



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI

DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA
IZ PRORAČUNA GRADA POŽEGE

Slavonski Brod, studeni 2018.

SADRŽAJ

stranica

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	2
METODE REVIZIJE	2
KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI	3
PROGRAMI I PROJEKTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA GRADA POŽEGE	6
Planiranje programa i projekata	14
Dodjeljivanje financijskih sredstava	18
Sustav praćenja provedbe programa i projekata, analiza ostvarenih rezultata te javno objavljivanje i izvještavanje	24
OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA GRADA POŽEGE	30
OČITOVANJE GRADA POŽEGE	32



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/18-10/49
URBROJ: 613-14-18-8

Slavonski Brod, 28. studenoga 2018.

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

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 Požege (dalje u tekstu: Grad).

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

Postupci revizije provedeni su od 5. ožujka do 28. 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 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, podaci iz Registra udruga koji vodi Ministarstvo uprave Republike Hrvatske te strateški dokumenti Vlade Republike Hrvatske u vezi stvaranja 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 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 provjera 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 prirodne 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 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.

PROGRAMI I PROJEKTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA GRADA POŽEGE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

U proračunu lokalnih jedinica u kojima djeluju stanice Hrvatske gorske službe spašavanja, a prema odredbi članka 18. Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja (Narodne novine 76/06 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. spomenutoga 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 su na koncu listopada 2018. registrirane 362 udruge.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupni prihodi i primici Grada iznosili su 85.374.927,00 kn u 2016., odnosno 85.251.271,00 kn u 2017., a ukupni rashodi i izdaci 85.399.656,00 kn u 2016., odnosno 82.456.925,00 kn u 2017. Od navedenih ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za tekuće donacije su u 2016. iznosili 7.050.964,00 kn ili 8,3 %, a u 2017. su iznosili 7.274.183,00 kn ili 8,5 %.

Rashodi za tekuće donacije odnose se na prijenose neprofitnim organizacijama (organizacije civilnog društva, turističke zajednice, političke stranke i nezavisne liste) obuhvaćenim revizijom u iznosu 4.534.812,00 kn u 2016., odnosno 5.067.893,00 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 2.177.960,00 kn za 2016., odnosno 2.280.255,00 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

**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.	Dodjeljivanje sredstava korisnicima na koje se primjenjuje Uredba (Detaljno izvješće Grada)	-	4.011.142,00	4.099.061,00
1.	Programi i projekti organizacijama civilnog društva	javni natječaj	423.018,00	352.820,00
2.	Provođenje programa javnih potreba u sportu*	izravno*	2.164.775,00	2.408.238,00
3.	Provođenje programa javnih potreba u kulturi	javni natječaj	462.709,00	257.513,00
4.	Provođenje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi	javni natječaj	19.000,00	27.300,00
5.	Provođenje javnih ovlasti	izravno	870.000,00	858.000,00
6.	Drugo-financijska sredstva dodijeljena na drugi način koji nije predviđen Uredbom	izravno	71.640,00	195.190,00
II.	Dodijeljena sredstva koja nisu iskazana u Detaljnom izvješću	izravno	17.000,00	314.600,00
III.	Dodjeljivanje sredstava korisnicima/aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba	-	506.670,00	654.232,00
1.	Programi i projekti turističke zajednice	izravno	441.150,00	479.400,00
2.	Financiranje političkih stranaka i nezavisnih lista	izravno	65.520,00	174.832,00
Ukupno (I. + II. + III.)			4.534.812,00	5.067.893,00

* Izravno dodijeljeno Sportskom savezu Grada koji je proveo javni natječaj

Revizijom je utvrđeno da su podaci u Detaljnom izvješću za 2016. manje iskazani u iznosu 17.000,00 kn, a odnose se na sredstva doznačena raznim udrugama. U Detaljnom izvješću sredstva doznačena na drugi način koji nije predviđen Uredbom odnose se na jednokratno dodijeljena proračunska sredstva pojedinim udrugama za provođenje aktivnosti.

Osim toga, sredstva doznačena Crvenom križu doznačena su bez javnog natječaja (izravno), a u Detaljnom izvješću je navedeno da su doznačena na temelju javnog natječaja.

U Detaljnom izvješću za 2017. dva puta su iskazani podaci o doznačenim sredstvima raznim udrugama u iznosu 47.000,00 kn, a nisu iskazana sredstva u iznosu 361.600,00 kn (sredstva doznačena raznim udrugama). Osim toga, Detaljno izvješće sadrži i prenesena sredstva Požeškom športskom savezu (dalje u tekstu: Sportski savez) za provođenje javnih ovlasti, koja se odnose na kapitalne donacije u iznosu 73.965,00 kn.

U tablici broj 3 se daju 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	2.166.275,00	54,0	2.474.738,00	60,4	54,3
2.	Zaštita i spašavanje	600.000,00	15,0	600.000,00	14,6	15,9
3.	Kultura i umjetnost	473.709,00	11,8	320.953,00	7,8	9,9
4.	Zaštita zdravlja	279.000,00	7,0	258.000,00	6,3	1,5
5.	Branitelji i stradalnici	252.200,00	6,3	246.100,00	6,0	2,3
6.	Socijalna djelatnost	82.000,00	2,0	79.470,00	1,9	10,3
7.	Obrazovanje, znanost i istraživanje	34.000,00	0,9	0,00	0,0	0,8
8.	Ljudska prava	33.068,00	0,8	0,00	0,0	0,6
9.	Zaštita okoliša i prirode	21.000,00	0,5	29.000,00	0,7	0,5
10.	Ostala područja djelovanja	22.000,00	0,5	11.500,00	0,3	0,5
11.	Demokratska politička kultura	17.000,00	0,4	10.000,00	0,3	0,3
12.	Gospodarstvo	10.390,00	0,3	28.500,00	0,7	0,7
13.	Duhovnost	10.000,00	0,3	0,00	0,0	0,1
14.	Tehnička kultura	9.000,00	0,2	27.300,00	0,7	2,0
15.	Hobistička djelatnost	1.500,00	0,0	8.500,00	0,2	0,1
16.	Održivi razvoj	0,00	0,0	5.000,00	0,1	0,1
	Ukupno**	4.011.142,00	100,0	4.099.061,00	100,0	100,0

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

Opća područja financiranja koja je Grad financirao najvećim se dijelom odnose na sport, zaštitu i spašavanje, kulturu i umjetnost, zaštitu zdravlja te branitelje i stradalnike za koje je u 2016. isplaćeno 3.771.184,00 kn ili 94,0 %, a u 2017. iznos 3.899.791,00 kn ili 95,1 % ukupno ostvarenih rashoda za tekuće donacije na koje se primjenjuje Uredba.

Druga područja koja 2016. nisu financirana su međunarodna suradnja, održivi razvoj, tehnička kultura i ostala područja djelovanja, a u 2017. su duhovnost, ljudska prava, međunarodna suradnja, obrazovanje, znanost i istraživanje, te ostala područja djelovanja.

Planiranje programa i projekata

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava na temelju ciljeva i prioriteta utvrđenih 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 od interesa za opće dobro 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, financiranje na temelju javnog natječaja, izradu godišnjeg plana raspisivanja javnih natječaja i objavu plana na vlastitim mrežnim stranicama i mrežnim stranicama Ureda za udruge.

Gradsko vijeće Grada donijelo je u lipnju 2015. Strategiju razvoja Grada 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 zdravlje, 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. U Strategiji su dani podaci o planiranim iznosima za izvršenje Programa javnih potreba Grada razvrstanih u tri kategorije i to: prva kategorija kojoj je vrijeme provedbe 2015. do 2016., druga 2017. do 2018. i treća 2019. do 2020. Prema utvrđenim strateškim prioritetima te prethodno definiranim strateškim ciljevima, predložene su aktivnosti, njihovi nositelji i očekivani rezultati. Za stvaranje poticajnog okruženja za razvoj i djelovanje civilnog sektora utvrđene su aktivnosti, nositelji, korisnici i pokazatelji za mjerenje učinka predloženih aktivnosti. Nositelji aktivnosti su Grad, organizacije civilnog društva (udruge), potporne organizacije, edukacijske ustanove, pravne i privatne osobe, a korisnici su organizacije civilnog društva i lokalno stanovništvo.

Grad je u rujnu 2015. donio Odluku o financiranju programa i projekata udruga od interesa za opće dobro u Gradu Požegi kojom se uređuju uvjeti, način te postupak odobravanja financijskih potpora iz sredstava Proračuna Grada udrugama za provedbu programa i projekata koji su od interesa za opće dobro u Gradu Požegi. Odluka sadrži odredbe o kriterijima i mjerilima odobravanja financijskih sredstava i postupku odobravanja koji se pokreće i provodi javnim pozivom. Odluka ne sadrži odredbe kojima je propisana obveza korisnika za javno objavljivanje programskog i financijskog izvještaja o radu za proteklu godinu, odredbe o pribavljanju izvještaja o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja.

Odlukom je propisano da su prioritetna područja financiranja programi odnosno projekti iz područja kulture od interesa za Grad, zdravlja i zaštite okoliša, socijalne skrbi, humanitarnih i karitativnih djelatnosti, građanskih inicijativa, ljudskih prava i sloboda, djelovanja braniteljskih udruga proizašlih iz Domovinskog rata i ratni stradalnika, te rada s djecom i mladima. Temeljni kriteriji financiranja udruga koje svojim programima zadovoljavanju javne potrebe predstavljaju ciljevi utvrđeni gradskom razvojnom strategijom i njezinim provedbeni dokumentima te namjene i kriteriji financiranja djelatnosti utvrđenih odgovarajućim godišnjim programom javnih potreba koje donosi Gradsko vijeće Grada.

U vezi s utvrđivanjem mjerila koja moraju ispunjavati udruge koje koriste financijska sredstva, Odlukom nije predviđeno da udruga treba dokazati da ima prikladan način javnog objavljivanja programskog i financijskog izvještaja o radu za proteklu godinu, čime se osigurava transparentno upravljanje javnim sredstvima ni pribavljanje izjave o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja. Prema odredbi članka 5. Uredbe, korisnik sredstava mora imati prikladni način javnog objavljivanja programskog i financijskog izvještaja o radu za proteklu godinu (na mrežnim stranicama udruge, odnosno na drugi odgovarajući način). Nadalje, prema odredbi članka 9. Uredbe, natječajna dokumentacija obuhvaća: temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja, tekst javnog natječaja, upute za prijavitelje, obrasce za prijavu programa ili projekta (Obrazac opisa programa ili projekta i Obrazac proračuna 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 i obrasce za izvještavanje (obrazac opisnog izvještaja provedbe programa ili projekta i obrazac financijskog izvještaja provedbe programa ili projekta).

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Odluku o financiranju programa i projekata udruga od interesa za opće dobro u Gradu, u skladu s odredbama Uredbe.

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava obvezan je sustavno izgrađivati sposobnosti, posebna znanja i vještine svojih zaposlenika koji rade na poslovima dodjele financijskih sredstava, ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata. Grad nije proveo edukaciju zaposlenika koji rade na poslovima dodjeljivanja financijskih sredstava te ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata od javnog interesa.

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

Grad je imao troškove u vezi s objavljivanjem javnih natječaja (troškovi oglasa u javnom glasilu) i naknada članova stručnih tijela za ocjenjivanje (naknada je isplaćena članovima koji nisu zaposlenici Grada), a za održavanje seminara/radionica za potencijalne prijavitelje na javne natječeaje Grad nije imao troškove.

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

- Planiranje programa i projekata za dodjeljivanje sredstava putem javnog natječaja

Grad je za programe i projekte od interesa za opće dobro za dodjeljivanje sredstava putem javnog natječaja proračunom za 2016. planirao donacije udrugama građana u iznosu 3.080.026,00 kn, a ostvario u iznosu 3.069.502,00 kn. Za 2017. planirane su donacije udrugama građana u iznosu 3.015.686,00 kn, a ostvarene u iznosu 3.045.871,00 kn. Na temelju Strategije razvoja Grada 2015. - 2020., Grad je donio programe javnih potreba za 2016. i 2017. (kultura, sport, predškolski odgoj i obrazovanje, socijalna skrb, turizam i druge udruge i društva građana) te planirao sredstva u proračunu za 2016. i 2017. Programima javnih potreba za 2016. i 2017., Grad nije predvidio obvezu izrade izvještaja o izvršenju (realizacija) pojedinih programa javnih potreba na području Grada.

Prema navodima iz Priručnika za postupanje u primjeni Uredbe koji je izradio Ured za udruge, procjena potreba za utvrđivanje prioriternih područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima treba obuhvatiti opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka te na temelju tih podataka donošenje odluke o prioritetima. Navedenom analizom trebalo bi pored podataka o potrebama ciljanih skupina, opsega procjene potreba (prikupljanja i analize podataka) utvrditi pokazatelje na temelju kojih će se razmatrati opseg problema te utvrditi kako će se rezultati analize prikupljenih podataka koristiti za planiranje programa i njihovu provedbu.

Državni ured za reviziju predlaže izraditi procjenu potreba za određivanje 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 programima javnih potreba utvrditi obvezu izrade izvještaja o izvršenju (realizacija) pojedinih programa javnih potreba na području Grada.

Grad nije za 2016. i 2017. izradio godišnje planove raspisivanja javnih natječaja za financiranje programa i projekata od javnog interesa. Prema odredbama članka 8. Uredbe, davatelj financijskih sredstava u roku 30 dana od dana usvajanja državnog proračuna, odnosno proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za sljedeću kalendarsku godinu, izrađuje i na svojim službenim internetskim stranicama ili na drugi pogodan način objavljuje godišnji plan raspisivanja javnih natječaja iz članka 6. stavka 2. Uredbe, a 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 koje će se ugovoriti za financiranje, i ovisno o vrsti javnog natječaja te druge podatke.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi i objaviti godišnje planove raspisivanja javnih natječaja za financiranje programa i projekata od javnog interesa na svojim službenim mrežnim stranicama ili na drugi prikladan način, u skladu s odredbama Uredbe.

Grad je za 2016. i 2017., osim programa javnih potreba koji su utvrđeni posebnim zakonima (kultura, sport, tehnička kultura), donio programe javnih potreba i za predškolski odgoj i obrazovanje, socijalnu skrb i javne potrebe u turizmu i drugim udrugama i društvima građana u Gradu, 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.

- 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 Sportskog saveza Grad je u proračunu za 2016. planirao donacije Sportskom savezu u iznosu 2.132.920,00 kn, a ostvarene su u iznosu 2.114.695,00 kn. Za 2017. planirane su donacije Sportskom savezu u iznosu 2.324.000,00 kn, a ostvarene su u iznosu 2.317.773,00 kn.

Prema Programu javnih potreba u sportu za 2016. Grad je planirao donacije Sportskom savezu za redovnu djelatnost (plaće zaposlenika, materijalne troškove i održavanje sportskih objekata) u iznosu 246.000,00 kn, stipendije vrhunskim sportašima 82.000,00 kn, kotizacije, suce, prijevoz na sportska natjecanja 1.060.000,00 kn, rad sportskih udruga 175.000,00 kn, sufinanciranje kvalitetnog sporta 300.000,00 kn, rad sportskih udruga osoba s invaliditetom 80.000,00 kn, za organizaciju i održavanje sportskih priredbi i manifestacija 135.000,00 kn, zajedničke programe sporta 35.000,00 kn te za projekt učenje i usavršavanje osnovnih plivačkih aktivnosti (obuka neplivača djece predškolske i osnovnoškolske dobi) 19.920,00 kn. Za 2017. planirane su donacije u iznosu 2.324.000,00 kn, od čega za rad Sportskog saveza (plaće zaposlenika, materijalne troškove i održavanje sportskih objekata) u iznosu 289.800,00 kn, stipendije vrhunskim sportašima 35.200,00 kn, kotizacije, suce, prijevoz na sportska natjecanja 1.068.000,00 kn, rad sportskih udruga 663.000,00 kn, rad sportskih udruga osoba s invaliditetom 82.000,00 kn, za organizaciju i održavanje sportskih priredbi i manifestacija 121.000,00 kn, zajedničke programe sporta 45.000,00 kn te za projekt učenje i usavršavanje osnovnih plivačkih aktivnosti - obuka neplivača djece predškolske i osnovnoškolske dobi 20.000,00 kn. Programom su utvrđeni oblici i opseg djelatnosti koji su od interesa za Grad u vezi s poticanjem i promicanjem sporta; provođenjem sportskih aktivnosti djece, mladeži i studenata; djelovanjem sportskih udruga, sportskih zajednica i saveza; treningom, organizacijom i provođenjem sustava domaćih i međunarodnih natjecanja, te općom i posebnom zdravstvenom zaštitom sportaša; sportsko-rekreacijskim aktivnostima koje su u funkciji unapređenja i očuvanja zdravlja i podizanja psihofizičkih sposobnosti korisnika; tjelesnim, kulturnim i sportskim aktivnostima osoba s teškoćama u razvoju i osoba s invaliditetom; izgradnjom, održavanjem i korištenjem sportskih građevina, te stručnim radom u sportu. Programom je utvrđeno da Upravni odjel za samoupravu Grada vrši raspodjelu financijskih sredstava te prati namjensko korištenje sredstava i o tome podnosi izvješće gradonačelniku. Programom javnih potreba za 2016. i 2017., Grad nije utvrdio obvezu namjenskog trošenja sredstava, obvezu zaključivanja ugovora te obvezu podnošenja izvještaja o izvršenju (realizacija) pojedinih programa javnih potreba na području Grada.

Državni ured za reviziju predlaže programom javnih potreba utvrditi obvezu namjenskog trošenja sredstava, obvezu zaključivanja ugovora te obvezu izrade izvještaja o izvršenju (realizacija) pojedinih programa javnih potreba na području Grada.

Za tekuće donacije za provođenje javnih ovlasti Grad je u proračunu za 2016. i 2017. planirao donacije Hrvatskom Crvenom križu Gradskom društvu Crvenog križa Požega (dalje u tekstu: Crveni križ Požega) ukupno 469.200,00 kn, od čega 240.200,00 kn u 2016. a 229.000,00 kn u 2017.

Grad je donacije Crvenom križu ostvario u ukupnom iznosu 468.000,00 kn, od čega 240.000,00 kn u 2016., a 228.000,00 kn u 2017. Gradsko vijeće Grada donijelo je Plan razvoja sustava civilne zaštite za 2016. te Smjernice za organizaciju i razvoj sustava civilne zaštite na području Grada, a tijekom lipnja 2015. donesena je Strategija razvoja Grada za 2015. 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 bez financijskih podataka o potrebnim sredstvima za ostvarenje aktivnosti. Prema Programu javnih potreba zdravstvene zaštite i socijalne skrbi Grada za 2016., planirane su donacije za humanitarne ciljeve i zadaće na području zaštite i unapređenja zdravlja, socijalne skrbi, vođenje brige o socijalno ugroženom stanovništvu te dodjeljivanje pomoći u hrani i odjeći.

- Planiranje sredstava za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba

Prema proračunu Grada za 2016. donacije gradskom društvu Turističke zajednice Grada (dalje u tekstu: Turistička zajednica) planirane su i ostvarene u iznosu 441.150,00 kn. Za 2017. planirane su donacije u iznosu 484.400,00 kn, a ostvarene su u iznosu 479.400,00 kn. Programom rada Turističke zajednice za 2016. utvrđene su aktivnosti i potrebna sredstva za ostvarenje aktivnosti.

Prema financijskom planu za 2016. Turistička zajednica planirala je donacije Grada u iznosu 441.150,00 kn i to za funkcioniranje turističkog ureda 322.150,00 kn i za programske aktivnosti 119.000,00 kn. Za 2017. planirane su donacije Grada u iznosu 484.400,00 kn i to za funkcioniranje turističkog ureda 284.400,00 kn i za programske aktivnosti 200.000,00 kn. Financijski planovi Turističke zajednice usklađeni su s Proračunom Grada.

Dodjeljivanje financijskih sredstava

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

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

- Dodjeljivanje financijskih sredstava putem javnog natječaja

Prema Uredbi, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja, a osim za financiranje programa i projekata, javni natječaj se objavljuje za financiranje, odnosno sufinanciranje podrške institucionalnom, organizacijskom i programskom razvoju udruga, programa javnih potreba koje provode udruge i koje su u pojedinim područjima propisane posebnim zakonima, rada udruga pružatelja socijalnih usluga putem socijalnog ugovaranja, obveznog doprinosa korisnika financiranja za provedbu programa i projekata ugovorenih iz fondova Europske unije i inozemnih javnih izvora te za dodjelu nefinancijske podrške u pravima, pokretninama i nekretninama namijenjene udrugama koje provode programe i projekte. Natječaj za podnošenje prijedloga programa ili projekta ne može biti otvoren kraće od 30 dana od dana objave natječaja, a objavljuje se, s cjelokupnom natječajnom dokumentacijom, na mrežnim stranicama davatelja financijskih sredstava i mrežnim stranicama Ureda za udruge. Dokumentaciju za provedbu javnog natječaja (dalje u tekstu: natječajna dokumentacija) utvrđuje čelnik davatelja financijskih sredstava odlukom o načinu raspodjele raspoloživih sredstava namijenjenih financiranju programa i projekata koje u određenom području provode udruge. Natječajna dokumentacija obuhvaća temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja, tekst javnog natječaja, upute za prijavitelje, obrasce za prijavu programa ili projekta, popis priloga koje je potrebno priložiti uz prijavu, obrazac za ocjenu kvalitete/vrijednosti programa ili projekta, obrazac izjave o nepostojanju dvostrukog financiranja, obrazac ugovora o financiranju programa ili projekta te obrasce za izvještavanje.

Grad je objavio tri javna natječaja a bili su otvoreni za prijavu programa ili projekta 30 dana od dana javnog objavljivanja. Na mrežnim stranicama Grada objavljena je natječajna dokumentacija koja sadrži obrasce propisane Uredbom.

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

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava, prije isteka roka za prijavu potencijalnim prijaviteljima pruža podršku u vidu javne objave odgovora na pitanja i/ili pripremnih radionica za izradu projektnih prijava. Za pružanje podrške potencijalnim prijaviteljima Grad je na pojedina pitanja potencijalnih prijavitelja odgovarao elektroničkom poštom, a odgovore na pitanja ne objavljuje javno. Odredbama članka 4. Uredbe propisano je da prije isteka roka za prijavu, davatelj financijskih sredstava potencijalnim prijaviteljima pruža podršku u vidu javne objave odgovora na pitanja i/ili pripremnih radionica za izradu projektnih prijava.

Državni ured za reviziju nalaže javno objaviti odgovore na pitanja i/ili pripremnih radionica za izradu projektnih prijava, u skladu s odredbama Uredbe.

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

Tablica broj 4

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

u kn

Redni broj	Područje financiranja	Ostvareno			
		2016.		2017.	
		Broj programa ili projekata	Iznos	Broj programa ili projekata	Iznos
	1	2	3	4	5
1.	Javne potrebe u sportu Grada - natječaj objavio Sportski savez	8	1.718.655,00	8	2.013.434,00
2.	Javne potrebe u kulturi	17	417.000,00	19	257.513,00
2.	Branitelji i invalidi	23	331.200,00	23	302.320,00
3.	Programi ostalih udruga	17	156.527,00	14	77.800,00
	Ukupno	65	2.623.382,00	64	2.651.067,00

Tijekom 2016. u području javnih potreba u sportu Grada je financirano osam programskih područja i to stipendije vrhunskim sportašima, kotizacije, suce, prijevoz na sportska natjecanja, rad sportskih udruga, sufinanciranje kvalitetnog sporta, rad sportskih udruga osoba s invaliditetom, za organizaciju i održavanje sportskih priredbi i manifestacija, zajedničke programe sporta te za projekt učenje i usavršavanje osnovnih plivačkih aktivnosti - obuka neplivača djece predškolske i osnovnoškolske dobi. U području kulture financirano je 17 programa i to izdavanje brošura i tiskanje knjiga, sudjelovanje na skupštini europskih povijesnih postrojbi, sudjelovanje na međunarodnom vojnom hodočašću, nastupi i gostovanja povijesnih postrojbi, suorganizacija obilježavanja Dana Grada, koncerti, likovne kolonije, izložbe slika, organizacija plesokaza, sudjelovanje na natjecanjima mažoretkinja i plesnih skupina, organizacija susreta Ramsko silo, prezentacija ruske nacionalne kuhinje, nastupi gradske glazbe, susreti zavičajnih pisaca i slikara, organizacija Ivanjskog krijesa, smotra dramskih pučkih igrokaza i organizacija festivala znanosti. U području branitelja i invalida financirana su 23 programa udruga proizašlih iz Domovinskog rata i udruga osoba s invaliditetom.

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.

Grad je imenovao povjerenstvo za potpore udrugama građana iz područja predškolskog odgoja i obrazovanja, zdravstva i socijalne skrbi, udruga proizašlih iz Domovinskog rata i ratnih stradalnika, turizma i ostalih udruga građana te odluku o imenovanju članova kulturnog vijeća. Članovi povjerenstava nisu potpisali izjave o nepristranosti i povjerljivosti. Poslovnik o radu povjerenstava Grad nije donio. Odredbama članka 29. Uredbe propisano je da povjerenstvo za ocjenjivanje radi na temelju poslovnika kojeg svi članovi prihvaćaju potpisivanjem izjave o prihvaćanju, a obvezni su potpisati i izjavu o nepristranosti i povjerljivosti iz članka 27. stavka 3. Uredbe. Nakon zaključivanja javnog natječaja za 2016. i 2017., povjerenstvo je provjeravalo ispunjavaju li prijave propisane uvjete natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti poslovnik o radu povjerenstva za ocjenjivanje te pribaviti potpisane izjave o nepristranosti i povjerljivosti članova povjerenstva za potpore udrugama, u skladu s odredbama Uredbe.

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 prijava je programe, odnosno projekte koji su zadovoljili propisane uvjete natječaja nije ocjenjivalo na propisanom obrascu. Grad je propisao kriterije za dodjelu sredstava. Kriteriji za dodjelu ne sadrže vrednovanje (broj bodova) pojedinog kriterija. Zapisnici povjerenstava za ocjenu i procjenu kvalitete prijavljenih programa odnosno projekata ne sadrže podatke o primjeni utvrđenih kriterija.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi broj bodova pojedinog propisanog kriterija, te zapisnike povjerenstava za ocjenu i procjenu kvalitete prijavljenih programa, odnosno projekata upotpuniti podacima o primjeni utvrđenih kriterija pri dodjeli sredstava.

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, a prigovora nije bilo. 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.

Javnim natjecajima za pojedina programska područja utvrđen je obuhvat sufinanciranja koji ne sadrže financijska sredstva koja se mogu dodijeliti na temelju javnog natječaja. Prema odredbama članka 11. Uredbe, tekst javnog natječaja sadrži osnovne podatke o području koje će se financirati, prihvatljivim prijaviteljima, financijskim sredstvima koja se mogu dodijeliti na temelju javnog natječaja, rokovima i načinu prijave i mjestu na kojem su dostupne upute za prijavitelje, obrasci za prijavu i ostala natjecajna dokumentacija. Za pojedine programe povjerenstvo je obavilo pregovaranje o iznosima potpore i raspodjeli troškova. 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 produžiti za najviše 30 dana.

Prema odredbama članka 33. Uredbe, u slučaju da je odobreno samo djelomično financiranje programa ili projekta davatelj financijskih sredstava je obvezan s korisnikom financiranja prethodno pregovarati o stavkama proračuna programa ili projekta i aktivnostima u opisnom dijelu programa ili projekta koje treba izmijeniti. Postupke pregovaranja trebalo je dokumentirati, a dokumentaciju u vezi s pregovorima potrebno je arhivirati.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti tekst javnog natječaja sa svim podacima, u skladu s odredbama Uredbe. Osim toga, 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 to da je smanjen proračun, u skladu s odredbama Uredbe. Navedenu dokumentaciju u vezi s pregovorima predlaže arhivirati.

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. Prije zaključivanja ugovora nisu pribavljene 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.

Državni ured za reviziju predlaže prije zaključivanja ugovora pribaviti izjave o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja, u skladu s odredbama Uredbe. Predlaže s drugim davateljima sredstava surađivati u rješavanju problema dvostrukog financiranja, kako bi se u što većoj mjeri otklonila mogućnost dvostrukog financiranja te osiguralo racionalno i kvalitetno korištenje proračunskih sredstava.

Grad u 2016. i 2017. nije mijenjao, dopunjavao odredbe ugovora te nije raskidao ugovore o dodjeli financijskih sredstava Grada. Konačni iznosi financiranja nisu bili iznad iznosa 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 za 2016. i 2017. te donesenih proračuna Grada za 2016. i 2017., donacije Sportskom savezu za 2016. planirane su u iznosu 2.175.817,00 kn, a za 2017. u iznosu 2.414.966,00 kn.

Grad sa Sportskim savezom i Zajednicom tehničke kulture kojima su odobrena financijska sredstva nije zaključio ugovore o dodjeli financijskih sredstava te nije utvrđeno za koje troškove su dodijeljena sredstva što nije u skladu s odredbom članka 6. Uredbe.

Grad je trebao s korisnicima financiranja zaključiti ugovore o financiranju i ugovorima utvrditi obvezu dostave podataka o provođenju programa ili projekta sadržanih u opisnom i financijskom izvještaju provedbe programa ili projekta.

Državni ured za reviziju predlaže u slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja s korisnikom financijskih sredstava zaključiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava, u skladu s odredbama Uredbe.

Za obavljanje javnih ovlasti povjerenih posebnim propisima, Grad je u 2016. i 2017. doznačio Crvenom križu 240.000,00 kn, odnosno 228.000,00 kn, Vatrogasnoj zajednici 600.000,00 kn za svaku godinu. Na području Grada ustrojena je Vatrogasna zajednica Grada Požega u sastavu koje su dvije članice (Dobrovoljno vatrogasno društvo Požega i Dobrovoljno vatrogasno društvo Gornji Emovci). Grad je sredstva za financiranje redovne djelatnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava uplatio na račun Vatrogasne zajednice koja je zatim sredstva doznacila članicama.

Vatrogasna zajednica je Gradu dostavila Izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava za 2016. i 2017. za Vatrogasnu zajednicu i dobrovoljna vatrogasna društva. 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 % do 2,0 % sredstava iz proračuna za poslove vatrogastva. Crvenom križu Grada 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 i Vatrogasnom zajednicom Grada nisu zaključeni ugovori, a sredstva su doznacena u jednakim mjesečnim obrocima. Prema izračunu Grada, obveza izdvajanja sredstava iz proračuna Grada za Crveni križ za 2016. iznosila je 240.173,00 kn, a za 2017. je iznosila 229.000,00 kn.

Grad je Zajednici tehničke kulture na temelju Zakona o tehničkoj kulturi za 2016. i 2017. ukupno doznačio 46.300,00 kn. Prema odredbama članka 21. Zakona o tehničkoj kulturi, sredstva za financiranje javnih potreba u tehničkoj kulturi izdvajaju se iz proračuna županije, Grada Zagreba, grada i općina na račun upravnog tijela tih jedinica lokalne samouprave nadležnog za poslove tehničke kulture, koje raspolaže tim sredstvima.

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

Grad je Turističkoj zajednici tijekom 2016. i 2017. doznačio ukupno 920.550,00 kn, koja su utrošena za funkcioniranje turističkog ureda 606.550,00 kn i za programske aktivnosti 314.000,00 kn. S obzirom da je većina doznacanih sredstava utrošena za funkcioniranje turističkog ureda (rashodi za zaposlenike i materijalni rashodi), Grad je trebao utvrditi provedbu programa, projekata i aktivnosti koje će Turistička zajednica obavljati tijekom godine, a kod utvrđivanja ukupnih troškova za pojedine programske aktivnosti treba obuhvatiti sve troškove po vrstama troška te ukupne troškove po programu.

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

Na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 – pročišćeni tekst, 2/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) i gradskih odluka o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i članova izabranih s liste grupe birača zastupljenih u gradskom vijeću, za financiranje redovnog poslovanja političkim strankama zastupljenim u gradskom vijeću Grada za 2016., planirane su donacije u iznosu 65.700,00 kn, a ostvarene u iznosu 65.520,00 kn. Za 2017. planirane su donacije u iznosu 182.000,00 kn, a ostvarene u iznosu 174.832,00 kn, od čega se na sredstva za rad političkih stranaka i članova izabranih s liste grupe birača odnosi 59.875,00 kn a na naknadu troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne samouprave 114.957,00 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 rad 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 3.000,00 kn te za svakog člana podzastupljenog spola dodatna naknada u iznosu 300,00 kn. Za 21 člana gradskog vijeća isplaćeno je 65.520,00 kn. Za 2017. Grad je sredstva rasporedio prema Odluci iz prosinca 2016. i lipnja 2017., kojima je za svakog člana vijeća utvrđen mjesečni iznos 250,00 kn te za svakog člana podzastupljenog spola dodatna naknada u iznosu 25,00 kn. Za 21 člana gradskog vijeća do travnja 2017. (prestanak rada vijeća do izbora) isplaćeno je 21.900,00 kn te od lipnja do prosinca 2017. iznos 37.975,00 kn, odnosno ukupno 59.875,00 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 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 koja su sredstva dodijeljena putem javnog natječaja

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava u suradnji s korisnikom financiranja prati provedbu financiranih programa ili projekata udruga što podrazumijeva programsko i financijsko praćenje te po potrebi uključivanje i kompetentnih vanjskih stručnjaka. Na temelju praćenja i vrednovanja rezultata pojedinačnih programa i projekata vrednuju se rezultati i učinci cjelokupnog javnog natječaja. Rezultate praćenja i vrednovanja financiranih programa ili projekata, odnosno javnih natječaja davatelj financijskih sredstava koristi za planiranje budućih javnih natječaja i razvoj relevantnih programa i strategija i oblikovanje javnih politika. Obujam praćenja i vrednovanja trebaju biti utemeljeni na načelu proporcionalnosti, na način da veća vrijednost programa ili projekta, odnosno javnog natječaja iziskuje veći obujam praćenja, odnosno vrednovanja. Oblici praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava iz javnih izvora u okviru ugovorenog programa ili projekta obuhvaćaju pregled svih izvještaja (programskih i financijskih) u odnosu na svaki potpisani ugovor na temelju kojih su dodijeljena financijska sredstva, obvezni terenski posjet udruzi i partnerima te provjeru provedbe za sve programe i projekte čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i čija je vrijednost iznad 100.000,00 kn.

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

Za potrebe praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava u okviru ugovorenog programa ili projekta korisnici sredstava dostavili su Gradu opisne i financijske izvještaje koje je Grad u propisanom roku (60 dana od potvrđenog prijema izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom) prihvatio i obavijestio korisnike. Izvješća su podnesena na obrascima propisanim u natječajnoj dokumentaciji i u propisanim rokovima. Grad je provjeru provodio pregledom programskih i financijskih izvještaja i usporedbom s ugovorima na temelju kojih su dodijeljena financijska sredstva. Prema odredbama članka 22. Uredbe u skladu s propisima o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, korisnik financiranja je dužan dostaviti davatelju financijskih sredstava sve potrebne podatke o provođenju programa ili projekata na obrascu opisnog izvještaja i financijskog izvještaja provedbe programa ili projekta, koji je jedinstven za cijeli natječaj ili programska područja u okviru jednog natječaja. Obrazac opisnog izvještaja provedbe projekta treba sadržavati puni opis provođenja program ili projekta za obuhvaćeno razdoblje a obuhvaća popis svih prihoda i izravnih i neizravnih troškova koji su nastali tijekom i u svrhu provedbe projekta.

Uvidom u izvješća o provedenim programima, utrošku sredstava i priloženim računima uz izvješća utvrđeno je da su kod većine programa najznačajniji troškovi odnose na troškove provođenja programa (troškovi prijevoza za odlazak članova udruga na seminare, susrete, natjecanja, pružanje psihosocijalne i druge pomoći, izdavanja knjiga te druge programske aktivnosti) zastupljeni su u većem dijelu, dok su troškovi hrane i pića zastupljeni u manjim iznosima.

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

Prema odredbi članka 34. Uredbe davatelj sredstava obavezan je obaviti terenski posjet udruzi i partnerima te provjeru provedbe za sve programe i projekte čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i čija je vrijednost iznad 100.000,00 kn. Grad je obavljao terenske posjete i provjere kod korisnika financiranja kojima su sredstva dodijeljena na temelju provedenog javnog natječaja. U 2016. i 2017. nije bilo programa čija je vrijednost iznad 100.000,00 kn. Grad je provodio kontrolu utroška doznačenih sredstava o čemu su sastavljeni zapisnici.

Grad je obavljao vrednovanje natječaja uz podršku kompetentnih vanjskih stručnjaka za pojedina programska područja. Vrednovanje natječaja propisano je odredbom članka 34. Uredbe, prema kojoj vrednovanje natječaja provodi davatelj financijskih sredstava samostalno ili uz podršku kompetentnih vanjskih stručnjaka za pojedina programska područja složenijim analizama rezultata na razini više projekata unutar određenog programskog područja, analizom financijskih pokazatelja prema programskim područjima s obzirom na predviđena, dodijeljena i potrošena sredstva, analizom učinkovitosti dodijeljenih javnih sredstava, odnosno omjera utrošenog s obzirom na izravne rezultate. Razina i opseg praćenja i vrednovanja trebaju biti utemeljeni na načelu proporcionalnosti, na način da veća vrijednost programa ili projekta, odnosno javnog natječaja iziskuje veći opseg praćenja, odnosno vrednovanja.

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 krajnjih korisnika o utrošku sredstava/realizaciji projekta. Izjavom o fiskalnoj odgovornosti Grada za 2016. nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti u vezi s kontrolom trošenja sredstava donacija, a Grad je obavljao provjere na licu mjesta na odabranom uzorku.

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 te su Uredu za udruge podneseni godišnji izvještaji o dodijeljenim financijskim sredstvima iz javnih izvora te provedenim postupcima i učincima financiranih programa i projekata za 2016. i 2017.

Grad nije mijenjao, dopunjavao odredbe ugovora te nije raskidao ugovore o dodjeli financijskih sredstava Grada. Konačni iznosi financiranja nisu bili iznad iznosa sredstava navedenih u ugovoru, sredstva su isplaćivana do iznosa ukupnog proračuna navedenog u obrascima proračuna programa ili projekta, a u 2016. i 2017. nije bilo povrata sredstava.

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

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

Za provođenje programa javnih potrebe u sportu, bez objavljivanja javnog natječaja dodijeljena su sredstva Sportskom savezu. Sportski savez dostavio je Gradu Izvještaj o prihodima i rashodima za 2016. prema kojem je ostvario prihode u iznosu 2.210.321,00 kn i rashode u iznosu 2.130.014,00 kn, a za 2017. prihode je ostvario u iznosu 2.486.112,00 kn i rashode u iznosu 2.410.030,00 kn. Sportski savez je u 2016. od Grada ostvario donacije u iznosu 2.097.529,00 kn što s drugim izvorima financiranja iznosi 2.210.321,00 kn a utrošene su za rad Saveza (plaće i naknade zaposlenika, materijalne troškove, financijske rashode) u iznosu 411.359,00 kn i donacije sportskim savezima u iznosu 1.718.655,00 kn. U 2017. od Grada su ostvarene donacije u iznosu 2.387.768,00 kn što s drugim izvorima financiranja iznosi 2.486.112,00 kn a utrošene su za rad Saveza (plaće i naknade zaposlenika, materijalne troškove, financijske rashode) u iznosu 396.596,00 kn i donacije sportskim savezima u iznosu 2.013.434,00 kn. Sportski savez dostavio je opisne izvještaje o utrošenim sredstvima koji sadrže samo popis programa provedenih tijekom godine. Sportski savez je tijekom 2004. i u prosincu 2016. donio Pravilnik za vrednovanje, financiranje i izračun vrijednosti pojedine športske udruge kojim su utvrđeni kriteriji za vrednovanje sportskih udruga koje djeluju na području Grada, vrednovanje sportskih udruga u Savezu (utvrđeno je pet kategorija) te način bodovanja.

Državni ured za reviziju predlaže zatražiti od Sportskog saveza opisni izvještaj o provedenim programima koji će, osim naziva programa sadržavati podatke o utrošenim sredstvima po pojedinom programu.

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 na način propisan odredbama članka 5. navedenog Pravilnika, prema kojem su sredstva utrošena za rashode za zaposlene kojih koncem 2016. ima tri.

Na mrežnim stranicama Crvenog križa objavljeno je Izvješće o radu za 2016. s detaljnim statističkim podacima o provedenim aktivnostima tijekom 2016. Grad je izradio analizu stanja sustava civilne zaštite.

Vatrogasna zajednica je Gradu dostavila Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava tijekom 2016. prema kojem je ostvarila prihode od Grada u iznosu 600.000,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina iznosi 618.552,00 kn i rashode u iznosu 617.395,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene 24.000,00 kn, naknade osobama izvan radnog odnosa 35.879,00 kn, materijalne rashode 38.185,00 kn i druge rashode 519.331,00 kn (sredstva doznačena dobrovoljnim vatrogasnim društvima za rad u iznosu 498.000,00 kn i drugi rashodi Vatrogasne zajednice 21.331,00 kn). Prema Izvještaju o potrošnji proračunskih sredstava tijekom 2017. ostvareni prihodi od Grada iznose 600.000,00 kn što s viškom prihoda iz prethodnih godina iznosi 630.456,00 kn i rashode u iznosu 602.920,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene iznose 26.680,00 kn, naknade osobama izvan radnog odnosa 38.657,00 kn, materijalne rashode 39.583,00 kn i druge rashode 498.000,00 kn (sredstva doznačena dobrovoljnim vatrogasnim društvima za rad).

Nadležno tijelo za inspekcijske poslove provelo je nadzor visine obračunanih i uplaćenih sredstava za 2016. i 2017. te utvrdilo obvezu Grada za redovnu djelatnost Vatrogasne zajednice i dobrovoljnih vatrogasnih društava za 2016. u iznosu 538.066,00 kn, a obvezu za 2017. u iznosu 485.756,00 kn.

Zajednica tehničke kulture dostavila je izvješća o utrošku sredstava doznačenih za provođenje ugovorenih programa.

Grad je, pojedinim udrugama tijekom 2016. i 2017. za provođenje aktivnosti, jednokratno dodijelio proračunska sredstva. Sredstva su odobrena na temelju zahtjeva za financiranje programa i projekata, a Grad nije s korisnicima sredstava zaključio ugovor što nije u skladu s odredbama članka 6. Uredbe. Odredbama članaka 6. Uredbe propisano je da je u slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja davatelj financijskih sredstava obavezan 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.

Državni ured za reviziju nalaže zaključiti ugovore o dodjeli sredstava s korisnicima sredstava kojima su sredstva dodijeljena jednokratno, u skladu s odredbama Uredbe.

Prema odredbi članka 38. Uredbe, korisnik financiranja je 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. Polugodišnja i godišnja izvješća o radu Crvenog križa i Vatrogasne zajednice ne sadrže financijske podatke o utrošenim sredstvima za ostvarenje pojedinih aktivnosti te naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja ciljeva postavljenih strateškim i planskim dokumentima Grada.

Državni ured za reviziju predlaže ugovorom o izravnoj dodjeli sredstava utvrditi obvezu dostave i sadržaj financijskog i opisnog izvještaja o provođenju programa ili projekta, u skladu s odredbama Uredbe.

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

U skladu s Proračunom Grada za 2016., donacije Turistička zajednica ostvarene su u iznosu 441.150,00 kn, a za 2017. u iznosu 479.400,00 kn. Turistička zajednica je dostavila Gradu Izvještaj o utrošenim sredstvima za 2016. i 2017. prema kojem je su sredstva utrošena za redovnu djelatnost (plaće, uredske troškove, promidžbene aktivnosti i manifestacije). Prema dostavljenom izvještaju, Turistička zajednica za funkcioniranje turističkog ureda (plaće zaposlenika, materijalne rashode) u 2016. utrošila 322.150,00 kn, a za manifestacije 119.000,00 kn, dok je u 2017. za funkcioniranje turističkog ureda utrošila 284.400,00 kn a za manifestacije 195.000,00 kn. Izvješće o ostvarenju Programa rada Turističke zajednice za 2016. pored financijskih podataka (sredstva utrošena za pojedinu aktivnost) te osnovnih podataka o provedenim aktivnostima ne sadrži naturalne pokazatelje o provedenim aktivnostima i pokazatelje koji dokazuju svrsishodnost provedenih aktivnosti.

Državni ured za reviziju predlaže zatražiti Turističku zajednicu da nadopuni izvješće o ostvarenju programa rada naturalnim pokazateljima o provedenim aktivnostima i pokazateljima svrsishodnosti provedenih aktivnosti utvrđenim Strategijom turističkog razvoja Grada.

OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA GRADA POŽEGE

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

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

- uskladiti Odluku o financiranju programa i projekata udruga od interesa za opće dobro u Gradu, u skladu s odredbama Uredbe
- sustavno izgrađivati sposobnosti, posebna znanja i vještine zaposlenika koji rade na poslovima dodjele financijskih sredstava, ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro, u skladu s odredbama Uredbe
- izraditi 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, a na temelju ciljeva i prioriteta iz strateških dokumenata
- programima javnih potreba utvrditi obvezu namjenskog trošenja sredstava, obvezu zaključivanja ugovora te izrade izvještaja o izvršenju (realizacija) pojedinih programa javnih potreba na području Grada
- izraditi i objaviti godišnje planove raspisivanja javnih natječaja za financiranje programa i projekata od javnog interesa na svojim službenim mrežnim stranicama ili na drugi prikladan način, u skladu s odredbama Uredbe
- javno objaviti odgovore na pitanja i/ili pripremnih radionica za izradu projektnih prijava, u skladu s odredbama Uredbe
- donijeti poslovnik o radu povjerenstva za ocjenjivanje te potpisati izjave o nepristranosti i povjerljivosti članova povjerenstva za potpore udrugama, u skladu s odredbama Uredbe
- objaviti tekst javnog natječaja sa svim podacima, u skladu s odredbama Uredbe
- u slučaju odobrenog djelomičnog financiranja programa ili projekta zatražiti udrugu izradu izmijenjenog obrasca proračuna (troškovnika), koji će biti sastavni dio ugovora o financiranju te zatražiti izmjene opisnog dijela programa ili projekta, s obzirom na to da je smanjen proračun, u skladu s odredbama Uredbe. Navedenu dokumentaciju u vezi s pregovorima predlaže arhivirati

- utvrditi broj bodova pojedinog propisanog kriterija, te zapisnike povjerenstava za ocjenu i procjenu kvalitete prijavljenih programa, odnosno projekata upotpuniti podacima o primjeni utvrđenih kriterija pri dodjeli sredstava
- prije zaključivanja ugovora pribavljene izjava o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja, u skladu s odredbama Uredbe
- 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
- u slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja s korisnikom financijskih sredstava zaključiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava, u skladu s odredbama Uredbe
- u suradnji s Turističkom zajednicom utvrditi provedbu programa, projekata i aktivnosti koje će financirati te ukupne troškove za provođenje pojedine programske aktivnosti
- pisanim putem potvrditi prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovu prihvaćanje u roku 60 dana, u skladu s odredbama Uredbe
- zatražiti od Sportskog saveza opisni izvještaj o provedenim programima koji će, osim naziva programa sadržavati podatke o utrošenim sredstvima po pojedinom programu
- zaključiti ugovore o dodjeli sredstava s korisnicima sredstava kojima su sredstva dodijeljena jednokratno, u skladu s odredbama Uredbe
- ugovorom o izravnoj dodjeli sredstava utvrditi obvezu dostave i sadržaj financijskog i opisnog izvještaja o provođenju programa ili projekta, u skladu s odredbama Uredbe
- zatražiti Turističku zajednicu da nadopuni izvješće o ostvarenju programa rada naturalnim pokazateljima o provedenim aktivnostima i pokazateljima svrsishodnosti provedenih aktivnosti utvrđenim Strategijom turističkog razvoja Grada.

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 Požege.

OČITOVANJE GRADA POŽEGE

Grad Požega se očitovao na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Grada i prihvatio naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je do studenoga 2018. uskladio Odluku o financiranju programa i projekata udruga od interesa za opće dobro u Gradu u skladu s odredbama Uredbe, na mrežnoj stranici Grada u rubrici udruge otvorena je rubrika pitanja i odgovori, u objavljenim javnim natječajima za 2019. dodan je obrazac izjava o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja, s korisnikom financijskih sredstava kojem su sredstva dodijeljena bez javnog natječaja zaključen je ugovor, od Sportskog saveza zatraženo je da ubuduće dostavlja podatke o utrošenim sredstvima po pojedinim programima, te je od Turističke zajednice zatražio dopunu izvješća o ostvarenju programa rada naturalnim pokazateljima.