



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI

DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA
IZ PRORAČUNA GRADA VARAŽDINA

Varaždin, studeni 2018.

SADRŽAJ

stranica

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	2
METODE REVIZIJE	2
KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI	3
PROGRAMI I PROJEKTI OD INTERESA ZA OPĆE DOBRO FINANCIRANI PUTEM TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA GRADA VARAŽDINA	6
Planiranje programa i projekata	13
Dodjeljivanje financijskih sredstava	18
Sustav praćenja provedbe programa i projekata, analiza ostvarenih rezultata te javno objavljivanje i izvještavanje	23
OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA GRADA VARAŽDINA	28
OČITOVANJE GRADA VARAŽDINA	30



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/18-10/45
URBROJ: 613-07-18-8

Varaždin, 30. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI
DODJELJIVANJA I KORIŠTENJATEKUĆIH DONACIJA
IZ PRORAČUNA GRADA VARAŽDINA

Na temelju odredba 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 Varaždina (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 7. ožujka do 30. 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 civilnoga 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, dodjelom i praćenjem provedbe projekata od interesa za opće dobro
- obavljani su razgovori s odgovornim osobama
- pribavljena su obrazloženja o pojedinim aktivnostima u vezi s provedbom programa i projekata od interesa za opće dobro.

KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI

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

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

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

Tablica broj 1

Kriteriji za ocjenu učinkovitosti, prema područjima revizije

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

Redni broj	Područja revizije	Kriteriji
	1	2
		<ul style="list-style-type: none"> ○ javni natječaji objavljeni su na mrežnim stranicama Grada i otvoreni su za prijavu programa ili projekta najmanje 30 dana od dana javnog objavljivanja ○ potencijalnim prijaviteljima pruža se podrška u vidu javne objave odgovora na pitanja i/ili pripremnih radionica za izradu projektnih prijava ○ dostava, zaprimanje i provjera prijava (s popratnom dokumentacijom) na javni natječaj obavljena je na propisani način ○ imenovana su povjerenstva za ocjenjivanje prijavljenih programa i/ili projekata u skladu s propisanim kriterijima te obavljaju propisane zadaće ○ donesena je odluka o programima ili projektima koji su dobili financijska sredstva, a rezultati javnih natječaja objavljeni su na mrežnim stranicama Grada ○ sudionici natječaja obaviješteni su o razlozima neispunjavanja propisanih uvjeta natječaja, odobrenim financijskim sredstvima, odnosno ocjeni i razlozima neodobravanja financijskih sredstava te su poštivane procedure u vezi s rješavanjem prigovora ○ s prijaviteljima programa ili projekata kojima su odobrena financijska sredstva zaključeni su ugovori o financiranju iz javnih izvora u propisanom roku ○ ugovori zaključeni s prijaviteljima programa ili projekta sadrže propisane elemente, a prije zaključivanja ugovora pribavljene su izjave o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja ○ izmjene i/ili dopune ugovora te raskid ugovora obavljen je na propisani način ○ utvrđivanje konačnog iznosa izvora 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 provjera se provedba programa i projekta čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i čija je vrijednost iznad 100.000,00 kn ○ utvrđena je prihvatljivost, odnosno neprihvatljivost troškova korisnika sredstava u skladu s propisanim kriterijima ○ vrednovanje natječaja provedeno je samostalno, odnosno uz podršku kompetentnih vanjskih stručnjaka za pojedina programska područja ○ provedene su kontrole u cilju izbjegavanja financiranja aktivnosti koje se već financiraju iz državnog proračuna i po posebnim propisima ○ u slučaju utvrđenog sukoba interesa postupano je na propisani način ○ provjeravana je obveza korisnika sredstava u vezi s javnim objavljivanjem ○ Uredu za udruge podnesen je godišnji izvještaj o dodijeljenim financijskim sredstvima iz javnih izvora te provedenim postupcima i učincima financiranih programa i projekata ○ 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

Redni broj	Područja revizije	Kriteriji
	1	2
		<p>sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti</p> <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 propisan način, dodjeljivanje sredstava korisnicima u skladu s propisima te ako je uspostavljen sustav praćenja i vrednovanja provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro te javnog objavljivanja i izvještavanja.

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

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

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

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

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 drukčije 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-isp. pravak), 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 i 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 društva 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 mreže 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 izjava. Čelnik tijela daje Izjavu daje 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 korištenje istih; 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) i drugim propisima 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 729 udruga.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupni prihodi i primici Grada iznosili su 229.853.753,00 kn u 2016., odnosno 221.592.035,00 kn u 2017., a ukupni rashodi i izdaci 209.584.153,00 kn u 2016., odnosno 200.245.887,00 kn u 2017. Od navedenih ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za tekuće donacije su u 2016. iznosili 21.185.658,00 kn ili 10,1 %, a u 2017. su iznosili 22.533.858,00 kn ili 11,3 %.

Rashodi za tekuće donacije odnose se na prijenose neprofitnim organizacijama (organizacije civilnog društva, turističke zajednice, političke stranke i nezavisne liste) obuhvaćenim revizijom u iznosu 13.326.787,00 kn u 2016., odnosno 14.631.456,00 kn u 2017. i na prijenose drugim neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima te druge isplate koje je trebalo evidentirati na odgovarajućim računima Računskog plana u iznosu 7.858.871,00 kn za 2016., odnosno 7.902.402,00 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, unapređivanja 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 elektronički 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 je za 2016., koje je Vlada Republike Hrvatske usvojila u kolovozu 2018.

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

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

Grad je podatke o dodijeljenim sredstvima i provedenim postupcima u 2016. dostavio Uredu za udruge 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, Grad nije unosio 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)	-	12.007.220,00	13.132.600,00
1.	Programi i projekti organizacija civilnog društva	javni natječaj	657.739,00	830.500,00
2.	Provođenje programa javnih potreba u sportu i tehnička kultura	izravno*	8.250.000,00	8.560.000,00
3.	Provođenje programa javnih potreba u kulturi	javni natječaj	838.500,00	857.500,00
4.	Provođenje javnih ovlasti	izravno	2.260.981,00	2.884.600,00
II.	Dodjeljivanje sredstava korisnicima/ aktivnostima na koje se ne primjenjuje Uredba	-	1.319.567,00	1.498.856,00
1.	Programi i projekti turističke zajednice	izravno	979.567,00	1.158.856,00
2.	Financiranje političkih stranaka i nezavisnih lista	izravno	340.000,00	340.000,00
Ukupno (I. + II.)			13.326.787,00	14.631.456,00

* Izravno dodijeljeno Sportskoj zajednici Grada koja je provela javni natječaj

Prema podacima iz Detaljnih izvješća, Grad je projekte i programe organizacija civilnog društva financirao u iznosu 12.007.220,00 kn u 2016., odnosno 13.132.600,00 kn u 2017.

U tablici broj 3 daje 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 prosječnim 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	8.074.781,00	67,3	8.453.000,00	64,4	54,3
2.	Socijalna djelatnost	1.222.000,00	10,2	1.590.000,00	12,1	10,3
3.	Zaštita i spašavanje	1.021.200,00	8,5	1.085.000,00	8,3	15,9
4.	Kultura i umjetnost	853.500,00	7,1	1.003.300,00	7,6	9,9
5.	Zaštita okoliša i prirode	300.000,00	2,5	342.000,00	2,6	0,5
6.	Tehnička kultura	200.000,00	1,7	190.000,00	1,5	2,0
7.	Zaštita zdravlja	118.000,00	0,9	157.000,00	1,2	1,5
8.	Branitelji i stradalnici	110.000,00	0,9	121.300,00	0,9	2,3
9.	Obrazovanje, znanost i istraživanje	67.739,00	0,6	79.800,00	0,6	0,8
10.	Gospodarstvo	0,00	-	44.000,00	0,3	0,7
11.	Ljudska prava	0,00	-	27.500,00	0,2	0,6
12.	Međunarodna suradnja	30.000,00	0,3	12.000,00	0,1	0,1
13.	Hobistička djelatnost	5.000,00	0,0	0,00	-	0,1
14.	Održivi razvoj	0,00	-	0,00	-	0,1
15.	Duhovnost	0,00	-	0,00	-	0,1
16.	Demokratska politička kultura	5.000,00	0,0	7.700,00	0,1	0,3
17.	Druga područja	0,00	-	20.000,00	0,1	0,7
	Ukupno	12.007.220,00	100,0	13.132.600,00	100,0	100,0

Izvor: Detaljna izvješća Županije 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, socijalnu djelatnost, zaštitu i spašavanje te kulturu i umjetnost za koje je u 2016. isplaćeno 11.171.481,00 kn ili 93,0 %, a u 2017. je isplaćeno 12.131.300,00 kn ili 92,4 % ukupno ostvarenih rashoda za tekuće donacije na koje se primjenjuje Uredba.

U 2016. i 2017. nije financirana duhovnost i održivi razvoj.

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 mrežnim stranicama Grada i mrežnim stranicama Ureda za udruge.

Gradsko vijeće Grada donijelo je u svibnju 2016. Strategiju razvoja Grada 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 obrazovanje i sport, 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 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. U Strategiji su dani financijski okviri za provedbu Strategije. Strategija sadrži teritorijalnu pokrivenost, pregled i analizu stanja, prepoznavanje razvojnih potreba i potencijala, strateški okvir, provedbu, strateške projekte, partnersko vijeće te horizontalna načela.

Grad je u prosincu 2015. donio Odluku o financiranju javnih potreba. U navedenoj Odluci u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje prioritetnih područja financiranja, nadležni upravni odjel u postupku donošenja proračuna Grada, prije raspisivanja natječaja za dodjelu financijskih sredstava udrugama, utvrđuju prioritete financiranja koji moraju biti usmjereni postizanju ciljeva definiranih strateškim i razvojnim dokumentima 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. Grad je edukaciju zaposlenika koji rade na poslovima dodjeljivanja financijskih sredstava te ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata od javnog interesa proveo 2015. kada je donesen novi Zakon o udrugama i Uredba. Grad nije imao troškova u vezi s objavljivanjem javnih natječaja, naknadama članova stručnih tijela za ocjenjivanje te održavanja seminara/radionica za potencijalne prijavitelje na javne natječaje.

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

- Planiranje programa i projekata za dodjeljivanje sredstava putem javnog natječaja

Grad je za programe i projekte od interesa za opće dobro za dodjeljivanje sredstava putem javnog natječaja za 2016. planirao donacije udrugama građana u iznosu 1.878.000,00 kn, a ostvario u iznosu 1.496.239,00 kn. Za 2017. planirane su donacije udrugama građana u iznosu 1.809.000,00 kn, a ostvarene u iznosu 1.688.000,00 kn. Strategija razvoja Grada do 2020. donesena je u svibnju 2016. Grad je donio programe javnih potreba za 2016. i 2017. (kultura, sport, tehnička kultura, obrazovanje i znanost, socijalna skrb i zdravstvo, javne potrebe udruga od interesa za Grad) te planirao sredstva u proračunu za 2016. i 2017. Programima javnih potreba za 2016. i 2017., osim za javne potrebe u sportu, Grad nije predvidio obvezu izrade izvještaja o izvršenju (realizacija) pojedinih programa javnih potreba na području Grada. Prema navodima iz Priručnika za postupanje u primjeni Uredbe koji je izradio Ured za udruge, procjena potreba za utvrđivanje prioritetnih područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima treba obuhvatiti opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka te na temelju tih podataka donošenje odluke o prioritetima.

Navedenom analizom trebalo bi pored podataka o potrebama ciljanih skupina, opsega procjene potreba (prikupljanja i 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.

Za provedbu Programa javnih potreba u kulturi od 2016. do 2018., Grad je za 2016. planirao 19.572.800,00 kn, od čega za hrvatsko narodno kazalište 8.200.000,00 kn, gradski muzej 4.620.000,00 kn, za gradsku knjižnicu čitaonicu 3.135.800,00 kn, koncertni ured 1.614.000,00 kn, galerijski centar 550.000,00 kn te za sufinanciranje ustanova, udruga i programa u kulturi 1.453.000,00 kn. Za provedbu Programa javnih potreba za 2017. planirano je 20.053.390,00 kn, od čega za Hrvatsko narodno kazalište 8.130.390,00 kn, gradski muzej 4.670.000,00 kn, za gradsku knjižnicu i čitaonicu 3.846.000,00 kn, koncerti ured 1.524.000,00 kn, galerijski centar 580.000,00 kn te za sufinanciranje ustanova, udruga i programa u kulturi 1.303.000,00 kn. Program javnih potreba u kulturi Grada obuhvaća kulturne djelatnosti, programe i manifestacije od interesa za Grad utvrđene kao javna potreba, kao i one koje su određene posebnim zakonima.

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

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

Grad je za 2016. i 2017. izradio godišnje planove raspisivanja javnih natječaja za financiranje programa i projekata od javnog interesa. Planovi sadrže propisane podatke, izrađeni su u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Grada. Predviđeno je za 2016. objaviti 17 javnih natječaja za prijavu programa i projekata te 13 natječaja u 2017.

Grad je za 2016. i 2017., osim programa javnih potreba koji su utvrđeni posebnim zakonima (kultura, sport, tehnička kultura), donio programe javnih potreba u socijalnoj skrbi i zdravstvu te obrazovanju i znanosti 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.

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 sportskih udruga Grada Varaždina (dalje u tekstu: Sportska zajednica), su nakon donošenja proračuna za pojedinu godinu provodili natječaje za dodjelu sredstava.

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

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

Za tekuće donacije za provođenje programa javnih potreba putem Sportske zajednice, Grad je u proračunu za 2016. planirao donacije Sportskoj zajednici u iznosu 8.070.000,00kn, a za 2017. u iznosu 8.390.000,00 kn. Za 2016. ostvarene su u iznosu 8.174.450,00 kn, a za 2017. u iznosu 8.355.729,00 kn. Prema Programu javnih potreba u sportu i rekreaciji za 2016. Grad je planirao donacije za poticanje i promicanje sporta u iznosu 630.000,00 kn, provođenje dijela programa tjelesne i zdravstvene kulture djece i mladeži gradskih osnovnih škola u iznosu 115.000,00 kn, provođenje dijela programa studenskih sportskih udruga Grada u iznosu 15.000,00 kn, djelovanje sportskih udruga, zajednica i saveza u iznosu 2.705.000,00 kn, opću i posebnu zdravstvenu zaštitu sportaša u iznosu 100.000,00 kn, sufinanciranje stručnih poslova u sportu u iznosu 490.000,00 kn, sportske rekreativne aktivnosti građana u iznosu 10.000,00 kn, sportske aktivnosti osoba s teškoćama u razvoju i osoba s invaliditetom u iznosu 50.000,00 kn, financiranje troškova održavanja i funkcioniranja gradskih građevina kojima upravlja Sportska zajednica u iznosu 3.160.000,00 kn, sufinanciranje troškova održavanja i funkcioniranja gradskih sportskih građevina kojima upravljaju druge sportske udruge u iznosu 70.000,00 kn, troškove izrade projektne dokumentacije za dogradnju, rekonstrukciju ili izgradnju sportske građevine u iznosu 670.000,00 kn, financiranje godišnje cijene sata korištenja gradskih bazena za sportske udruge u iznosu 150.000,00 kn, provođenje i financiranje znanstvenih i razvojnih projekata u iznosu 5.000,00 kn te za sanacije, adaptacije i rekonstrukcije sportskih objekata u iznosu 2.458.000,00 kn. Ciljevi provedbe programa i pokazatelji uspješnosti su proračunskim sredstvima izvršiti zakonom utvrđenju obvezu pomaganja obavljanja sportskih djelatnosti-djelovanja sportskih udruga i saveza na organizaciji i izvođenju sportskih aktivnosti, na uključivanju djece, mladeži i drugih građana u sportske programe, na provedbi upravljanja i optimalnog korištenja gradskih građevina na pripremanju i sudjelovanju u sustavima amaterskih sportskih natjecanja te djelovanje Sportske zajednice na usklađivanju aktivnosti svojih članica. Pokazatelji uspješnosti bit će broj sportskih udruga i saveza, broj grana sportova i osobito broj aktivnih članova-korisnika usluge, funkcioniranje sportskih objekata i ostvarena uloga Sportske zajednice. Programom je utvrđena obveza Sportske zajednice podnošenja godišnjeg izvješća o izvršenju Programa javnih potreba u sportu, postignutim rezultatima i utrošku doznačenih financijskih sredstava Gradskom vijeću Grada. Prema Odluci o financiranju javnih potreba Grada, nadležni upravni odjeli Grada će u postupku donošenja proračuna Grada, prije raspisivanja natječaja za dodjelu financijskih sredstava udrugama, utvrditi prioritete financiranja koji moraju biti usmjereni postizanju ciljeva definiranih strateškim i razvojnim dokumentima Grada. Sportska zajednica je u listopadu 2015. donijela Prijedlog programa javnih potreba u sportu Grada za 2016. prema kojem su predviđena sredstva u iznosu 10.577.125,00 kn, a u listopadu 2016. za 2017. prema kojem su predviđena sredstva u iznosu 8.595.000,00 kn. Program javnih potreba sadrži prijedlog raspodjele sredstava proračuna po aktivnostima. Sportska zajednica je u lipnju 2017. donijela Izvješće o izvršenju Programa javnih potreba u sportu Grada za 2016., prema kojem su iz proračuna Grada bila osigurana sredstva u iznosu 10.628.000,00 kn, iz 2015. su prenesena nerealizirana sredstva u iznosu 339.450,00 kn što je ukupno 10.967.450,00 kn, a izvršeno je 8.174.450,00 kn.

Prema Izvješću o izvršenju Programa javnih potreba u sportu Grada za 2017. iz travnja 2018. proračunom su bila planirana sredstva u iznosu 8.390.000,00 kn, a izvršena su u iznosu 8.355.729,00 kn. Izvješća sadrže realizaciju Programa javnih potreba u sportu Grada (opisno uz odluke o raspodjeli sredstava), bilancu i izvještaj o prihodima i rashodima te Izvješće o izvršenom nadzoru zakonitosti financijskog poslovanja te izvršavanju ugovornih i drugih obveza.

Za tekuće donacije za provođenje javnih potreba u socijalnoj skrbi i zdravstvu Grad je u proračunu za 2016. i 2017. planirao donacije Hrvatskom Crvenom križu Gradskom društvu Crvenog križa Varaždin (dalje u tekstu: Crveni križ) po 600.000,00 kn, koliko je i ostvario za svaku godinu. Gradsko vijeće Grada donijelo je koncem 2015. Program javnih potreba u socijalnoj skrbi i zdravstvu od 2016. do 2018. te izmjene i dopune u srpnju 2016., a u svibnju 2016. donesena je Strategija razvoja Grada do 2020. Navedenim strateškim i planskim dokumentima utvrđene su aktivnosti, nositelji i korisnici. Programom rada gradskog društva Crvenog križa za 2016. utvrđene su aktivnosti i opis aktivnosti.

Prema Programu javnih potreba u socijalnoj skrbi i zdravstvu od 2016. do 2018. glavni program je socijalna skrb i zdravstvo. Program socijalne skrbi se odnosi na pomoć za nabavu ogrjeva, podmirenje troškova stanovanja, zbrinjavanje beskućnika, dom za žrtve obiteljskog nasilja, pomoć umirovljenicima, donacije za novorođenu djecu, humanitarni programi Crvenog križa, jednokratne pomoći građanima, aktivnosti za pomoć socijalno ugroženoj djeci, aktivnosti Caritasa, potpore aktivnostima civilnom društvu te prevencije, rano otkrivanje, liječenje i rehabilitaciju ovisnika. Program zdravstva se odnosi na donacije ustanovama i potpora projektima u zdravstvu. Planski dokumenti sadrže financijske podatke o potrebnim sredstvima za ostvarenje aktivnosti, ali ne sadrže pokazatelje uspješnosti čime bi se omogućilo mjerenje učinka predloženih aktivnosti.

Državni ured za reviziju predlaže u planskim dokumentima, u suradnji s Gradskim društvom Crvenog križa, utvrditi pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinka predloženih aktivnosti.

- Planiranje sredstava za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba

Prema proračunu Grada za 2016., donacije Turističkoj zajednici Grada Varaždina (dalje u tekstu: Turistička zajednica) planirane su u iznosu 1.071.000,00 kn, a ostvarene su u iznosu 979.567,00 kn. Za 2017. planirane su donacije u iznosu 1.272.000,00 kn, a ostvarene su u iznosu 1.158.856,00 kn. Programom rada Turističke zajednice za 2016. utvrđene su aktivnosti i potrebna sredstva za ostvarenje aktivnosti.

Planovi Turističke zajednice nisu usklađeni s Proračunom Grada. Prema Izvješću o radu Turističke zajednice za 2017., Turistička zajednica planirala je donacije Grada u iznosu 720.000,00 kn za 2016., a za 2017. u iznosu 1.000.000,00 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.

- Dodjeljivanje financijskih sredstava putem javnog natječaja

Prema Uredbi, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja, a osim za financiranje programa i projekata, javni natječaj se objavljuje za financiranje, odnosno sufinanciranje podrške institucionalnom, organizacijskom i programskom razvoju udruga, programa javnih potreba koje provode udruge i koje su u pojedinim područjima 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 sedamnaest javnih natječaja za prijavu programa, projekata i manifestacija, a za 2017. je objavio 13 natječaja. Javni natječaji bili su otvoreni za prijavu programa ili projekta najmanje 30 dana od dana javnog objavljivanja. Na mrežnim stranicama Grada objavljena je natječajna dokumentacija koja sadrži obrasce propisane Uredbom. Grad je natječajnom dokumentacijom (Obrazac opisnog izvještaja projekta) predvidio unošenje cilja projekta, opisa ostvarenja cilja, provedenih aktivnosti i rezultate (kvantitativno i kvalitativno), uključenje korisnika u projekt, uspješnost projekta te vrednovanje projekta.

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 nije 2016. organizirao radionice za prijavitelje niti je na pitanja potencijalnih prijavitelja odgovarao elektroničkom poštom.

Državni ured za reviziju predlaže prije isteka roka za prijavu potencijalnim prijaviteljima pružati podršku u vidu javne objave odgovora na pitanja i/ili pripremnih radionica za izradu projektnih prijava.

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

Tablica broj 4

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

u kn

Redni broj	Područje financiranja	Ostvareno			
		2016.		2017.	
		Broj programa*	Iznos	Broj programa*	Iznos
	1	2	3	4	5
1.	Javne potrebe u sportu Grada - natječaj objavila Sportska zajednica	15	8.250.000,00	14	8.560.000,00
2.	Javne potrebe u kulturi	42	833.500,00	70	923.300,00
3.	Zdravstvena zaštita i socijalna skrb Grada	26	433.000,00	41	573.700,00
4.	Branitelji i stradalnici	8	110.000,00	5	110.000,00
5.	Obrazovanje i znanost	7	79.739,00	5	75.000,00
6.	Projekti prijavljeni na međunarodne projekte	3	30.000,00	1	6.000
7.	Djeca, mladi i zajednica	3	10.000,00	0	0,00
	Ukupno	104	9.746.239,00	136	10.248.000,00

* broj programa, projekata ili manifestacija

Grad je programom javnih potreba u sportu i rekreaciji od 2016. do 2018. utvrdio programe, ciljeve programa i pokazatelje uspješnosti te namjenu sredstava. Sredstva za izvršenje programa osigurana su u Proračunu Grada i prenose se na račun Zajednice sportskih udruga Grada Varaždina (dalje u tekstu: Sportska zajednica) u skladu s odredbom članka 76. Zakona o sportu. Prema odredbi članka 76. Zakona o sportu, sredstvima za zadovoljavanje javnih potreba u sportu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna lokalnih jedinica, raspolaže sportska zajednica u lokalnim jedinicama.

Sredstva za izvršenje programa zadovoljavanja javnih potreba u sportu lokalna jedinica prenosi na račun sportske zajednice, Grada Zagreba, grada ili općine, a za ostvarivanje programa javnih potreba u sportu lokalne jedinice osiguravaju financijska sredstva u svom proračunu. Javne potrebe u sportu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna lokalnih jedinica su programi, odnosno aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za jedinicu samouprave koji između ostalog, obuhvaćaju sportsku pripremu, domaća i međunarodna natjecanja te sportsko rekreacijske aktivnosti građana.

Prema Uredbi, tijela za pripremu i provedbu natječaja su, osim nadležne ustrojstvene jedinice, jedno ili više povjerenstava za pripremu, odnosno provedbu pojedinih postupaka u provedbi natječaja osnovanih na temelju odluke davatelja financijskih 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 imenuje članove Povjerenstva za dodjelu potpora programima udruga. Povjerenstvo provjerava ispravnost podnesenih prijava, izrađuje listu korisnika koji su zadovoljili administrativnu provjeru i iste ocjenjuje te predlaže Gradonačelniku donošenje Zaključka o dodjeli financijskih potpora programima udruga u roku 30 dana od zatvaranja natječaja.

Javnim natjecajima za sufinanciranje programa koji doprinose zadovoljavanju javnih potreba u sportu Grada za 2016. i 2017. utvrđen je obuhvat sufinanciranja. Sredstva osigurana u proračunu Grada namjenski će se rasporediti po programima: poticanje i promocija sporta, provođenje sportskih aktivnosti djece, mladeži i studenata, djelovanje sportskih udruga, sportskih zajednica i saveza, sportska priprema, domaća i međunarodna natjecanja te opća i posebna zdravstvena zaštita sportaša, zapošljavanje osoba za obavljanje stručnih poslova u sportu, sportsko-rekreacijske aktivnosti građana, sportske aktivnosti osoba s teškoćama u razvoju i osoba s invaliditetom, planiranje, izgradnja, održavanje i korištenje sportskih građevina značajnih za jedinicu lokalne samouprave, provođenje u financiranje znanstvenih i razvojnih projekata, elaborata i studija u funkciji sporta.

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. Povjerenstvo za ocjenu i procjenu kvalitete/vrijednosti prijave je programe, odnosno projekte koji su zadovoljili propisane uvjete natječaja ocjenjivalo na propisanom obrascu. Obrazac za procjenu kvalitete prijave koji je Grad koristio kod javnih natječaja sadrži četiri osnovna područja za ocjenjivanje i to institucionalna sposobnost udruge-prijavitelja, kvaliteta prijavljenog programa/projekta, troškovi te dodatna vrijednost programa/projekta za koje je moguće ukupno ostvariti 100 boda.

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 neodobravanja financijskih sredstava te su poštivane procedure u vezi s rješavanjem prigovora. Dokumentacija neodobrenih programa i projekata arhivirana je na propisan način.

Prema Uredbi, neovisno o prethodnom postupku odobravanja financijskih sredstava davatelj financijskih sredstava 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, projekata i manifestacija prema pojedinim programskim područjima, odnosno javnim natječajima.

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

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

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

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

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

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

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

- Dodjeljivanje sredstava bez objavljivanja javnog natječaja

Na temelju Programa javnih potreba u sportu i rekreaciji od 2016. do 2018. te donesenih proračuna Grada za 2016. i 2017., Grad je Sportskoj zajednici sredstva za izvršenje programa mjesečno prenosio na račun.

Grad je Crvenom križu na temelju Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa za 2016. i 2017. prenio 1.200.000,00 kn. Gradskoj vatrogasnoj zajednici Varaždin za provođenje javnih ovlasti Grad je za 2016. prenio 1.000.000,00 kn (u 2017. je bilo privremeno financiranje).

Prema Zakonu o udrugama, programima i projektima od interesa za opće dobro, aktivnostima od interesa za opće dobro smatraju se, između ostalog, aktivnosti udruga koje pridonose razvoju i promicanju dobrovoljnog vatrogastva, traganja i spašavanja. Prema odredbama članka 43. Zakona o vatrogastvu, u proračunu Grada osiguravaju se sredstva za financiranje redovne djelatnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava. Prema odredbama članka 45. Zakona o vatrogastvu, općine, gradovi i županije uplaćuju sredstva na račun vatrogasnih zajednica ili dobrovoljnih vatrogasnih društava gdje nema vatrogasne zajednice.

Odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa određeno je da su lokalne jedinice dužne osiguravati sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % sredstava prihoda lokalne jedinice te javne ovlasti i redovne djelatnosti 0,5 % prihoda lokalne jedinice. Obveza Grada za 2016. iznosila je 933.277,00 kn, a za 2017. iznosila je 942.680,00 kn.

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

Grad je Turističkoj zajednici tijekom 2016. doznačio 979.567,00 kn i 1.158.856,00 kn u 2017. Većina doznačenih sredstva utrošena su za programske aktivnosti.

Grad je proračunom za 2016. planirao rashode za donacije u poljoprivredi u iznosu 55.000,00 kn, a fizičkim osobama i udrugama prenio je 50.000,00 kn. Sredstva udrugama su dodijeljena u studenome 2016. na temelju javnog natječaja (Javni poziv za podnošenje prijave za dodjelu potpora male vrijednosti poljoprivredi na području Grada, studeni 2016.) i Programa potpora poljoprivredi na području Grada od 2016.-2020. iz studenoga 2016. Ugovori o dodjeli bespovratnih potpora su s udrugama zaključeni u siječnju 2017. Udruge su dostavile izvješća o utrošenim sredstvima, odnosno o provedenim aktivnostima.

Na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 47/13 – pročišćeni tekst, 2/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16, 70/17 i 48/18) i gradskih odluka o raspoređivanju sredstava za financiranje političkih stranaka zastupljenih u gradskom vijeću, za financiranje redovnog poslovanja političkim strankama zastupljenim u gradskom vijeću Grada za 2016. planirane su i ostvarene donacije u iznosu 340.000,00 kn, a za 2017. planirane su i ostvarene u iznosu 340.000,00 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 redovito financiranje političkih stranaka i članova izabranih s liste grupe birača zastupljenih u gradskom vijeću Grada iz prosinca 2015., prema kojoj je za svakog člana vijeća utvrđen iznos 1.107,00 kn te za svakog člana podzastupljenog spola u iznosu 1.217,00 kn. Za 2017. Grad je sredstva rasporedio prema Odluci iz lipnja 2017., kojom je za svakog člana vijeća utvrđen mjesečni iznos 1.111,00 kn te za svakog člana podzastupljenog spola dodatna naknada u iznosu 111,00 kn.

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

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava pri financiranju programa i projekta obavezan 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 vrijednost premašuje 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 projekata, odnosno natječaja.

Za potrebe praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava u okviru ugovorenog programa ili projekta korisnici sredstava dostavili su Gradu opisne i financijske izvještaje koje je Grad u propisanom roku (60 dana od potvrđenog prijema izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom) prihvatio i obavijestio korisnike. Izvješća su podnesena na obrascima propisanim u natječajnoj dokumentaciji i u propisanim rokovima. Grad je provjeru provodio pregledom programskih i financijskih izvještaja i usporedbom s ugovorima na temelju kojih su dodijeljena financijska sredstva. Grad nije obavljao terenske posjete i provjere kod korisnika financiranja kojima su sredstva dodijeljena na temelju provedenog natječaja. U 2016. i 2017. nije bilo programa vrijednosti veće od 100.000,00 kn. Grad je nakon obavljenog pregleda završnih izvješća s obzirom na ugovorne obveze korisnicima sredstava dostavio obavijest o prihvaćanju izvješća.

Provjeru je obavljao samostalno pregledom svih završnih izvješća s obzirom na ugovorne obveze.

Vrednovanje provedenog programa ili projekta koji su provodili korisnici financiranja u većini slučajeva nije obavljeno ili 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 čelu proporcionalnosti, na način da se veća vrijednost programa ili projekta odnosno javnog natječaja iziskuje veći opseg praćenja, odnosno vrednovanja.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati vrednovanje provedenih programa ili projekata te vrednovanje natječaja, u skladu s odredbama Uredbe. Predlaže izraditi obrazac za stručno vrednovanje programa ili projekata kako bi provedeni postupci vrednovanja bili dokumentirani.

Prema Zakonu o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14), uvedena je obveza davanja godišnje Izjave o fiskalnoj odgovornosti za čelnika lokalne jedinice. Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15), propisan je izgled i sadržaj Izjave, postupak i rokovi sastavljanja i predaje Izjave te način i rokovi izvještavanja Ministarstva financija o uočenim nepravilnostima po provedenim provjerama. Čelnik Izjavu daje na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti koji su obveznici davanja Izjave dužni prethodno popuniti. Navedeni Upitnik, između ostalog, sadrži podatke o kontroli trošenja sredstava donacija koji se odnose na: praćenje i kontrolu namjenskog isplaćivanja donacija, pomoći, subvencija do krajnjeg korisnika te njihovo korištenje, ugovorima koji su podloga za isplate, provjerama na licu mjesta na odabranom uzorku kod onih krajnjih korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn te izvješće krajnjeg korisnika o utrošku sredstava/realizaciji projekta. Izjavom o fiskalnoj odgovornosti Grada za 2016. i 2017. nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti u vezi s kontrolom trošenja sredstava donacija. U 2016. je bilo je 16 korisnika kojima su izvršene isplate iznad 20.000,00 kn u ukupnom iznosu 523.900,00 kn, dok je u 2017. bilo pet korisnika kojima su izvršene isplate iznad 20.000,00 kn u ukupnom iznosu 157.500,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže kod sastavljanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u uzorak za provjeru trošenja sredstava na licu mjesta uključiti i krajnje korisnike kojima su na temelju javnog natječaja na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn.

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 potrebe u sportu, bez objavljivanja javnog natječaja dodijeljena su sredstva Sportskoj zajednici.

Prema Programima javnih potreba u sportu i rekreaciji od 2016. do 2018., Sportska zajednica ima obvezu podnijeti godišnje izvješće o izvršenju Programa javnih potreba u sportu, postignutim rezultatima i utrošku doznačenih financijskih sredstava.

Sportska zajednica dostavila je Gradu Izvješća o izvršenju Programa javnih potreba u sportu Grada za 2016. i 2017. koja sadrže Izvještaj o prihodima i rashodima. Prema Izvještaju za 2016., ostvarila je prihode u iznosu 8.760.267,00 kn i rashode u iznosu 8.949.231,00 kn, a za 2017. prihode u iznosu 12.389.216,00 kn i rashode u iznosu 12.036.168,00 kn.

Sportska zajednica je u 2016. od Grada ostvarila donacije u iznosu 8.174.450,00 kn, a u znatnijem dijelu se odnose na financiranje troškova održavanja i funkcioniranja gradskih sportskih građevina kojima upravlja Sportska zajednica u iznosu 3.460.000,00 kn, na sufinanciranje 59 sportskih udruga Grada na temelju kriterija Sportske zajednice u iznosu 1.900.000,00 kn te financijsku stimulaciju ekipama i pojedincima za ostvarene vrhunske rezultate na domaćim i međunarodnim natjecanjima u iznosu 805.000,00 kn (uplaćeno na žiro račun 24 sportske udruge i tri sportaša). U 2017. od Grada su ostvarene donacije u iznosu 8.355.729,00 kn, a u znatnijem dijelu se odnose na financiranje troškova i funkcioniranja gradskih sportskih građevina kojima upravlja Sportska zajednica u iznosu 3.300.000,00 kn, na sufinanciranje sportskih udruga Grada na temelju kriterija Sportske zajednice u iznosu 2.200.000,00 kn te financijsku stimulaciju ekipama i pojedincima za ostvarene vrhunske rezultate na domaćim i međunarodnim natjecanjima u iznosu 500.000,00 kn. Nadalje, Izvješća o izvršenju Programa javnih potreba u sportu Grada sadrže i realizaciju programa javnih potreba u sportu (opisno), izvješće o izvršenom nadzoru zakonitosti financijskog poslovanja te izvršavanju ugovornih i drugih obveza i obrazloženje realizacije programa javnih potreba u sportu (odluke o raspodjeli sredstava).

Pravilnikom o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa je utvrđena obveza nadzora lokalne jedinice o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća čiji oblik i sadržaj utvrđuje lokalna jedinica. Crveni križ je dostavio polugodišnje i godišnje izvješće o utrošku sredstva kako je propisano odredbama članka 5. navedenog Pravilnika, prema kojem su sredstva utrošena za rashode za zaposlene kojih koncem 2016. ima pet, od kojih su dva zaposlena za Program pomoć u kući, a koncem 2017. ima šesti od kojih su dva zaposlena za programe Pomoć u kući. Na mrežnim stranicama Crvenog križa objavljena su izvješća o radu za 2016. i 2017. s detaljnim statističkim podacima o provedenim aktivnostima tijekom godine. Gradsko vijeće je donijelo Analizu stanja sustava civilne zaštite na području Grada za 2016., odnosno 2017. u kojima je dana analiza stanja ugroženosti, stanje sustava civilne zaštite, financiranje sustava civilne zaštite te nadležnost i zadaće Grada u sustavu civilne zaštite.

Gradska vatrogasna zajednica Varaždin je Gradu dostavila Izvješće o radu za 2016. koji sadrži Izvještaj o prihodima i rashodima za 2016. prema kojem je ostvarila prihode u iznosu 1.260.766,00 kn i rashode u iznosu 1.451.403,00 kn. Najznačajniji rashodi odnose se na rashode za troškove vatrogasne djelatnosti koji u 2016. iznose 510.195,00 kn, a u 2017. iznose 797.660,00 kn.

Sportska zajednica je u travnju 2011. donijela kriterije vrednovanja sportskih udruga Grada. Kriteriji su utvrđeni za ekipne sportove i pojedinačne sportove te sadrže mjerila vrednovanja (bodove).

Sportska zajednica je Javnim natječajem za sufinanciranje programa koji doprinose zadovoljavanju javnih potreba u sportu Grada u 2016. i 2017. potvrdila detaljni plan raspodjele sredstava za sufinanciranje Programa javnih potreba u sportu Grada. Sredstva osigurana u proračunu Grada namjenski će se rasporediti za aktivnosti, poslove i djelatnosti u ukupnim iznosima definiranim Programom javnih potreba u sportu Grada.

Za provođenje programa javnih potreba u sportu Sportska zajednica je u siječnju 2016. i siječnju 2017. u skladu s godišnjim planovima raspisivanja javnih natječaja, koji su objavljeni na mrežnim stranicama Grada, objavila javne natječaje za sufinanciranje sportskih programa koji doprinose zadovoljavanju javnih potreba u sportu Grada u 2016., odnosno 2017. Javni natječaji su objavljeni na temelju Odluka o financiranju javnih potreba Grada i Programa javnih potreba u sportu i rekreaciji od 2016. do 2018., a bili su otvoreni za prijavu programa ili projekta najmanje 30 dana od dana javnog objavljivanja. Na mrežnim stranicama Grada objavljena je natječajna dokumentacija koja je sadržavala tekst natječaja, upute za prijavitelje, obrazac poticanja i promocije sporta, izjave o nepostojanju dvostrukog financiranja te financijski plan udruge.

Nakon zaključivanja javnog natječaja za 2016. i 2017., povjerenstvo za otvaranje prijave i provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja (administrativnu provjeru) provjeravalo je ispunjavaju li prijave propisane uvjete natječaja. Programe, odnosno projekte koji su zadovoljili propisane uvjete natječaja povjerenstvo za ocjenu i procjenu vrijednosti prijave ocjenjivalo je na propisanom obrascu.

Za potrebe praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava u okviru ugovorenog programa ili projekta korisnici sredstava dostavili su Sportskoj zajednici opisne i financijske izvještaje.

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

U skladu s Proračunom Grada za 2016. donacije Turističkoj zajednici ostvarene su u iznosu 979.567,00 kn, a za 2017. u iznosu 1.158.856,00 kn. Turistička zajednica je dostavila Gradu Izvješće o radu za 2016. i 2017. prema kojima su sredstva utrošena za redovnu djelatnost (plaće, uredske troškove, promidžbene aktivnosti i manifestacije). Turistička zajednica je u 2016. za plaće zaposlenika utrošila 622.080,00 kn, a za druge troškove 357.487,00 kn, dok je u 2017. za plaće zaposlenika utrošila 539.082,00 kn, a za druge troškove 619.774,00 kn. Izvješće o radu Turističke zajednice za 2016. pored financijskih podataka (sredstva utrošena za pojedinu aktivnost) te osnovnim podacima o provedenim aktivnostima sadrži i naturalne pokazatelje o provedenim aktivnostima i pokazatelje koji dokazuju svrsishodnost provedenih aktivnosti. Strategijom turističkog razvoja Grada do 2020. iz ožujka 2014. kojeg je izradio Institut za turizam, postavlja načela, viziju, ciljeve i koncepciju daljnjeg razvoja turizma Grada te predlaže skup perspektivnih razvojnih projekata kojima se postavljena strateška usmjerenja materijaliziraju. Svaki od njih pridonosi unapređenju konkurentnosti Grada kao turističke destinacije kroz nove atrakcije, turističku infrastrukturu i suprastrukturu, ljudske potencijale, destinacijski menadžment te tržišne komunikacije.

OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA GRADA VARAŽDINA

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

- izraditi procjenu potreba za određivanje prioriternih područja koja treba sadržavati opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka te na temelju tih podataka donijeti odluke o prioriternim područjima za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro, a na temelju ciljeva i prioriteta iz strateških dokumenata
- programima javnih potreba utvrditi obvezu izrade izvještaja o izvršenju (realizacija) pojedinih programa javnih potreba na području Grada
- u planskim dokumentima, u suradnji s Gradskim društvom Crvenog križa, utvrditi pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinka predloženih aktivnosti
- prije isteka roka za prijavu potencijalnim prijaviteljima pružati podršku u vidu javne objave odgovora na pitanja i/ili pripremnih radionica za izradu projektnih prijava
- u slučaju odobrenog djelomičnog financiranja programa ili projekta zatražiti udruge izradu izmijenjenog obrasca proračuna (troškovnika), koji će biti sastavni dio ugovora o financiranju te zatražiti izmjene opisnog dijela programa ili projekta, s obzirom na smanjenje proračuna, u skladu s odredbama Uredbe, navedenu dokumentaciju u vezi s pregovorima arhivirati
- obavljati vrednovanje provedenih programa ili projekata te vrednovanje natječaja, u skladu s odredbama Uredbe, izraditi obrazac za stručno vrednovanje programa ili projekata kako bi provedeni postupci vrednovanja bili dokumentirani
- kod sastavljanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, u uzorak za provjeru trošenja sredstava na licu mjesta uključiti i krajnje korisnike kojima su na temelju javnog natječaja na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn.

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 Varaždin

OČITOVANJE GRADA VARAŽDINA

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