



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI

DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA
IZ PRORAČUNA GRADA KOPRIVNICE

Koprivnica, studeni 2018.

SADRŽAJ

stranica

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	2
METODE REVIZIJE	2
KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI	3
DODJELJIVANJE I KORIŠTENJE TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA GRADA KOPRIVNICE	6
Planiranje programa i projekata	15
Dodjeljivanje financijskih sredstava	22
Sustav praćenja provedbe programa i projekata, analiza ostvarenih rezultata te javno objavljivanje i izvještavanje	32
OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA GRADA KOPRIVNICE	37
OČITOVANJE GRADA KOPRIVNICE	42



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/18-10/15
URBROJ: 613-08-18-10

Koprivnica, 26. studenoga 2018.

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

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 Koprivnice (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 26. studenoga 2018.

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE

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

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

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

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

METODE REVIZIJE

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

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

U postupku revizije:

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

KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI

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

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

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

Tablica broj 1

Kriteriji za ocjenu učinkovitosti, prema područjima revizije

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

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

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

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

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

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

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

DODJELJIVANJE I KORIŠTENJE TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA GRADA KOPRIVNICE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Prema podacima iz Registra udruga Republike Hrvatske, u Gradu je na koncu listopada 2018. registrirano 416 udruga.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupni prihodi i primici Grada iznosili su 127.455.258,00 kn u 2016., odnosno 141.169.610,00 kn u 2017., a ukupni rashodi i izdaci 133.081.642,00 kn u 2016., odnosno 147.136.052,00 kn u 2017. Od navedenih ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za tekuće donacije su u 2016. iznosili 11.164.383,00 kn ili 8,4 %, a u 2017. su iznosili 12.057.212,00 kn ili 8,2 %. Rashodi za tekuće donacije odnose se na prijenose neprofitnim organizacijama (organizacije civilnog društva, turističke zajednice, političke stranke i nezavisne liste) obuhvaćenim revizijom u iznosu 7.597.961,00 kn u 2016., odnosno 7.969.668,00 kn u 2017. i na prijenose drugim neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima te druge isplate u iznosu 3.566.422,00 kn za 2016., odnosno 4.087.544,00 kn za 2017.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro te političkih stranaka 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 sredstava korisnicima na koje se primjenjuje Uredba (Detaljno izvješće Grada)	-	7.088.229,00	7.786.670,00
1.	Programi i projekti organizacija civilnog društva	Javni natječaj	411.898,00	463.250,00
2.	Provođenje programa javnih potreba u sportu	Izravno*	5.093.182,00	5.293.636,00
3.	Provođenje programa javnih potreba u sportu	Javni natječaj	42.034,00	43.398,00
4.	Provođenje programa javnih potreba u kulturi	Javni natječaj	505.858,00	668.997,00
5.	Provođenje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi	Izravno **	140.000,00	140.000,00
6.	Provođenje javnih ovlasti	Izravno	857.900,00	1.104.385,00
7.	Isključiva nadležnost	Izravno	0,00	28.944,00
8.	Izravno dodjeljivanje sredstava za nepredviđene događaje	Izravno	0,00	4.200,00
9.	Jednokratna dodjela sredstava za neplanirane aktivnosti (do 5.000,00 kn)	Izravno	37.357,00	6.594,00
10.	Dodjela na drugi način koji nije predviđen Uredbom	Izravno	0,00	33.266,00
II.	Dodijeljena sredstva koja nisu iskazana u Detaljnom izvješću	-	129.816,00	0,00
III.	Dodjeljivanje sredstava korisnicima/ aktivnostima na koje se ne primjenjuje Uredba	-	383.000,00	368.195,00
1.	Programi i projekti turističke zajednice	Izravno	250.000,00	250.000,00
2.	Financiranje političkih stranaka i nezavisnih lista	Izravno	133.000,00	132.998,00
Ukupno (I. + II. + III.)			7.601.045,00	8.169.668,00

* Izravno dodijeljeno Sportskoj zajednici Grada koja je provela javni natječaj

** Izravno dodijeljeno Zajednici tehničke kulture Grada koja je provela javni natječaj

Prema podacima iz Detaljnih izvješća, Grad je projekte i programe organizacija civilnog društva financirao u iznosu 7.088.229,00 kn u 2016., odnosno 7.786.670,00 kn u 2017. Detaljna izvješća Grada o financiranju projekata i programa organizacija civilnoga društva u 2016. i 2017. sadrže i prenesena sredstava Vatrogasnoj zajednici grada Koprivnice za provođenje javnih ovlasti, koja se odnose na kapitalne donacije u iznosu 132.900,00 kn za 2016., odnosno 200.000,00 kn za 2017.

Revizijom je utvrđeno da je Grad projekte i programe organizacija civilnog društva financirao dodjeljivanjem sredstava za tekuće donacije u iznosu 129.816,00 kn u 2016. (jednokratna dodjela sredstava udrugama u iznosu 47.816,00 kn i javnim natječajem u iznosu 62.000,00 kn te Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, Stanica Koprivnica u iznosu 20.000,00 kn), što nije iskazano u izvješću namijenjenom Uredu za udruge.

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

Tablica broj 3

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

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	5.135.216,00	72,4	5.370.874,00	69,0	54,3
2.	Zaštita i spašavanje	407.900,00	5,8	604.385,00	7,8	15,9
3.	Socijalna djelatnost	223.127,00	3,1	293.738,00	3,8	10,3
4.	Kultura i umjetnost	510.858,00	7,2	675.997,00	8,7	9,9
5.	Branitelji i stradalnici	11.900,00	0,2	9.413,00	0,1	2,3
6.	Tehnička kultura	140.000,00	2,0	140.000,00	1,8	2
7.	Zaštita zdravlja	481.908,00	6,8	517.125,00	6,6	1,5
8.	Obrazovanje, znanost i istraživanje	111.568,00	1,6	107.065,00	1,4	0,8
9.	Gospodarstvo	0,00	0,0	0,00	0,0	0,7
10.	Ljudska prava	3.952,00	0,1	10.885,00	0,1	0,6
11.	Zaštita okoliša i prirode	13.000,00	0,2	9.800,00	0,1	0,5
12.	Demokratska politička kultura	33.000,00	0,5	8.552,00	0,1	0,3
13.	Hobistička djelatnost	12.800,00	0,2	7.392,00	0,1	0,1
14.	Održivi razvoj	0,00	0,0	28.944,00	0,4	0,1
15.	Međunarodna suradnja	0,00	0,0	0,00	0,0	0,1
16.	Duhovnost	0,00	0,0	0,00	0,0	0,1
17.	Ostala područja djelovanja	3.000,00	0,0	2.500,00	0,0	0,7
	Ukupno	7.088.229,00	100,0	7.786.670,00	100,0	100,0

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

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

Opća područja financiranja koja je Grad financirao najvećim se dijelom odnose na sport, kulturu i umjetnost, zaštitu zdravlja te zaštitu i spašavanje za koje je u 2016. isplaćeno 6.535.882,00 kn ili 92,2 %, a u 2017. iznos 7.168.381,00 kn ili 92,1 % ukupno ostvarenih rashoda za tekuće donacije na koje se primjenjuje Uredba.

Druga područja koja 2016. i 2017. nisu financirana su gospodarstvo, međunarodna suradnja i duhovnost.

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 svibnju 2015. Strategiju razvoja Grada Koprivnice za 2015. do 2020. Strategija, između ostalog, sadrži podatke i analizu stanja društvene infrastrukture Grada s obzirom da djelokrug lokalnih jedinica obuhvaća i zadovoljavanje javnih potreba građana u društvenim djelatnostima za što se u proračunu Grada osiguravaju financijska sredstva. Pored toga i javne ustanove zadovoljavaju određene javne potrebe građana. Javne potrebe podijeljene su na odgoj i obrazovanje, sport i tehničku kulturu (obrazovanje i znanost u Gradu, predškolski odgoj, sport i rekreacija i tehnička kultura), socijalnu skrb i zdravstvo, kulturu te civilno društvo. Za stvaranje okruženja poticajnog za razvoj civilnog društva udruživanjem fizičkih i pravnih osoba radi ostvarivanja zajedničkih interesa i ciljeva u na području Grada osnovane su brojne udruge iz područja kulture i umjetnosti, zaštite prirode i okoliša, socijalne djelatnosti i zaštite zdravlja, područja brige o djeci, mladima i obrazovanju, sporta, zaštite i spašavanja, udruge proizašlih iz Domovinskog rata te udruge iz drugih područja. Prema utvrđenim strateškim prioritetima te prethodno definiranim strateškim ciljevima, za stvaranje poticajnog okruženja za razvoj i djelovanje civilnog sektora utvrđene su aktivnosti, nositelji, korisnici i pokazatelji za mjerenje učinka predloženih aktivnosti. Provedba aktivnosti i mjera provodi se kroz Operativne planove pripremljene za svaku godinu, koji je osnovni alat za upravljanje glavnim gradskim projektima budući da uključuje elemente provjere, kao i financijske projekcije potrebnih sredstava i izvora sredstava. Nositelji aktivnosti su Grad, organizacije civilnog društva (udruge), potporne organizacije, edukacijske ustanove, a korisnici su organizacije civilnog društva i lokalno stanovništvo.

Grad provodi programe iz područja kulture, turizma i civilnog društva iako ne postoje razvojni dokumenti na razini Grada kojima bi se utvrdili jasni ciljevi koji se žele postići sufinanciranjem projekata iz tih područja. Međutim, postoji plan izrade dokumenta koji bi obuhvatio područje kulture i kulturne baštine te dokumenta koji se odnosi na mogućnosti turizma u Gradu Koprivnici. Prioritetna područja utvrđena su programima javnih potreba (Program javnih potreba u kulturi, Program javnih potreba u sportu, Program javnih potreba u obrazovanju, Program javnih potreba u području djelovanja udruga građana, Program javnih potreba u području predškolskog odgoja i obrazovanja, Program javnih potreba u socijalnoj skrbi i zdravstvu, Program javnih potreba u tehničkoj kulturi), a sredstva se planiraju u skladu s proračunom.

Grad je u srpnju 2015. donio Pravilnik o financiranju javnih potreba Grada Koprivnice, a izmjene pravilnika u srpnju 2016. kada je donesen i Pravilnik o financiranju javnih potreba Grada Koprivnice bez raspisivanja javnog poziva. Pravilnik o kriterijima za dodjelu jednokratnih novčanih pomoći Gradsko vijeće je donijelo u rujnu 2014.

Pravilnik o financiranju javnih potreba Grada Koprivnice sadrži sve propisane elemente, osim što kod utvrđivanja mjerila koja moraju ispunjavati udruge koje koriste financijska sredstva nije predviđeno da udruga treba dokazati da je upisana u Registar neprofitnih organizacija i vodi transparentno financijsko poslovanje u skladu s propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. U dijelu provjere ispunjavanja formalnih uvjeta natječaja i ocjenjivanja prijavljenih programa ili projekata i javne objave rezultata, nije predviđeno da sve osobe koje sudjeluju u radu povjerenstva za otvaranje prijave pristiglih na javni natječaj, koje ocjenjuju programe ili projekte koji su ispunili sve propisane uvjete natječaja i koje odlučuju o dodjeli financijskih sredstava potpisuju izjavu o nepristranosti i povjerljivosti kojom potvrđuju da se niti one niti članovi njihove obitelji ne nalaze u sukobu interesa. Nadalje, u vezi sa zabranom dvostrukog financiranja Pravilnikom nije predviđeno da u slučaju koordiniranog sufinanciranja iz više izvora ukupno financiranje ne može biti veći od 100,0 % ukupne vrijednosti predloženog programa ili projekta.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Pravilnik o financiranju javnih potreba Grada s odredbama Uredbe, odnosno utvrditi obvezu dokazivanja da je udruga upisana u Registar neprofitnih organizacija i vodi transparentno financijsko poslovanje u skladu s propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija te utvrditi obvezu potpisivanja izjave o nepristranosti i povjerljivosti svih članova povjerenstva uključenih u postupak dodjele sredstava. Predlaže Pravilnikom utvrditi da u slučaju koordiniranog sufinanciranja iz više izvora ukupno financiranje ne može biti veće od 100,0 % ukupne vrijednosti predloženog programa ili projekta.

Pravilnikom o financiranju javnih potreba Grada bez raspisivanja javnog poziva utvrđeni su kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstva Proračuna Grada u svrhu financiranja javnih potreba Grada udrugama i ostalim organizacijama civilnog društva čije aktivnosti doprinose zadovoljenju javnih potreba i ispunjavanju ciljeva i prioriteta definiranih strateškim i planskim dokumentima Grada, a sve bez raspisivanja javnog poziva. Odredbe navedenog Pravilnika primjenjuju se kada se udrugama i drugim organizacijama civilnog društva odobravaju financijska sredstva proračuna Grada za provedbu programa i projekata kojima se ispunjavaju ciljevi i prioriteti definirani strateškim i planskim dokumentima, provedbu programa javnih potreba utvrđenih posebnim zakonom, obavljanje određene javne ovlasti na području Grada povjerene posebnim zakonom, pružanje socijalnih usluga na području Grada temeljem posebnog propisa, sufinanciranje obveznog doprinosa korisnika financiranja za provedbu programa i projekata ugovorenih iz fondova Europske unije i inozemnih javnih izvora za udruge s područja Grada, podršku institucionalnom i organizacijskom razvoju udruga s područja Grada, programe ili projekte zapošljavanja, donacije i sponzorstva i druge oblike i namjene dodjela financijskih sredstava iz proračuna Grada.

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava obavezan je sustavno izgrađivati sposobnosti, posebna znanja i vještine svojih zaposlenika koji rade na poslovima dodjele financijskih sredstava, ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata. Navedeni poslovi povjereni su Upravnom odjelu za društvene djelatnosti i uvršteni su u opis poslova radnog mjesta Više stručne suradnice za društvene djelatnosti, kojoj je Grad tijekom 2017. u dva navrata, osigurao edukaciju putem interaktivnih dvodnevnih radionica. Druge aktivnosti za sustavno izgrađivanje sposobnosti, posebnih znanja i vještina zaposlenika u upravnom odjelu koji rade na poslovima dodjele financijskih sredstava te ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata nisu provedene.

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

Grad je u 2016. planirao i isplatio naknade članovima stručnih tijela za ocjenjivanje u iznosu 12.000,00 kn, dok sredstva za navedenu naknadu u 2017. nije planirao niti isplatio. Troškova u vezi s objavljivanjem javnih natječaja, Grad nije imao.

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 utvrđuje prioriteta područja za dodjelu financijskih sredstava pojedinim programima i projektima u programima javnih potreba na temelju podataka o doniranim sredstvima prethodnih godina i raspoloživim financijskim sredstvima te smjernicama Kulturnog vijeća, a na prijedlog nadležnih upravnih odjela Grada. Na temelju navedenih podataka, Grad je za 2016. i 2017., osim programa javnih potreba koji su utvrđeni posebnim zakonima (kultura, sport, tehnička kultura), donio i programe javnih potreba za obrazovanje, predškolski odgoj i obrazovanje, socijalnu skrb i zdravstvo te javne potrebe udruga od interesa za Grad, na temelju kojih se provode aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za Grad. U skladu s donesenim programima planirana su sredstva u proračunu za 2016. i 2017.

Programi javnih potreba sadrže podatke o programima i iznosima planiranih sredstava za financiranje javnih potreba te korisnicima. Grad je za programe i projekte od interesa za opće dobro za dodjeljivanje sredstava putem javnog natječaja proračunom za 2016. planirao donacije udrugama građana u iznosu 650.000,00 kn, a ostvario u iznosu 556.532,00 kn. Za 2017. planirane su donacije udrugama građana u iznosu 689.000,00 kn, a ostvarene u iznosu 592.949,00 kn.

Programi javnih potreba za 2016. i 2017., sadrže odredbe o praćenju korištenja sredstava i podnošenju financijskog i opisnog izvješća za programe/projekte koje financira Grad. Prema navodima iz Priručnika za postupanje u primjeni Uredbe koji je izradio Ured za udruge, procjena potreba za utvrđivanje prioriteta područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima treba obuhvatiti opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka te na temelju tih podataka donošenje odluke o prioritetima. Navedenom analizom trebalo bi pored podataka o potrebama ciljanih skupina, opsega procjene potreba (prikupljanja i analize podataka) utvrditi pokazatelje na temelju kojih će se razmatrati opseg problema te utvrditi kako će se rezultati analize prikupljenih podataka koristiti za planiranje programa i njihovu provedbu. Grad nije utvrdio pokazatelje na temelju kojih će se razmatrati opseg problema te utvrditi kako će se rezultati analize prikupljenih podataka koristiti za planiranje programa i njihovu provedbu odnosno donošenje odluke o prioritetima.

Za provedbu Programa javnih potreba u kulturi za 2016. Grad je planirao 13.094.300,00 kn, od čega za knjižnicu i čitaonicu 4.573.100,00 kn, pučko otvoreno učilište 3.935.100,00 kn, gradski muzej 3.711.100,00 kn te za provedbu dijela programa javnih potreba Grada koji se odnosi na financiranje projekata i programa udruga 875.000,00 kn. Za provedbu Programa javnih potreba u kulturi za 2017. planirano je 12.751.491,00 kn, od čega za knjižnicu i čitaonicu 4.495.520,00 kn, pučko otvoreno učilište 3.792.771,00 kn, gradski muzej 3.763.200,00 kn te za provedbu dijela programa javnih potreba Grada koji se odnosi na financiranje projekata i programa udruga 700.000,00 kn. Programima je planirano sudjelovanje udruga u poticanju suvremene umjetničke prakse i programa/projekata koji imaju nov, moderan, nekomercijalan i ne tradicionalan pristup umjetničkoj produkciji vodeći računa o očuvanju tradicije i nasljeđa. Navedeno uključuje performans, umjetničke akcije, umjetničke instalacije, suvremene izlagačke prakse, multimedijalna umjetnost, suvremeni ples, intervencije, audio video instalacije, film, hibridne književne vrste i drugo. Prednost će se dati platformama, inicijativama ili savezima organizacija civilnog društva koji provode programe/projekte s multidisciplinarnim pristupom te povezuju razne sektore organizacija civilnog društva. Prioritetna područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima u kulturi utvrđena na temelju smjernica Kulturnog vijeća Grada, a prijedlog obuhvaća programe javnih ustanova u kulturi i drugih institucija registriranih za realizaciju pojedinih programa/projekata iz djelatnosti kulture koji nisu obuhvaćeni redovnom djelatnošću, programa/projekata organizacija civilnog društva u kulturi te programa/projekata slobodnih umjetnika.

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

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

Grad je za 2016. i 2017. izradio godišnje planove raspisivanja javnih natječaja za financiranje programa i projekata od javnog interesa. Planovi sadrže propisane podatke, izrađeni su u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Grada. Predviđeno je za 2016. objaviti pet javnih natječaja za prijavu programa, projekata i manifestacija te šest natječaja u 2017. Navedeni godišnji planovi su dostavljeni Uredu za udruge i objavljeni na njegovim mrežnim stranicama.

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

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

Planiranje programa i projekata od interesa za opće dobro za dodjeljivanje sredstava bez objavljivanja javnog natječaja obuhvaća planiranje izravnog dodjeljivanja sredstava za provođenje programa javnih potreba, za provođenje javnih ovlasti, odnosno dodjeljivanja sredstava prema isključivoj nadležnosti korisnika sredstava te jednokratno dodjeljivanje sredstava odlukom čelnika za neplanirane aktivnosti udruga ili na način koji nije predviđen Uredbom.

Grad je planirao izravnu dodjelu tekućih donacija Sportskoj zajednici za provođenje programa javnih potreba u sportu, Zajednici tehničke kulture za provođenje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi, Vatrogasnoj zajednici Grada Koprivnice (dalje u tekstu: Vatrogasna zajednica), Gradskom društvu Crvenog križa Koprivnica (dalje u tekstu: Crveni križ) i Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, Stanici Koprivnica za obavljanje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima te udrugama odlukom čelnika za neplanirane aktivnosti.

Programima javnih potreba u sportu za 2016. planirana su sredstva u iznosu 6.765.000,00 kn, a za 2017. u iznosu 6.791.800,00 kn. Sportskoj zajednici je planirano dodijeliti sredstva u iznosu 6.750.000,00 kn, a zaključkom gradonačelnika, na temelju zahtjeva i uz dokaz o postignutim rezultatima u 2016. sredstva u iznosu 15.000,00 kn, odnosno u 2017. u iznosu 41.800,00 kn.

Sportska zajednica svake godine početkom listopada elektroničkom poštom upućuje poziv svim svojim članicama na dostavu Financijskog plana, Plana rada i Zahtjeva za sufinanciranje sportske manifestacije za narednu godinu. S obzirom da sportske udruge, članice Sportske zajednice, provode svoje aktivnosti neprekidno tijekom cijele godine (treninzi i sudjelovanje na natjecanjima) njihove Planove rada i Financijske planove te Zahtjeve za sufinanciranje sportskih manifestacija (ispunjene na propisanim obrascima) Sportska zajednica prihvaća kao Zahtjev za financiranje programa. Na temelju dostavljene dokumentacije Sportska zajednica, u suradnji s nadležnim upravnim odjelom Grada, analizira potrebe svojih članica. Izvršni odbor Sportske zajednice, uzimajući u obzir planove članica, donosi Prijedlog programa javnih potreba u sportu Grada za narednu godinu te ga dostavlja Gradu na usvajanje. Prihvaćanjem Programa javnih potreba u sportu, Skupština Sportske zajednice koncem godine donosi Plan rada i Financijski plan Sportske zajednice za narednu godinu.

Navedenim programima javnih potreba utvrđene su aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za Grad i to: poticanje i promicanje sporta, osobito sporta djece i mladeži, provođenje dijela programa tjelesne i zdravstvene kulture djece i mladeži, djelovanje sportskih udruga i Sportske zajednice u Gradu, osiguravanje uvjeta za provođenje treninga, organiziranje i provođenje sustava natjecanja te opću i posebnu zaštitu sportaša, sportsko-rekreacijske aktivnosti građana, kineziterapijske aktivnosti, kao i druge sportske aktivnosti koje su u funkciji unapređenja i čuvanja zdravlja i podizanja psihofizičke sposobnosti građana, tjelesna kultura i sportske aktivnosti invalida i drugih osoba oštećena zdravlja, stručni rad u sportu, obrazovna i informacijska djelatnost u sportu.

Programima za 2016. i 2017. je obuhvaćeno financiranje osnovnih uvjeta za sport i rekreaciju u iznosu 4.290.000,00 kn, aktivnosti sportskih škola 1.230.000,00 kn, amaterskih sportskih aktivnosti članica Sportske zajednice (tekuće aktivnosti i sportska natjecanja) 1.000.000,00 kn, sportske manifestacije 220.000,00 kn, akademski sport 10.000,00 kn te potpore Grada sportašima za postignute značajne rezultate u 2016. u iznosu 15.000,00 kn i u 2017. u iznosu 41.800,00 kn. Također je utvrđeno, da se navedena sredstva dodjeljuju Sportskoj zajednici na temelju ugovora kojim će se definirati prava i obveze vezane uz dodijeljena sredstva proračuna Grada, pri čemu se moraju poštivati osnovni standardi financiranja u vezi s planiranjem financijskih sredstava, trošenjem, daljnjom raspodjelom, ugovaranjem, praćenjem financiranja, javnim objavljivanjem i izvještavanjem.

Programima javnih potreba u kulturi za 2016. i tehničkoj kulturi za 2017., Grad je planirao donacije za sufinanciranje Zajednice tehničke kulture u iznosu 140.000,00 kn. Ciljevi donošenja Programa su razvitak i promidžba kulture, poticanje stvaralačkog i znanstvenog rada, tehnički odgoj i obrazovanje te znanstveno i tehničko opismenjavanje. Programima je utvrđena obveza namjenskog trošenja sredstava, obveza zaključivanja ugovora o međusobnim pravima i obvezama Grada i Zajednice tehničke kulture te podnošenje godišnjeg izvještaja.

Zakonom o sustavu civilne zaštite (Narodne novine 82/15), operativne snage vatrogastva, Hrvatske gorske službe spašavanja i Hrvatskog Crvenog križa utvrđene su kao temeljne operativne snage u sustavu civilne zaštite, a jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su organizirati poslove iz svog samoupravnog djelokruga koji se odnose na planiranje, razvoj, učinkovito funkcioniranje i financiranje sustava civilne zaštite.

Za Vatrogasnu zajednicu, Crveni križ te Hrvatsku gorsku službu spašavanja, Stanica Koprivnica planirana je izravna dodjela sredstava, prema odredbi članka 6. Uredbe kojom je propisano da se financijska sredstva dodjeljuju izravno, bez objavljivanja javnog natječaja, kada se dodjeljuju udruzi koja je na temelju propisa izrijekom navedena kao provoditelj određene aktivnosti. Vatrogasnim zajednicama, Hrvatskom Crvenom križu i Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja obavljanje javnih ovlasti povjereno je na temelju odredbi Zakona o vatrogastvu, Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja (Narodne novine 79/06 i 110/16).

Za obavljanje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima, Grad je za 2016. planirao donacije Vatrogasnoj zajednici u iznosu 547.360,00 kn, od čega za osnovnu djelatnost u iznosu 300.000,00 kn, a nabavu vatrogasne opreme u iznosu 132.900,00 kn. Ostvareno je u iznosu 407.900,00 kn. U 2017. planirao je donacije u iznosu 500.000,00 kn, od čega za osnovnu djelatnost Vatrogasne zajednice 300.000,00 kn, a nabavu vatrogasne opreme u iznosu 200.000,00 kn. Ostvareno je 584.385,00 kn.

Na temelju odredbe članka 17. Zakona o sustavu civilne, Gradsko vijeće je u prosincu 2015. i 2016. donijelo planove razvoja sustava civilne zaštite na području Grada za 2016. i za 2017. s financijskim učincima za trogodišnje razdoblje, te u prosincu 2015. Smjernice za organizaciju i razvoj sustava civilne zaštite u Gradu od 2016. do 2019. Grad je Programima javnih potreba u socijalnoj skrbi i zdravstvu Grada za 2016., planirao i ostvario donacije Crvenom križu u iznosu 450.000,00 kn, a za 2017. je planirao 700.000,00 kn, a ostvario 500.000,00 kn. Navedenim Programima planirana su sredstva za rad i djelovanje Službe traženja te za javne ovlasti i redovnu djelatnost Crvenog križa.

Programima rada Crvenog križa za 2016. i 2017. utvrđene su aktivnosti i opis aktivnosti bez financijskih podataka o potrebnim sredstvima za ostvarenje aktivnosti te pokazatelja uspješnosti čime bi se omogućilo mjerenje učinka predloženih aktivnosti.

Državni ured za reviziju predlaže u planskim dokumentima, u suradnji sa Crvenim križem, utvrditi potrebna sredstva za aktivnosti predviđene programima i projektima te pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinka predloženih aktivnosti.

Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, Stanica Koprivnica, Grad je proračunom planirao i ostvario donacije za 2016. i 2017. u iznosu 20.000,00 kn. Sredstva za financiranje redovne djelatnosti Hrvatske gorske službe spašavanja, Stanica Koprivnica, koja je osnovana u srpnju 2016., utvrđena su sporazumima Grada i Hrvatske gorske službe spašavanja, Stanica Koprivnica, kojima se uređuju načini i uvjeti financiranja za djelovanje Hrvatske gorske službe spašavanja, Stanica Koprivnica za 2016. i 2017., koji su zaključeni u rujnu 2016., odnosno svibnju 2017. te Planom rada i financijskim planom za 2017. Programi javnih potreba za obavljanje djelatnosti Hrvatske gorske službe spašavanja, Stanica Koprivnica za 2016. i 2017., nisu doneseni, što nije u skladu s odredbama članka 18. Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, prema kojima predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanica Hrvatske gorske službe spašavanja.

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

Aktivnost za koju udruga ima isključivu nadležnost, odnosno operativnu sposobnost odnosi se na podmirenje dijela troškova prijevoza teže pokretnih i nepokretnih osoba s invaliditetom radi podmirivanja osobnih potreba prilagođenim kombijem, za koji je Grad podmirio troškove nabave i ugradnje podizne rampe. Sufinanciranje troškova prijevoza planirano je Programom javnih potreba u socijalnoj skrbi i zdravstvu za 2017. i Strategijom jedinstvene politike za osobe s invaliditetom Grada za razdoblje od 2016. do 2020., a ostvareno je u iznosu 28.944,00 kn. Kriterije sufinanciranja usluge utvrdila je Koordinacija udruga za osobe s invaliditetom Grada.

Jednokratnim dodjeljivanjem sredstava odlukom čelnika za neplanirane aktivnosti, Grad je proračunima za 2016. i 2017. planirao i ostvario donacije udrugama u iznosu 37.357,00 kn, odnosno 6.594,00 kn. Izravna dodjela sredstava planirana je na temelju odredbe članka 6. Uredbe, prema kojoj se financijska sredstva dodjeljuju izravno, bez objavljivanja javnog natječaja, kada se dodjeljuju do 5.000,00 kn za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge.

- Planiranje sredstava za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba

Sredstva za dodjelu korisnicima odnosno za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba odnose se na tekuće donacije Turističkoj zajednici Grada (dalje u tekstu: Turistička zajednica) i političkim strankama.

Programima javnih potreba u kulturi za 2016. i 2017. i proračunima Grada planirana su sredstva Turističkoj zajednici za svaku godinu u iznosu 250.000,00 kn u kojem su i ostvarena. Sredstva su planirana za redovno poslovanje Turističke zajednice. Programom rada Turističke zajednice Grada za 2016. i 2017. utvrđene su aktivnosti u pogledu donošenja Strategije razvoja turizma, unaprjeđenje postojećih proizvoda, komunikacijske tehnike, prodaja, promocija i distribucija te edukacija, dok potrebna sredstva za ostvarenje navedenih aktivnosti nisu utvrđena.

Financijskim planom za 2016. Turistička zajednica planirala je donaciju Grada u iznosu 350.000,00 kn, a financijskim planom za 2017. donaciju u iznosu 250.000,00 kn. Financijski plan Turističke zajednice za 2016. nije usklađen s Proračunom Grada za 2016.

Tekuće donacije političkim strankama proračunima Grada za 2016. i 2017. planirane su u iznosu 133.000,00 kn.

Dodjeljivanje financijskih sredstava

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

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

- Dodjeljivanje financijskih sredstava putem javnog natječaja

Prema Uredbi, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja, a osim za financiranje programa i projekata, javni natječaj se objavljuje za financiranje, odnosno sufinanciranje podrške institucionalnom, organizacijskom i programskom razvoju udruga, programa javnih potreba koje provode udruge i 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 nakon usvajanja proračuna za 2016. i 2017. te donošenja godišnjih planova raspisivanja javnih natječaja, za 2016. objavio pet, a za 2017. šest javnih natječaja za sufinanciranje javnih potreba Grada. Javni natječaji bili su otvoreni za prijavu programa ili projekta najmanje 30 dana od dana javnog objavljivanja.

Natječajna dokumentacija je utvrđena na temelju odluke gradonačelnika o načinu raspodjele raspoloživih sredstava namijenjenih financiranju programa i projekata koje u određenom području provode udruge, koju donosi gradonačelnik za svaki javni natječaj. Na mrežnim stranicama Grada objavljena je natječajna dokumentacija koja sadrži obrasce propisane Uredbom, osim obrasca ugovora o financiranju programa ili projekta, što nije u skladu s Uredbom i Pravilnikom o financiranju javnih potreba Grada, kojim je utvrđeno da se natječaj s cjelokupnom natječajnom dokumentacijom objavljuje na mrežnim stranicama Grada i mrežnim stranicama Ureda za udruge. Pored Uredbom propisane obvezne natječajne dokumentacije, Grad je planirao i druge propisane elemente (Obrazac životopisa i Obrazac izjave o financiranim projektima) utvrđene navedenim Pravilnikom.

Državni ured za reviziju nalaže pri provedbi javnog natječaja objaviti sve obrasce propisane Pravilnikom o financiranju javnih potreba Grada, kako bi se osigurala transparentnost sustava ocjenjivanja i objektivnost postupka ocjene prijave.

U tekstovima javnih natječaja Grad navodi osnovne podatke o (prioritetnim) područjima koja će se financirati, prihvatljivim prijaviteljima, financijskim sredstvima koja se mogu dodijeliti na temelju javnih natječaja, rokovima i načinima prijave i mjestima na kojima su dostupne upute za prijavitelje, obrasci za prijavu i ostala natječajna dokumentacija. Uvjeti za prijavu, mjerila za ocjenjivanje prijave, postupak odobravanja financijskih sredstava i postupak za podnošenje prigovora propisani su Uputama za prijavitelje koje su sastavni dio natječajne dokumentacije.

Uvjetima javnih natječaja Grad je planirao okvirni broj programa, odnosno projekata koji će se financirati te najniži i najviši iznos koji se može odobriti za financiranje pojedinog programa, odnosno projekta. Prema Uredbi, osnovni standard planiranja financiranja je i da su javnim natječajem unaprijed utvrđeni postupci za sprječavanje sukoba interesa osoba uključenih u postupak dodjele financijskih sredstava, što Grad nije utvrdio. Također, natječajnom dokumentacijom (Obrazac opisnog izvještaja projekta) nisu predviđene metode i rezultati vrednovanja (na primjer prirodni pokazatelji o provedenim aktivnostima kao što su podaci o broju korisnika, posjetitelja, natjecatelja, ekipa koje su sudjelovale te broju aktivnosti). Navedeni podaci trebaju se koristiti u postupcima vrednovanja rezultata pojedinačnih programa ili projekata te rezultata i učinaka cjelokupnog javnog natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže javnim natječajem unaprijed utvrditi postupke za sprječavanje sukoba interesa osoba uključenih u postupak dodjele financijskih sredstava, u skladu s Uredbom. Predlaže natječajnom dokumentacijom (Obrazac opisnog izvještaja projekta) predvidjeti metode i rezultate vrednovanja pojedinačnih programa ili projekata te rezultata i učinaka cjelokupnog javnog natječaja.

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

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava, prije isteka roka za prijavu potencijalnim prijaviteljima pruža podršku u vidu javne objave odgovora na pitanja i/ili pripremnih radionica za izradu projektnih prijava. Za pružanje podrške potencijalnim prijaviteljima Grad je omogućio komunikaciju elektroničkim putem navođenjem adrese elektroničke pošte u Uputama za prijavitelje. Potencijalnim prijaviteljima je pružao individualnu podršku odgovorima na pitanja upućenima osobno, telefonom ili elektroničkom poštom te ih usmjeravao prilikom izrade projektnih prijava. Nije organizirao radionice za potencijalne prijavitelje niti javnu objavu odgovora na pitanja.

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

Tablica broj 4

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

Redni broj	Područje financiranja	Ostvareno			
		2016.		2017.	
		Broj programa*	Iznos u kn	Broj programa*	Iznos u kn
1	2	3	4	5	
1.	Javne potrebe u sportu Grada - natječaj objavila Sportska zajednica	137	2.462.702,00	142	2.584.133,00
2.	Javne potrebe u tehničkoj kulturi Grada - natječaj objavila Zajednica tehničke kulture	37	62.162,00	35	55.750,00
3.	Sufinanciranje programa/projekata udruga građana	77	337.353,00	65	446.141,00
4.	Sufinanciranje programa/projekata u okviru projekta Zdravi grad	16	75.907,00	18	89.256,00
5.	Sufinanciranje programa/projekata organizacija civilnog društva u kulturi	36	465.989,00	32	631.870,00
6.	Razvoj kapaciteta organizacija civilnog društva	26	80.540,00	5	8.379,00
Ukupno		329	3.484.653,00	297	3.815.529,00

* broj programa, projekata ili manifestacija

Izvor podataka: Detaljna izvješća za 2016. i 2017. te Sportska zajednica i Zajednica tehničke kulture

Grad je u 2016. i 2017. financirao jednaka programska područja. U području javnih potreba u sportu su putem javnog natječaja, koji je provela Sportska zajednica, financirani programi i projekti sportskih udruga koji se odnose na djelovanje sportskih udruga, osiguravanje uvjeta za provođenje treninga te organiziranje i provođenje sustava natjecanja. U području javnih potreba u tehničkoj kulturi, javni natječaj je provela Zajednica tehničke kulture, a financirano je provođenje programa članica navedene Zajednice.

U području javnih potreba udruga građana financirani su programi i projekti udruga građana koji se odnose na rad s djecom i mladima, promicanje obiteljskih vrijednosti, rad s hrvatskim braniteljima iz Domovinskog rata i članovima njihovih obitelji, očuvanje tradicije i običaja, unaprjeđenje kvalitete života osoba s invaliditetom, rad sa starijim osobama, socijalnu skrb, usluge jednodnevnog prijevoza, promicanje i zaštita ljudskih prava i sloboda, zaštitu okoliša i prirode, zaštitu potrošača, zaštitu i uzgoj životinja, tradicionalne manifestacije, afirmaciju i unaprjeđenje volonterizma te rad sa sudionicima Drugog svjetskog rata i civilnim invalidima rata. U području javnih potreba u kulturi financirani su programi i projekti udruga koji se odnose na likovnu djelatnost, glazbenu djelatnost, glazbeno-scensku i plesnu djelatnost, kazališnu djelatnost, filmsku i video djelatnost, knjižnu, nakladničku i knjižničku djelatnost, nove medijske kulture te znanstveno-istraživačku djelatnost. U području Programa javnih potreba u socijalnoj skrbi i zdravstvu, a u okviru projekta Zdravi grad, financirani su programi i projekti udruga građana koji se odnose na osobno zdravlje, zdravlje djece i mladih, kvalitetu života starijih osoba, kvalitetu života osoba s invaliditetom, obitelj i zdravlje, okoliš i zdravlje, zdravo urbano planiranje, rekreaciju i tjelesnu aktivnost, cjeloživotno učenje, zdravstvenu pismenost te ravnopravnost spolova.

Postupanje s prijavama na javni natječaj propisano je Uredbom. 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, osnovanih na temelju odluke davatelja financijskih sredstva. Povjerenstvo u provjeri ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja provjerava ispunjava li prijava propisane uvjete natječaja, a prijave koje su ispunile propisane uvjete ocjenjuje povjerenstvo za ocjenjivanje.

Gradonačelnik je u veljači 2016. raspisao Javni poziv za ocjenjivače prijave u sklopu Javnih natječaja za sufinanciranje programa ili projekata sredstvima iz proračuna Grada te u siječnju 2017. Poziv za nadopunu baze ocjenjivača, a koja čini osnovu za formiranje stručnog i nepristranog povjerenstva u skladu s propisima. Sve pristigle prijave ocjenjivalo je Povjerenstvo za odabir ocjenjivača prema uvjetima navedenim u navedenom Javnom pozivu. Grad je u veljači 2016. i 2017. imenovao tročlano povjerenstvo za administrativnu provjeru prijave pristiglih na javne natječaje za sufinanciranje javnih potreba iz proračuna Grada za 2016. i 2017. i za svaki javni natječaj Gradonačelnik osniva povjerenstva za ocjenjivanje navedenih prijave. U svibnju 2017. gradonačelnik je osnovao Povjerenstvo za rješavanje prigovora u okviru javnih natječaja za dodjelu financijske i nefinancijske podrške programima i projektima iz Proračuna Grada. Članove navedenih povjerenstava čine predstavnici Grada i stručnih institucija te nezavisni stručnjaci za područja obuhvaćena područjima natječaja, koji su potpisali izjave o nepristranosti i povjerljivosti. Doneseni su poslovnici o radu povjerenstava, u skladu s kojima su članovi povjerenstava prije razmatranja i ocjenjivanja prijave potpisali i Izjavu o pravima i obvezama u provedbi ocjenjivanja, a u kojoj su navedeni prijavitelji prijave koje ocjenjuju.

Grad je Pravilnikom o financiranju javnih potreba Grada utvrdio da će po isteku roka za podnošenje prijave na natječaj, povjerenstvo nadležnog upravnog odjela Grada pristupiti postupku ocjene ispunjavanja propisanih (formalnih) uvjeta natječaja. Ocjena ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja ne smije trajati duže od sedam dana od dana isteka roka za podnošenje prijave na natječaj, nakon čega predsjednica povjerenstva nadležnog upravnog odjela donosi odluku koje se prijave upućuju u daljnju proceduru, odnosno stručno ocjenjivanje, a koje se odbijaju zbog neispunjavanja propisanih uvjeta natječaja.

Nakon zaključivanja javnih natječaja za 2016. i 2017., povjerenstvo za administrativnu provjeru prijave pristiglih na javne natječaje za sufinanciranje javnih potreba iz proračuna Grada evidentiralo je sve zaprimljene prijave, provjerilo ispunjavaju li propisane uvjete natječaja te donijelo odluke koje će prijave biti upućene na stručno ocjenjivanje, o čemu su sastavljeni zapisnici. Navedeno povjerenstvo je provjerilo jesu li prijave dostavljene na pravi javni poziv i u zadanom roku, je li zatraženi iznos sredstava unutar financijskih pragova postavljenih u javnom pozivu, jesu li dostavljeni, potpisani i ovjereni svi obvezni obrasci te jesu li ispunjeni drugi formalni uvjeti javnih natječaja za sufinanciranje javnih potreba iz proračuna Grada.

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

Povjerenstva za ocjenjivanje su analizirala i vrednovala programe i projekte koji su zadovoljili propisane uvjete javnih natječaja, za sva područja, na obrascu u kojem su navedeni kriteriji s dodijeljenim brojem bodova. Projekti ili programi za koje se traži financijska potpora ocjenjivani su prema jedinstvenom nizu kriterija (pitanja) određenih za svaki javni natječaj, odnosno programsko područje u okviru jednog javnog natječaja.

Grad natječajnom dokumentacijom nije predvidio metode i rezultate vrednovanja (na primjer prirodni pokazatelji o provedenim aktivnostima, kao što su podaci o broju korisnika, posjetitelja, natjecatelja, drugih sudionika te broju aktivnosti). Navedeni podaci trebaju se koristiti u postupcima vrednovanja rezultata pojedinačnih programa ili projekta te rezultata i učinaka cjelokupnog javnog natječaja.

Pri analizi i vrednovanju programa i projekata, Grad je u većini slučajeva odobrio djelomično financiranje programa ili projekta. U takvim situacijama, davatelj financijskih sredstava je obvezan s korisnikom financiranja prethodno pregovarati o stavkama proračuna programa ili projekta i aktivnostima u opisnom dijelu programa ili projekta koje treba izmijeniti, koji postupak je potrebno okončati prije potpisivanja ugovora. Pregovaranje nadležna upravna tijela Grada nisu obavljala te korisnici financiranja nisu dostavili izmijenjeni proračun programa ili projekta. Nadležna upravna tijela Grada su trebala provesti i dokumentirati postupke pregovaranja te dokumentaciju u vezi pregovora arhivirati.

Pravilnikom o financiranju javnih potreba Grada na temelju raspisanog javnog natječaja je propisano da, u slučaju da je odobreno samo djelomično financiranje programa ili projekta, nadležni upravni odjel Grada ima obvezu prethodno pregovarati o stavkama proračuna programa ili projekta i aktivnostima u opisnom dijelu programa ili projekta koje treba izmijeniti, koji postupak je potrebno okončati prije potpisivanja ugovora. Tako izmijenjeni obrasci prijave postaju sastavni dio ugovora. Pri pregovaranju Grad će prioritet financiranja staviti na aktivnosti koje će učinkovitije ostvariti ciljeve iz razvojnih i strateških dokumenata Grada. Također, navedeno je propisano i odredbama Uredbe.

Državni ured za reviziju nalaže u slučaju odobrenog djelomičnog financiranja programa/projekta zatražiti udruge izradu izmijenjenog obrasca proračuna (troškovnika), koji će biti sastavni dio ugovora o financiranju te zatražiti izmjene opisnog dijela programa/projekta, s obzirom na smanjeni proračun. Navedenu dokumentaciju u vezi s pregovorima predlaže arhivirati. Predlaže u slučaju nedostavljanja izmijenjenog proračuna i opisnog dijela projekta u propisanom roku, predložiti donošenje odluke o odobrenju sredstava udrugama, prema redu prvenstva. Državni ured za reviziju je mišljenja da bi navedenim postupanjem udruge prijavljivale realnije iznose sredstava potrebnih za provedbu programa/projekta.

Nakon ocjenjivanja prijavljenih programa i/ili projekata u skladu s propisanim kriterijima gradonačelnik je donio odluke o programima ili projektima koji su dobili financijska sredstva, a rezultati javnih natječaja objavljeni su na mrežnim stranicama. Isto tako, sudionici natječaja obaviješteni su o razlozima neispunjavanja propisanih uvjeta natječaja, odobrenim financijskim sredstvima, odnosno ocjeni i razlozima neodobranja financijskih sredstava te su poštivane procedure u vezi s rješavanjem prigovora. Dokumentaciju neodobrenih programa i projekata Grad ne arhivira s napomenom da se radi o povjerljivim dokumentima koji se ne mogu koristiti niti davati na uvid i korištenje trećim osobama.

Prema Uredbi, neovisno o prethodnom postupku odobranja financijskih sredstava davatelj financijskih sredstava obvezan je s udrugom kojoj je odobreno financiranje programa ili projekta (korisnikom financiranja) potpisati ugovor o financiranju najkasnije 30 dana od dana donošenja odluke o financiranju programa ili projekta. U slučaju pregovaranja o 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, u propisanim rokovima za provedbu natječaja, zaključio ugovore o dodjeli financijskih sredstava Grada na temelju javnog natječaja za sufinanciranje programa ili projekata prema pojedinim programskim područjima, odnosno javnim natječajima. Prije zaključivanja ugovora pribavljene su izjave o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja.

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

U cilju izbjegavanja financiranja aktivnosti koje se već financiraju iz državnog proračuna i po posebnim propisima, Grad je od prijavitelja programa ili projekata, u okviru natječajne dokumentacije, zatražio izjave o nepostojanju dvostrukog financiranja, a korisnici sredstava su ih dostavili zajedno s prijavom. Većina prijavitelja u Izjavi o nepostojanju dvostrukog financiranja navodi da nisu dobili sredstva od drugih davatelja ili da se nisu natjecali kod drugih davatelja sredstava. Provjere u cilju izbjegavanja financiranja aktivnosti koje se već financiraju iz državnog proračuna i po posebnim propisima, Grad provodi pregledom izvješća u kojem su navedeni računi financirani sredstvima europske unije.

Provjerava zaključke drugih institucija uvidom na mrežne stranice Ministarstva kulture i Koprivničko-križevačke županije, dok Ministarstvo branitelja šalje Gradu upite o sufinanciranim udrugama i projektima. Drugih mogućnosti provjeravanja drugih izvora financiranja programa ili projekata, Grad nema.

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

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

Grad tijekom 2016. i 2017. nije raskidao ugovore o dodjeli financijskih sredstava. Konačni iznosi financiranja nisu premašivali iznos sredstava navedenih u ugovoru. Nakon pregleda izvješća o utrošku sredstava korisnika, neutrošena sredstva su korisnici, na temelju pisanog zahtjeva Grada, vratili u proračun Grada. U 2017. Grad je na temelju pisanog zahtjeva udruge upućenog elektroničkom poštom i zaključka gradonačelnika o zaključenju dodatka ugovoru, zaključio dodatak ugovoru iz područja kulture, koji se odnosi na produljenje roka izvršenja projekta.

Prema Uredbi, sve dokumente, podatke ili druge relevantne materijale dostavljene u provedbi programa ili projekta, davatelj sredstava dužan je čuvati najmanje sedam godina od posljednje uplate sredstava. Grad dokumente u vezi s javnim natjecajima za sufinanciranje programa/projekata čuva deset godina, dok dokumente u vezi s jednokratnim donacijama organizacijama civilnog društva čuva pet godina.

Državni ured za reviziju nalaže čuvanje svih dokumenata, podataka ili drugih relevantnih materijala dostavljenih u provedbi programa ili projekta najmanje sedam godina od posljednje uplate sredstava, u skladu s odredbama Uredbe.

- Dodjeljivanje sredstava bez objavljivanja javnog natječaja

Za provedbu programa javnih potreba u sportu za 2016. i 2017., Grad je Sportskoj zajednici prenio 5.093.182,00 kn u 2016. i 5.293.636,00 kn u 2017. na temelju ugovora o izravnoj dodjeli sredstava namijenjenih financiranju programa javnih potreba u sportu, zaključenih u veljači 2016., odnosno siječnju 2017., kojima je predviđen jednaki godišnji iznos financiranja Sportske zajednice za 2016. i 2017. u iznosu 6.750.000,00 kn. Ugovorima je utvrđeno financiranje područja koja su planirana Programima javnih potreba u sportu te uvjeti i obveze Grada i Sportske zajednice.

Osim Sportskoj zajednici, Grad je za provedbu programa javnih potreba u sportu za 2017., u dijelu koji se odnosi na provođenje međunarodnih natjecanja te drugih sportskih aktivnosti izravno prenio županijskom nogometnom savezu 1.500,00 kn te trima sportskim udrugama 11.100,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 76. Zakona o sportu. Prema navedenoj odredbi, sredstva za javne potrebe u sportu, koja se odnose na poticanje i promicanje sporta, provođenje sportskih aktivnosti djece, mladeži i studenata, djelovanje sportskih udruga, sportskih zajednica i saveza, sportsku pripremu, domaća i međunarodna natjecanja, opću i posebnu zdravstvenu zaštitu sportaša, zapošljavanje osoba za obavljanje stručnih poslova u sportu te na sportske i rekreacijske aktivnosti osoba s teškoćama u razvoju, osoba s invaliditetom i drugih građana, osiguravaju se u proračunima lokalnih jedinica prema programima koje predlažu sportske zajednice i školski sportski savezi, i koje donosi lokalna jedinica, a osigurana sredstva se prenose na račun sportske zajednice koja tim sredstvima raspolaže s ciljem zadovoljavanja javnih potreba u sportu, u skladu s donesenim programom, o čemu izvještava lokalnu jedinicu.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva za provedbu programa javnih potreba u sportu koja se osiguravaju u gradskom proračunu, a odnose se na poticanje i promicanje sporta, provođenje sportskih aktivnosti djece, mladeži i studenata, djelovanje sportskih udruga, sportskih zajednica i saveza, sportsku pripremu, domaća i međunarodna natjecanja, opću i posebnu zdravstvenu zaštitu sportaša, zapošljavanje osoba za obavljanje stručnih poslova u sportu te na sportske i rekreacijske aktivnosti osoba s teškoćama u razvoju, osoba s invaliditetom i drugih građana, prenositi u cijelosti na račun Sportske zajednice, u skladu s odredbama Zakona o sportu, te ugovorom sa Sportskom zajednicom osigurati njihovo korištenje u skladu s programima javnih potreba u sportu.

Na temelju programa javnih potreba u kulturi za 2016. i programa javnih potreba u tehničkoj kulturi za 2017., Grad je u veljači 2016., odnosno siječnju 2017. sa Zajednicom tehničke kulture Grada zaključio ugovore o izravnoj dodjeli sredstava namijenjenih financiranju programa javnih potreba u tehničkoj kulturi, kojima je predviđeno financiranje provedbe programa iz područja tehničke kulture u iznosu 140.000,00 kn za 2016. i za 2017.

Za obavljanje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima, Grad je u 2016. i 2017. prenio Vatrogasnoj zajednici 407.900,00 kn (od čega je 132.900,00 kn kapitalna donacija), odnosno 584.385,00 kn (od čega je 200.000,00 kn kapitalna donacija), Crvenom križu 450.000,00 kn, odnosno 500.000,00 kn te Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, Stanica Koprivnica po 20.000,00 kn. Vatrogasnoj zajednici sredstva se isplaćuju na temelju odredbe članka 45. Zakona o vatrogastvu, prema kojoj Grad, s obzirom na visinu svog proračuna, izdvaja 1,0 % sredstava iz proračuna za poslove vatrogastva te obaveza Grada za 2016. iznosi 553.339,00 kn i za 2017. iznosi 589.385,00 kn.

Crvenom križu sredstva se isplaćuju na temelju odredbi članaka 2. i 3. Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, prema kojima lokalne jedinice izdvajaju 0,2 % propisanih proračunskih prihoda za rad i djelovanje Službe traženja na razini lokalne jedinice te 0,5 % za javne ovlasti i redovne djelatnosti ustrojstvene jedinice Crvenog križa na svom području. S Crvenim križem zaključeni su ugovori o izravnoj dodjeli sredstava za 2016. i 2017. u iznosima 450.000,00 kn, odnosno 500.000,00 kn, a sredstva su doznačavana u jednakim mjesečnim obrocima.

Prema izračunu Grada, obveza izdvajanja sredstava iz proračuna Grada za 2016. iznosila je 387.338,00 kn, a za 2017. je iznosila 412.570,00 kn. Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja sredstva su isplaćena na temelju odredbe članka 16. Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, prema kojoj Hrvatska gorska služba spašavanja za obavljanje svoje djelatnosti stječe sredstva iz proračuna lokalnih jedinica u kojima djeluju stanice Hrvatske gorske službe spašavanja. Planom rada i financijskim planom za 2017. Hrvatske gorske službe spašavanja, Stanica Koprivnica te zaključenim Sporazumima u 2016. i 2017. raspoređena su sredstva za redovitu djelatnost u iznosu 20.000,00 kn.

Člankom 6. Uredbe je propisano da je jedan od uvjeta izravnog dodjeljivanja financijskih sredstva udrugama, bez objavljivanja javnog natječaja, da je udruga jedina operativno sposobna za rad na području djelovanja na kojem se provode financirane aktivnosti, s tim da je u tom slučaju davatelj financijskih sredstava obavezan s udrugom kao korisnikom financijskih sredstava zaključiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštivati osnovne standarde financiranja vezane uz planiranje financijskih sredstava, ugovaranje, praćenje financiranja, javno objavljivanje i izvještavanje.

Grad je u 2017. izravno dodijelio sredstva u iznosu 28.944,00 kn na temelju Programa javnih potreba u socijalnoj skrbi i zdravstvu za 2017. i Strategije jedinstvene politike za osobe s invaliditetom Grada za razdoblje od 2016. do 2020. te zaključenog Ugovora o izravnom sufinanciranju udruge osoba s invaliditetom za podmirenje troškova usluge prijevoza osoba s invaliditetom u 2017. Ugovorom je, između ostalog, utvrđeno da je navedena udruga jedina operativno sposobna za realizaciju usluge prijevoza osoba s invaliditetom u suradnji s prijevoznom službom. Državni ured za reviziju je mišljenja da je za izravno dodjeljivanje sredstava na temelju operativne sposobnosti potrebno imati odgovarajući dokaz da su samo određene organizacije civilnog društva sposobne obavljati određene aktivnosti te općim aktom propisati da će te organizacije obavljati određene aktivnosti vezane uz zadovoljenje javnih potreba u određenim područjima. Dovoljan dokaz za izravno dodjeljivanje sredstava na temelju operativne sposobnosti bio bi kada bi se na javni natječaj za obavljanje određene aktivnosti na zadovoljavanju javnih potreba javila samo jedna organizacija civilnog društva.

Državni ured za reviziju predlaže prije izravne dodjele financijskih sredstava za provedbu programa i projekata od interesa za opće dobro na temelju operativne sposobnosti provesti javni natječaj te, ukoliko se na natječaj prijavi samo jedan prijavitelj, općim aktom propisati da će određene aktivnosti vezane uz zadovoljenje javnih potreba u određenim područjima obavljati točno određeni pravni subjekt za kojeg je dokazano da je jedini operativno sposoban za njihovo obavljanje.

Grad je u 2017. pojedine aktivnosti udruga financirao izravnom dodjelom sredstava u iznosu 4.200,00 kn, na temelju odredbe članka 6. Uredbe, kojom je propisano da se financijska sredstva mogu dodijeliti izravno, bez objavljivanja javnog natječaja, u opravdanim i iznimnim slučajevima, kada nepredviđeni događaji obvezuju davatelja financijskih sredstava da u suradnji s udrugama žurno djeluje u rokovima u kojima nije moguće provesti standardni natječajni postupak i problem je moguće riješiti samo izravnom dodjelom financijskih sredstava, odnosno kada se financijska sredstva dodjeljuju udruzi koja je jedina operativno sposobna za rad na području djelovanja i/ili zemljopisnom području na kojem se financirane aktivnosti provode.

Jednokratnim dodjeljivanjem sredstava odlukom čelnika za neplanirane aktivnosti, Grad je prenio u 2016. donacije u iznosu 37.357,00 kn i u 2017. u iznosu 6.594,00 kn. Donacije su isplaćene na temelju odredbe članka 6. Uredbe, prema kojoj se financijska sredstva dodjeljuju izravno, bez objavljivanja javnog natječaja, kada se prema mišljenju nadležnog povjerenstva jednokratno dodjeljuju financijska sredstva do 5.000,00 kn za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruga, a ukupan iznos tako dodijeljenih sredstava iznosi najviše 5,0 % sredstava planiranih u proračunu za financiranje programa i projekata udruga, a u skladu s Pravilnikom o financiranju javnih potreba Grada bez raspisivanja javnog poziva. Provedbu postupaka dodjele sredstava u skladu s navedenim Pravilnikom provodilo je Povjerenstvo za ocjenu zahtjeva za dodjelu jednokratnih financijskih sredstava, čija je zadaća pregled i ocjena zahtjeva udruga i drugih organizacija civilnog društva te utvrđivanje prijedloga za odobrenjem/neodobrenjem jednokratnih financijskih sredstava, o čemu je odluku donosio gradonačelnik. S korisnicima kojima su sredstva dodijeljena jednokratno zaključeni su ugovori o financiranju programa i projekata za čiju su provedbu sredstva dodijeljena.

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

Grad je Turističkoj zajednici za 2016. i 2017. doznačio po 250.000,00 kn u mjesečnim iznosima na temelju ugovora zaključenih u veljači 2016. i siječnju 2017. za redovno poslovanje Turističke zajednice.

Na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) i gradskih odluka o raspoređivanju sredstava za financiranje političkih stranaka i članova Gradskog vijeća izabranih sa liste grupe birača za 2016. planirane su i ostvarene donacije u iznosu 133.000,00 kn, a za 2017. planirane su u iznosu 133.000,00 kn, a ostvarene u iznosu 132.998,00 kn. Lokalne jedinice samostalno određuju iznos sredstava koji će osigurati u svojim proračunima za svaku godinu za koju se proračun donosi. Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna lokalne jedinice imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu i člana predstavničkog tijela izabranog s liste grupe birača. Sredstva se raspoređuju na način da se utvrdi jednaki iznos sredstava za svakog člana u predstavničkom tijelu, tako da pojedinoj političkoj stranci pripadaju sredstva razmjerna broju njezinih zastupnika, odnosno članova predstavničkog tijela u trenutku konstituiranja predstavničkog tijela. Za 2016. Grad je sredstva rasporedio prema Odluci o raspoređivanju sredstava za financiranje političkih stranaka i članova Gradskog vijeća izabranih sa liste grupe birača iz prosinca 2015., prema kojoj svakoj političkoj stranci po vijećniku te vijećniku izabranom sa kandidacijske liste grupe birača pripada mjesečni iznos od 508,00 kn, a po svakoj vijećnici navedeni iznos je 559,00 kn. Za 2017. Grad je sredstva rasporedio prema Odluci iz prosinca 2016., kojom je za svakog člana vijeća utvrđen mjesečni iznos 554,00 kn, a za članicu 609,00 kn. U srpnju 2017. donesena je Odluka o raspoređivanju sredstava za financiranje političkih stranaka i članova Gradskog vijeća izabranih s liste grupe birača za razdoblje od lipnja do prosinca 2017., prema kojoj je za svakog člana vijeća utvrđen mjesečni iznos 589,00 kn, a za članicu 648,00 kn. Navedenim Odlukama su utvrđeni iznosi koji pripadaju pojedinoj političkoj stranci razmjerno broju njezinih članova u predstavničkom tijelu.

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 samostalno pregledom završnih programskih i financijskih izvještaja i usporedbom s ugovorima na temelju kojih su dodijeljena financijska sredstva. Grad nije obavljao terenske posjete i provjere kod korisnika financiranja kojima su sredstva dodijeljena na temelju provedenog javnog natječaja jer u 2016. i 2017. nije bilo projekata/programa čija je vrijednost veća od 100.000,00 kn, a razdoblje provedbe dulje od jedne godine. Grad je nakon obavljenog pregleda završnih izvješća s obzirom na ugovorne obveze korisnicima sredstava dostavio obavijesti o prihvaćanju izvješća.

Vrednovanje provedenog programa ili projekta koje su provodili korisnici financiranja u većini slučajeva sadrži kratki opis programa bez analize rezultata programa ili projekta, a Grad nije obavljao vrednovanje natječaja. 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.

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 provjere na licu mjesta na odabranom uzorku od onih krajnjih korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn, a kojima su sredstva dodijeljena na temelju javnog natječaja.

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

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

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

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

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

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

Za provođenje programa javnih potreba, bez objavljivanja javnog natječaja dodijeljena su sredstva Sportskoj zajednici i Zajednici tehničke kulture, te Vatrogasnoj zajednici, Crvenom križu i Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, Stanica Koprivnica za obavljanje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima, izravno za isključivu nadležnost te raznim udrugama jednokratno do 5.000,00 kn za neplanirane aktivnosti.

Prema odredbi članka 76. Zakona o sportu, sportska zajednica izvještava lokalnu jedinicu o izvršenju programa javnih potreba u sportu i utrošku sredstava za njegovo izvršenje, a tijelo lokalne jedinice nadležno za poslove sporta prati i nadzire izvršenje programa te korištenje i utrošak sredstava. Sportska zajednica dostavila je Gradu programske i financijske izvještaje za 2016. i 2017. s opisom aktivnosti za provedbu programa i utroška sredstava za njegovo izvršenje. Prema izvještajima o radu Sportske zajednice za 2016. i 2017., Sportska zajednica je poslove i aktivnosti tijekom 2016. i 2017. obavljala prema utvrđenom Programu rada i financijskom planu za 2016. i 2017. Opisna izvješća sadrže podatke o nazivu udruge, opis aktivnosti i iznos dodijeljenih sredstava, međutim ne sadrže naturalne pokazatelje o provedenim programima i projektima, kao što su podaci o broju članova sportskih udruga, provedenih aktivnosti, ekipa, natjecatelja i drugi podaci. Prema Izvještajima o prihodima i rashodima za 2016. i 2017., koje je dostavila Gradu, za 2016. ostvarila je prihode u iznosu 5.323.511,00 kn i rashode u iznosu 5.487.622,00 kn, a za 2017. prihode u iznosu 5.481.691,00 kn i rashode u iznosu 5.478.683,00 kn. U 2016. je od Grada ostvarila donacije u iznosu 5.093.182,00 kn koje se u znatnijem dijelu odnose na osiguravanje osnovnih uvjeta za rad Sportske zajednice i njenih članica u iznosu 2.161.405,00 kn, rad amaterskih sportskih udruga članica Sportske zajednice 1.200.001,00 kn, sufinanciranje rada sportskih škola 1.012.800,00 kn, sufinanciranje sportskih manifestacija 287.530,00 kn te financiranje rada Male sportske škole u iznosu 230.000,00 kn. U 2017. od Grada su ostvarene donacije u iznosu 5.293.636,00 kn, a u znatnijem dijelu se odnose na osiguravanje osnovnih uvjeta za rad Sportske zajednice i njenih članica u iznosu 2.493.636,00 kn, rad amaterskih sportskih udruga članica Sportske zajednice 1.268.000,00 kn, sufinanciranje rada sportskih škola 1.012.800,00 kn, financiranje rada Male sportske škole 405.875,00 kn te sufinanciranje sportskih manifestacija u iznosu 303.333,00 kn. Prema podacima u navedenim izvještajima, Sportska zajednica je dodijeljena sredstva koristila namjenski.

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 prirodne pokazatelje o provedenim aktivnostima (primjerice broj natjecatelja, ekipa i aktivnosti po sportskim udrugama) te pokazateljima uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka i ostvarenih rezultata.

Zajednica tehničke kulture je dostavila Gradu programske i financijske godišnje izvještaje za 2016. i 2017. s opisom aktivnosti za provedbu programa iz područja tehničke kulture i utroška sredstava za njegovo izvršenje. Izvješća sadrže podatke o nazivu programske aktivnosti, vremenu provedbe, organizatoru provođenja aktivnosti, sudionicima, voditeljima, postignutim rezultatima te prirodne pokazatelje o provedenim programima i projektima. Iz navedenih podataka u godišnjim izvješćima proizlazi da su sredstva korištena namjenski.

Vatrogasna zajednica je dostavila Gradu Izvješća o radu vatrogasne zajednice za 2016. i 2017. Spomenuto izvješće za 2016. sadrži podatke o provedenim aktivnostima, nabavi opreme te intervencijama (opisno i u prirodnim pokazateljima), dok Izvješće za 2017. sadrži i podatke o iznosu ukupnog prihoda, drugim izvorima sredstava te podjeli opreme i doznačenim sredstvima članicama Vatrogasne zajednice. Vatrogasna zajednica je dostavila Gradu, kao davatelju sredstava, mjesečne zahtjeve za isplatu sredstava s pripadajućom vjerodostojnom dokumentacijom, koju kontrolira službenica nadležnog upravnog odjela te utvrđuje prihvatljive troškove.

Crveni križ je dostavio polugodišnja i godišnja izvješća o radu kako je propisano odredbama članka 5. Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, prema kojima je utvrđena obveza nadzora lokalne jedinice o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća čiji oblik i sadržaj utvrđuje lokalna jedinica. Navedena izvješća sadrže podatke o provedenim aktivnostima, a sastoje se od opisnog i financijskog dijela u skladu s odredbama članka 38. Uredbe, prema kojima je korisnik financiranja dužan dostaviti davatelju financijskih sredstava sve potrebne podatke o provođenju programa ili projekta, a izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava sastoji se od opisnog i financijskog dijela. Dostavljeni su i PROR-POT obrasci te vjerodostojna dokumentacija kojom se dokazuje namjensko trošenje sredstava za redovitu djelatnost na temelju koje su iskazani rashodi u financijskim izvještajima. Grad isplaćuje sredstva Crvenom križu na temelju mjesečnih zahtjeva u prilogu kojih je pripadajuća vjerodostojna dokumentacija, a njihovom kontrolom prihvatljive troškove utvrđuje službenica nadležnog upravnog odjela. Odgovorne osobe iz nadležnog upravnog odjela obavile su terensku provjeru u rujnu 2016. kod primatelja sredstava Crvenog križa, kako je to utvrđeno odredbama Ugovora o izravnom sufinanciranju za obavljanje osnovne djelatnosti u 2016. Prema zapisniku o obavljenoj kontroli, uvidom u originalnu dokumentaciju i nabavljeni sitni inventar iz proračunskih sredstava, nisu utvrđeni propusti.

Prema Sporazumima kojim se utvrđuje postojanje zajedničkog interesa za djelovanje Hrvatske gorske službe spašavanja i uređuju načini i uvjeti financiranja, Hrvatska gorska služba spašavanja, Stanica Koprivnica dužna je Gradu podnijeti izvješće o izvršenju programa i projekata i utrošku sredstava. Gradu su za 2016. i 2017. dostavljeni PROR-POT obrasci u prilogu kojih je preslika vjerodostojne dokumentacije koja dokazuje namjensko trošenje sredstava dobivenih od Grada. Također, Gradu su dostavljena izvješća koja sadrže opis aktivnosti i kvantitativne podatke o aktivnostima i rashodima Hrvatske gorske službe spašavanja, Stanice Koprivnica iz sredstava doznačenih od Grada.

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava obavezan je s udrugom kao korisnikom financijskih sredstava sklopiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštivati osnovne standarde financiranja vezane uz planiranje financijskih sredstava, ugovaranje, praćenje financiranja, javno objavljivanje i izvještavanje.

Udruga s kojom je zaključen ugovor o izravnoj dodjeli sredstava na temelju operativne sposobnosti, dostavila je Gradu financijsko izvješće s pripadajućom vjerodostojnom dokumentacijom (preslike računa, bankovni izvadci) te preslike objava u medijima koje potvrđuju provedbu programa financiranog sredstvima Grada, dok opisno izvješće Gradu nije dostavila.

Državni ured za reviziju nalaže poštivanje osnovnih standarda financiranja u vezi s izvještavanjem, u skladu s Uredbom.

Korisnici jednokratno dodijeljenih sredstava u iznosu do 5.000,00 kn za neplanirane aktivnosti u 2016. i 2017. dostavili su Gradu u propisanim rokovima opisne i financijske izvještaje provedbe programa i projekata. Izvještaji sadrže podatke o korisniku i davatelju sredstava, naziv i opis programa ili projekta koji se financira, podatke o ugovorenom, dobivenom i utrošenom iznosu, vrsti financiranih rashoda, dokumentaciji na temelju koje su rashodi izvršeni, davateljima usluga za provedbu programa ili projekta te druge podatke. Uz izvještaje je dostavljena preslika dokumentacije o rashodima izvršenim za provedbu programa i projekata. Grad je provjeru provodio pregledom izvještaja te usporedbom s ugovorima na temelju kojih su dodijeljena financijska sredstva. Iz financijskih izvještaja o korištenju sredstava i priložene dokumentacije proizlazi da su dodijeljena sredstva korištena namjenski.

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

Turistička zajednica je dostavila Gradu izvješća o radu i izvršenju financijskog plana za 2016. i 2017. Izvješća sadrže podatke o provedenim važnijim aktivnostima (planiranim programima rada i onima koje nisu obuhvaćene planom, ali je njihova provedba bila od važnosti za promociju Grada), dok financijske podatke (planirani i ostvareni prihodi te planirana i utrošena sredstva za pojedinu aktivnost) te naturalne pokazatelje o provedenim aktivnostima koji dokazuju svrsishodnost provedenih aktivnosti, ne sadrži. Grad je doznačavao sredstava Turističkoj zajednici prema mjesečnim zahtjevima za doznaku sredstava s pregledom dokumentacije na temelju koje se traže sredstva i preslikama svih računa. Navedenu dokumentaciju kontrolira službenik nadležnog Upravnog odjela.

Državni ured za reviziju predlaže zatražiti Turističku zajednicu nadopunu izvješća o radu i izvršenju financijskog plana naturalnim pokazateljima o provedenim aktivnostima i pokazateljima svrsishodnosti provedenih aktivnosti.

OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA GRADA KOPRIVNICE

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

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

- uskladiti Pravilnik o financiranju javnih potreba Grada s odredbama Uredbe, odnosno utvrditi obvezu dokazivanja da je udruga upisana u Registar neprofitnih organizacija i vodi transparentno financijsko poslovanje u skladu s propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija, utvrditi obvezu potpisivanja izjave o nepristranosti i povjerljivosti svih članova povjerenstva uključenih u postupak dodjele sredstava
- utvrditi Pravilnikom o financiranju javnih potreba Grada da u slučaju koordiniranog sufinanciranja iz više izvora ukupno financiranje ne može biti veće od 100,0 % ukupne vrijednosti predloženog programa ili projekta
- sustavno izgrađivati sposobnosti, posebna znanja i vještine zaposlenika koji rade na poslovima dodjele sredstava, ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro, u skladu s odredbama Uredbe
- izraditi procjenu potreba za određivanje prioritetnih područja koja treba sadržavati opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka te na temelju tih podataka donijeti odluke o prioritetnim područjima za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro
- utvrditi u planskim dokumentima, u suradnji sa Crvenim križem, potrebna sredstva za aktivnosti predviđene programima i projektima te pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinka predloženih aktivnosti
- donijeti program javnih potreba za obavljanje djelatnosti Hrvatske gorske službe spašavanja, stanica Koprivnica, u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja
- objaviti sve obrasce propisane Pravilnikom o financiranju javnih potreba Grada pri provedbi javnog natječaja, kako bi se osigurala transparentnost sustava ocjenjivanja i objektivnost postupka prijave
- javnim natječajem unaprijed utvrditi postupke za sprječavanje sukoba interesa osoba uključenih u postupak dodjele financijskih sredstava, u skladu s Uredbom

- predvidjeti natječajnom dokumentacijom (Obrazac opisnog izvještaja projekta) metode i rezultate vrednovanja pojedinačnih programa ili projekata te rezultata i učinaka cjelokupnog javnog natječaja
- zatražiti udruge u slučaju odobrenog djelomičnog financiranja programa/projekta izradu izmijenjenog obrasca proračuna (troškovnika), koji će biti sastavni dio ugovora o financiranju te zatražiti izmjene opisnog dijela programa/projekta, s obzirom na smanjeni proračun
- arhivirati dokumentaciju u vezi s pregovorima
- predložiti donošenje odluke o odobrenju sredstava udrugama, prema redu prvenstva u slučaju nedostavljanja izmijenjenog proračuna i opisnog dijela projekta u propisanom roku
- dostavljati izjavu o nepostojanju dvostrukog financiranja neposredno prije potpisivanja ugovora te 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
- čuvati sve dokumente, podatke ili druge relevantne materijale dostavljene u provedbi programa ili projekta najmanje sedam godina od posljednje uplate sredstava, u skladu s odredbama Uredbe
- prenositi sredstva za provedbu programa javnih potreba u sportu koja se osiguravaju u gradskom proračunu, a odnose se na poticanje i promicanje sporta, provođenje sportskih aktivnosti djece, mladeži i studenata, djelovanje sportskih udruga, sportskih zajednica i saveza, sportsku pripremu, domaća i međunarodna natjecanja, opću i posebnu zdravstvenu zaštitu sportaša, zapošljavanje osoba za obavljanje stručnih poslova u sportu te na sportske i rekreacijske aktivnosti osoba s teškoćama u razvoju, osoba s invaliditetom i drugih građana, u cijelosti na račun Sportske zajednice, u skladu s odredbama Zakona o sportu, te ugovorom sa Sportskom zajednicom osigurati njihovo korištenje u skladu s programima javnih potreba u sportu
- provesti javni natječaj prije izravne dodjele financijskih sredstava za provedbu programa i projekata od interesa za opće dobro na temelju operativne sposobnosti te, ukoliko se na natječaj prijavi samo jedan prijavitelj, općim aktom propisati da će određene aktivnosti vezane uz zadovoljenje javnih potreba u određenim područjima obavljati točno određeni pravni subjekt za kojeg je dokazano da je jedini operativno sposoban za njihovo obavljanje
- obavljati vrednovanje provedenih programa ili projekata i vrednovanje natječaja te zatražiti od korisnika financiranja dodatne analize rezultata programa ili projekta, u skladu s odredbama Uredbe
- 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 Grada s detaljnijim podacima, koji bi uključivali prirodne pokazatelje o provedenim aktivnostima (primjerice broj natjecatelja, ekipa i aktivnosti po sportskim udrugama) te pokazateljima uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka i ostvarenih rezultata
- poštivati osnovne standarde financiranja u vezi s izvještavanjem, u skladu s Uredbom
- zatražiti Turističku zajednicu nadopunu izvješća o radu i izvršenju financijskog plana prirodnim pokazateljima o provedenim aktivnostima i pokazateljima svrsishodnosti provedenih aktivnosti.

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 Koprivnice.

OČITOVANJE GRADA KOPRIVNICE

Grad Koprivnica očitovao se na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Grada Koprivnice i prihvatio naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju. Također navodi, da je donio Program javnih potreba za obavljanje djelatnosti Hrvatske gorske službe spašavanja, Stanica Koprivnica u 2018.