijave programa iz područja socijalne skrbi, zdravstvene zaštite i udruga proisteklih iz Domovinskog rata imenovano u veljači 2017. Članovi Povjerenstva nisu potpisali izjavu o nepristranosti i povjerljivosti.

Također, Upravni odjel je procjenjivao programe i projekte pristigle po objavljenom javnom pozivu za financiranje prijavljenih programa i projekata javnih potreba tehničke kulture i sporta te djelatnosti udruga građana u 2016.

Upravni odjel i Povjerenstvo za ocjenjivanje nije ocjenjivalo prijave za programe, odnosno projekte koji su zadovoljili propisane uvjete natječaja na propisanom obrascu sadržanom u natječajnoj dokumentaciji. Zapisnici o ocjeni programa i projekata koji su zadovoljili propisane uvjete i kriterije natječaja nisu sastavljeni.

Državni ured za reviziju nalaže potpisivanje izjave o nepristranosti i povjerljivosti osoba Kulturnog vijeća i povjerenstva kojom potvrđuju da se oni ni članovi njihove obitelji ne nalaze u sukobu interesa, u skladu s odredbama Uredbe.

Grad je u siječnju 2017. objavio javni poziv za predlaganje programa i projekata javnih potreba u tehničkoj kulturi i sportu te djelatnosti udruga građana za 2017. Poziv je bio otvoren do 31. prosinca 2017., a objavljen je za sufinanciranje programa i projekata iz područja predškolskog odgoja, školstva, tehničke kulture, sporta koji nisu obuhvaćeni programom Sportske zajednice te projekata i programa udruga građana. U pozivu su navedeni kriteriji za utvrđivanje prioriteta u financiranju projekata i programa udruga. Natječajna dokumentacija ne sadrži obrazac za ocjenu kvalitete/vrijednosti programa ili projekta propisan Uredbom.

Odredbama članka 9. Uredbe propisano je da natječajna dokumentacija, između ostalog, sadrži i obrazac za ocjenu kvalitete/vrijednosti programa ili projekta.

Državni ured za reviziju nalaže natječajnom dokumentacijom obuhvatiti obrazac za ocjenu kvalitete/vrijednosti programa ili projekta, u skladu s odredbama Uredbe.

Povjerenstvo za pripremu, odnosno provedbu pojedinih postupaka natječaja, koje ocjenjuje prijave koje su ispunile propisane uvjete natječaja nije osnovano, već je gradonačelnik od veljače do konca prosinca 2017. donio 14 odluka o planu raspodjele financijskih potpora za programe i projekte udruga građana u društvenim djelatnostima za 2017., kojom je odobreno financiranje 164 programa i projekta raznih udruga, škola, sportskih udruga i vjerskih zajednica u iznosu 2.304.740,00 kn. Zapisnici o ocjeni programa i projekata koji su zadovoljili propisane uvjete i kriterije natječaja nisu sastavljeni.

Državni ured za reviziju nalaže osnivanje povjerenstava za pripremu, odnosno provedbu pojedinih postupaka u provedbi natječaja koji ocjenjuju prijave koje su ispunile propisane uvjete natječaja, u skladu s odredbama Uredbe.

Gradsko vijeće je donijelo odluke o programima ili projektima za koje su odobrena financijska sredstva za 2016., a za 2017. odluke je donio gradonačelnik, a rezultati javnih natječaja objavljeni su na mrežnim stranicama.

Udruge čiji programi ili projekti nisu prihvaćeni za financiranje, obaviještene su o razlozima nefinanciranja njihovih programa ili projekata te su poštivane procedure u vezi s rješavanjem prigovora. Dokumentacija neodobrenih programa i projekata arhivirana je na propisan 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 s prijaviteljima programa ili projekta, kojima su odobrena financijska sredstva, zaključio ugovore o dodjeli financijskih sredstava.

Prema usmenom obrazloženju odgovorne osobe, prethodni pregovori o stavkama programa ili projekta i aktivnostima koje treba izmijeniti s korisnicima financiranja obavljani su usmeno (izravno ili telefonskim putem), bez pribavljanja izmijenjenih proračuna programa ili projekta. Izmijenjeni obrazac proračuna ili troškovnik aktivnosti postaje sastavni dio ugovora. Prema Uredbi, u slučaju potrebe izrade novog proračuna programa ili projekta, rok za ugovaranje moguće je dodatno produljiti za najviše 30 dana. Prema odredbama članka 33. Uredbe, u slučaju da je odobreno samo djelomično financiranje programa ili projekta davatelj financijskih sredstava je obavezan s korisnikom financiranja prethodno pregovarati o stavkama proračuna programa ili projekta i aktivnostima u opisnom dijelu programa ili projekta koje treba izmijeniti. Postupke pregovaranja trebalo je dokumentirati, a dokumentaciju u vezi s pregovorima potrebno je arhivirati.

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

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, dopunjavao odredbe ugovora te nije raskidao ugovore o dodjeli financijskih sredstava. Konačni iznosi financiranja nisu iznosili više od iznosa sredstava navedenih u ugovoru, osim u području kulture koji su zbog smanjene aktivnosti korisnika, smanjeni za 40.000,00 kn (s 1.197.100,00 kn na 1.157.100,00 kn) u 2016. te za 60.100,00 kn (s 1.333.000,00 kn na 1.273.000,00 kn) u 2017.

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 Sportske zajednice u iznosu 4.250.000,00 kn za 2016. te iznos 4.500.000,00 kn za 2017. Ugovorima je utvrđeno financiranje područja koja su planirana Programima javnih potreba u sportu te uvjeti i obveze Grada i Sportske zajednice.

Grad je za 2016. prenio Vatrogasnoj zajednici 2.388.337,00 kn (za financiranje redovne djelatnosti 2.028.337,00 kn i za rad sezonskih vatrogasaca 360.000,00 kn) te za 2017. u iznosu 2.468.794,00 kn (za financiranje redovne djelatnosti 2.108.794,00 kn i za rad sezonskih vatrogasaca 360.000,00 kn). Grad je za potrebe vatrogastva, s obzirom na visinu svog proračuna, u 2016. izdvojio 3,6 % i 2017. izdvojio 3,9 % sredstava, u skladu s odredbom članka 45. Zakona o vatrogastvu.

Odredbama 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, propisano je da lokalne jedinice izdvajaju 0,2 % propisanih proračunskih prihoda za rad i djelovanje Službe traženja na razini jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te 0,5 % propisanih proračunskih prihoda za javne ovlasti i redovne djelatnosti Crvenog križa, a sredstva se doznaju u jednakim mjesečnim obrocima.

Grad je za 2016. i 2017. prenio Crvenom križu 1.260.000,00 kn (za financiranje redovne djelatnosti 1.200.000,00 kn i za program elementarnih nepogoda i katastrofa 60.000,00 kn). Za financiranje redovne djelatnosti Grad je tijekom 2016. i 2017. izdvojio 1.200.000,00 kn (600.000,00 za 2016. i 600.000,00 za 2017.), a prema navedenom Pravilniku trebao je izdvojiti 772.835,00 kn (za 2016. u iznosu 379.424,00 kn i za 2017. u iznosu 393.411,00 kn), što je više za 427.165,00 kn. Sredstva su dodijeljena na temelju naloga gradonačelnika.

Grad je Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja za 2016. i 2017. prenio 60.000,00 kn. (za 2016. u iznosu 30.000,00 kn i za 2017. u iznosu 30.000,00 kn). Donacije Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja doznane su u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja i zaključenog ugovora.

- Dodjeljivanje sredstava za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba

Financijska sredstva 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 redovno godišnje financiranje političkih stranaka i članova predstavničkih tijela izabranih s nezavisnih lista i za naknadu troškova izborne promidžbe planirane su proračunom Grada za 2016. i 2017. u iznosu 255.000,00 kn, a ostvarene su u 2016. u iznosu 250.248,00 kn, te u 2017. u iznosu 253.058,00 kn. Sredstva su planirana 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 lokalne jedinice i članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica 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 doznaju 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 za financiranje političkih stranaka i članova izabranih s liste grupe birača za 2016. i 2017., prema kojima je za svakog člana vijeća utvrđen iznos 805,00 kn, a za vijećnicu 886,00 kn. Za 25 članova gradskog vijeća doznačeno je 250.248,00 kn u 2016. te 253.058,00 kn u 2017.

Grad je Turističkoj zajednici, za ostvarenje dijela aktivnosti utvrđenih programima rada, doznačio 30.000,00 kn u 2016. te 134.000,00 kn u 2017. Sredstva su dodijeljena prema odlukama gradonačelnika i zaključenim ugovorima.

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

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

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

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

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava u suradnji s korisnikom financiranja prati provedbu financiranih programa ili projekata udruga što podrazumijeva programsko i financijsko praćenje te po potrebi uključivanje i kompetentnih vanjskih stručnjaka.

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

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

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

Za potrebe praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava u okviru ugovorenog programa ili projekta, korisnici sredstava dostavili su Gradu opisne i financijske izvještaje koje je Grad u propisanom roku (60 dana od potvrđenog prijema izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom) prihvatio i obavijestio korisnike. Izvješća su podnesena na obrascima propisanim u natječajnoj dokumentaciji i u propisanim rokovima. Grad je provjeru provodio pregledom programskih i financijskih izvještaja i usporedbom s ugovorima na temelju kojih su dodijeljena financijska sredstva. Uz opisna i financijska izvješća korisnici su dostavljali i obrazac PROR-POT, koji je propisan odredbom članka 15. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija.

Korisnici sredstava su navedene izvještaje dostavili u roku, ali su pojedini izvještaji bili nepotpuni te ih je Grad vraćao udrugama na dopunu.

Nakon obavljenog pregleda završnih izvješća, s obzirom na ugovorne obveze, korisnicima sredstava, osim korisnicima u području kulture, Grad nije dostavljao obavijesti o prihvaćanju izvješća. Prema odredbama članka 51. Uredbe, davatelj financijskih sredstava obavezan je pisanim putem potvrditi prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje u roku 60 dana, ako ugovorom nije propisan drugi rok.

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

Prema odredbi članka 34. Uredbe, davatelj sredstava obavezan je obaviti terenski posjet udruzi i partnerima te provjeru provedbe za sve programe i projekte čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i čija je vrijednost iznad 100.000,00 kn. Prema podacima iz detaljnih izvješća i financijskih kartica, Grad je u 2016. i 2017. financirao 12 programa čija je vrijednost iznad 100.000,00 kn, a razdoblje provedbe je jedna godina. Terenske provjere su obavljene kod sedam korisnika, kojima su u 2016. doznačena sredstva u iznosu 500.000,00 kn, a u 2017. u iznosu 1.187.682,00 kn, o čemu su sastavljena izvješća s odgovarajućom dokumentacijom. Iz izvješća su vidljivi ciljevi projekta, provedene aktivnosti, stanje provedbe odnosno realizacije odobrenih sredstava te zaključak o provedbi projekta. Grad je trebao obaviti terenske posjete korisnicima te provjeru provedbe za sve programe i projekte čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i čija je vrijednost iznad 100.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti terenske posjete korisnicima te provjeru za programe i projekte čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i čija je vrijednost 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 (Narodne novine 139/10 i 19/14), uvedena je obveza davanja godišnje Izjave o fiskalnoj odgovornosti za čelnika lokalne jedinice. Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15), propisan je izgled i sadržaj Izjave, postupak i rokovi sastavljanja i predaje Izjave te način i rokovi izvještavanja Ministarstva financija o uočenim nepravilnostima po provedenim provjerama. Čelnik Izjavu daje na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti koji su obveznici davanja Izjave dužni prethodno popuniti. Navedeni Upitnik, između ostalog, sadrži podatke o kontroli trošenja sredstava donacija koji se odnose na: praćenje i kontrolu namjenskog isplaćivanja donacija, pomoći, subvencija do krajnjeg korisnika te njihovo korištenje, ugovorima koji su podloga za isplate, provjerama na licu mjesta na odabranom uzorku kod onih krajnjih korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn te izvješće krajnjeg korisnika o utrošku sredstava/realizaciji projekta. Izjavom o fiskalnoj odgovornosti Grada za 2016. i 2017. nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti u vezi s kontrolom trošenja sredstava donacija. Grad je obavljao terenske posjete i provjere na odabranom uzorku od onih krajnjih korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn te je u 2016. obavljen nadzor dvije udruge u kulturi, jedne udruge iz područja socijalne djelatnosti, jedne udruge u sportu te u 2017. kod tri udruge u kulturi, jedne udruge u sportu te dvije udruge iz područja socijalne i humanitarne djelatnosti.

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

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

Za provođenje programa javnih potreba u sportu, bez objavljivanja javnog natječaja dodijeljena su sredstva Sportskoj zajednici. 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 zajednice u iznosu 4.250.000,00 kn za 2016. te 4.500.000,00 kn za 2017. Ugovorima je utvrđeno financiranje područja koja su planirana Programima javnih potreba u sportu te uvjeti i obveze Grada i Sportske zajednice. Prema ugovoru, Sportska zajednica ima obvezu sastavljanja izvještaja o provedbi programa koji se sastoji od opisnog izvještaja o provedenim aktivnostima i financijskog izvještaja uz dokumentiranje svih troškova.

Sportska zajednica je dostavila izvješće o realizaciji Detaljnog plana sufinanciranja aktivnosti sportskih udruga za 2016. i 2017. Po završetku godine udruge su, radi kontrole utroška sredstava, dostavile Sportskoj zajednici opisne i financijske izvještaje o izvršenju pojedinih programa na propisanim obrascima. Sportska zajednica je obavila kontrolu utroška sredstava provjerom dostavljenih izvješća i podataka, nakon čega je sačinjeno izvješće o realizaciji Detaljnog plana koje je prihvatilo Gradsko vijeće. Izvještaji sadrže detaljne prikaze o provedenim programima i projektima, provedenim aktivnostima i natjecateljima, ali ne sadrže naturalne pokazatelje o broju članova sportskih udruga, broju natjecatelja, ekipa, posjetitelja i druge podatke. Sportska zajednica je izradila i dostavila Gradu odnosno Gradskom vijeću financijsko izvješće za 2016. i 2017. Grad je koncem 2016. obavio terensku provjeru kod Sportske zajednice. Kontrolom je utvrđeno da je provedba aktivnosti i postignuti rezultati u skladu s planovima i zaključenim ugovorom.

Državni ured za reviziju predlaže zatražiti Sportsku zajednicu 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 udugama) te pokazateljima uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka i ostvarenih rezultata.

Vatrogasna zajednica je Gradu dostavljala financijske izvještaje, koji sadrže podatke o utrošku sredstava dobivenih tijekom 2016. i 2017. iz gradskog proračuna te godišnje izvješće o izvršenju programa rada koja sadrže detaljan opis aktivnosti i naturalne pokazatelje o vatrogasnim intervencijama, u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu.

Crveni križ je Gradu dostavljao financijske izvještaje te obrazac PROR-POT, koji sadrži podatke o utrošku sredstava dobivenih tijekom 2016. i 2017. iz gradskog proračuna.

Osim godišnjih izvješća, prema odredbi članka 5. Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, Crveni križ obavezan je dostaviti jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave i polugodišnja izvješća o utrošku sredstava (za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja) u roku 30 dana od isteka izvještajnog razdoblja, što nije učinjeno.

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

Za 2016. i 2017. Hrvatska gorska služba spašavanja, dostavila je godišnja izvješća koja sadrže podatke o radu i utrošku proračunskih sredstava, prema odredbama Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja.

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

U skladu s Proračunom Grada za 2016. donacije Turističkoj zajednici ostvarene su u iznosu 30.000,00 kn, a za 2017. u iznosu 134.000,00 kn.

Turistička zajednica je dostavila Gradu izvještaje o ostvarenju programa rada i ostvarenju financijskog plana za 2016. i 2017. Izvještaji o ostvarenju programa rada sadrže financijske podatke o sredstvima utrošenim za pojedinu aktivnost, opisne podatke o provedenim aktivnostima te naturalne pokazatelje o provedenim aktivnostima i pokazatelje koji dokazuju svrsishodnost provedenih aktivnosti.

OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA GRADA KAŠTELA

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

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

- Uredu za udruge podnijeti godišnji izvještaj o dodijeljenim financijskim sredstvima iz javnih izvora, provedenim postupcima i učincima financiranja programa i projekata, u skladu s odredbama Uredbe
- sustavno izgrađivati sposobnosti, posebna znanja i vještine zaposlenika koji rade na poslovima dodjele financijskih sredstava, ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro, u skladu s odredbama Uredbe
- izraditi i objaviti godišnji plan raspisivanja javnih natječaja za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro, u skladu s odredbama Uredbe
- natječajnom dokumentacijom obuhvatiti obrazac za ocjenu kvalitete/vrijednosti programa ili projekta propisan odredbama Uredbe
- potpisivati izjave o nepristranosti i povjerljivosti osoba Kulturnog vijeća i povjerenstva kojom potvrđuju da se oni ni članovi njihove obitelji ne nalaze u sukobu interesa, u skladu s odredbama Uredbe
- osnivati povjerenstva za pripremu, odnosno provedbu pojedinih postupaka u provedbi natječaja koje ocjenjuje prijave koje su ispunile propisane uvjete natječaja, u skladu s odredbama Uredbe
- u slučaju odobrenog djelomičnog financiranja programa ili projekta zatražiti udruge izradu izmijenjenog obrasca proračuna (troškovnika), koji će biti sastavni dio ugovora o financiranju te zatražiti izmjene opisnog dijela programa ili projekta, u skladu s odredbama Uredbe te dokumentaciju u vezi s pregovorima arhivirati
- 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

- obaviti terenske posjete korisnicima te provjeru programe i projekte čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i čija je vrijednost 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 Sportsku zajednicu dostavljanje godišnjih izvještaja o izvršenju programa javnih potreba u sportu 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
- zatražiti Crveni križ dostavu polugodišnjeg izvješća o utrošku sredstva, u skladu s odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa.

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

OČITOVANJE GRADA KAŠTELA

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

U očitovanju navodi da je Uredu za udruge poslao izvješće o dodijeljenim sredstvima iz javnih izvora, provedenim postupcima i učincima financiranja programa i projekata za 2017. Navodi da će sustavno izgrađivati sposobnosti, posebna znanja i vještine zaposlenika koji rade na poslovima dodjele sredstava te objaviti plan raspisivanja javnih natječaja. Nadalje navodi, da će u natječajnoj dokumentaciji u svim natječajima za 2019. obuhvatiti obrazac za ocjenu kvalitete/vrijednosti programa propisan odredbama Uredbe, tražiti potpisivanje izjava o nepristranosti i povjerljivosti osoba Kulturnog vijeća i povjerenstva te će osnovati povjerenstvo za pripremu, odnosno provedbu pojedinih postupaka natječaja koje ocjenjuje prijave koje su ispunile propisane uvjete natječaja. Također navodi, da će u slučaju djelomičnog financiranja programa zatražiti od udruge izradu izmijenjenog obrasca troškovnika projekta, koji će biti sastavni dio ugovora te izmjene opisnog dijela programa u skladu s odobrenim sredstvima. Navodi da će surađivati s drugim davateljima sredstava u rješavanju problema dvostrukog financiranja te će pisanim putem potvrditi prijem izvješća korisnika, kao što je do sada činio za dodijeljena sredstva udrugama u kulturi. Navodi da će provoditi terenske posjete svim korisnicima kojima su odobrena sredstva za programe čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i čija je vrijednost iznad 100.000,00 kn, obavljati vrednovanje provedenih programa te izraditi obrazac za stručno vrednovanje programa kako bi provedeni postupci bili dokumentirani. Također navodi, da će zatražiti detaljnije izvješće od Sportske zajednice kako bi se omogućilo mjerenje učinaka i ostvarenih rezultata te je zatražio od Crvenog križa polugodišnja i godišnja izvješća.