



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI

DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA
IZ PRORAČUNA GRADA SAMOBORA

Bjelovar, studeni 2018.

SADRŽAJ

stranica

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	2
METODE REVIZIJE	2
KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI	3
PROGRAMI I PROJEKTI OD INTERESA ZA OPĆE DOBRO FINANCIRANI PUTEM TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA GRADA SAMOBORA	6
Planiranje programa i projekata	14
Dodjeljivanje financijskih sredstava	18
Sustav praćenja provedbe programa i projekata, analiza ostvarenih rezultata te javno objavljivanje i izvještavanje	23
OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA GRADA SAMOBORA	28
OČITOVANJE GRADA SAMOBORA	30



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/18-10/36
URBROJ: 613-09-18-8

Bjelovar, 27. studenoga 2018.

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

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 Samobora (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 27. studenoga 2018.

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE

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

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

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

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

METODE REVIZIJE

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

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

U postupku revizije:

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

KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI

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

- Jesu li programi i projekti od interesa za opće dobro financirani putem tekućih donacija planirani na 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 provjerava se provedba programa i projekata čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i čija je vrijednost iznad 100.000,00 kn ○ utvrđena je prihvatljivost, odnosno neprihvatljivost troškova korisnika sredstava u skladu s propisanim kriterijima ○ vrednovanje natječaja provedeno je samostalno, odnosno uz podršku kompetentnih vanjskih stručnjaka za pojedina programska područja ○ provedene su kontrole u cilju izbjegavanja financiranja aktivnosti koje se financiraju iz državnog proračuna i po posebnim propisima ○ u slučaju utvrđenog sukoba interesa postupano je na propisani način ○ provjeravana je obveza korisnika sredstava u vezi s javnim objavljivanjem ○ Uredu za udruge podnesen je godišnji izvještaj o dodijeljenim financijskim sredstvima iz javnih izvora te provedenim postupcima i učincima financiranih programa i projekata ○ u slučajevima kada su financijska sredstva dodijeljena bez objavljivanja javnog natječaja, poštivani su osnovni standardi dodjeljivanja sredstava u vezi s praćenjem financiranja, javnim objavljivanjem i izvještavanjem ○ u slučajevima kada su financijska sredstva dodijeljena na neki drugi način koji nije predviđen Uredbom korisnici su dostavili izvještaje o radu koji sadrže 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 koje ne utječu bitno na provedbu programa i projekata od interesa za opće dobro.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Prema podacima iz Registra udruga Republike Hrvatske, u Gradu je na koncu listopada 2018. registrirano 426 udruga.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupni prihodi i primici Grada iznosili su 227.818.944,00 kn u 2016., odnosno 178.874.643,00 kn u 2017., a ukupni rashodi i izdaci 230.706.683,00 kn u 2016., odnosno 183.224.687,00 kn u 2017. Od navedenih ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za tekuće donacije su u 2016. iznosili 12.127.706,00 kn ili 5,3 %, a u 2017. su iznosili 13.260.485,00 kn ili 7,2 %.

Rashodi za tekuće donacije odnose se na prijenose neprofitnim organizacijama (organizacije civilnog društva, turističke zajednice, političke stranke i nezavisne liste) obuhvaćenim revizijom u iznosu 10.189.117,00 kn u 2016., odnosno 10.902.607,00 kn u 2017. te na druge prijenose u iznosu 1.938.589,00 kn u 2016., odnosno 2.357.878,00 kn u 2017., koji nisu obuhvaćeni revizijom.

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 o financiranju projekata i programa organizacija civilnog društva (dalje u tekstu: Detaljno izvješće) te 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 i županija prema općim područjima financiranja te prosječni udjel financiranja općih područja svih gradova i županija 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, hobistička djelatnost te druga područja djelovanja.

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

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

Tablica broj 2

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

u kn

Redni broj	Namjena sredstava	Način dodjeljivanja	Ostvareni rashodi	
			2016.	2017.
	1	2	3	4
I.	Dodijeljena sredstva korisnicima na koje se primjenjuje Uredba (Detaljno izvješće Grada)	-	10.276.470,00	10.214.345,00
1.	Programi i projekti organizacija civilnog društva	javni natječaj	2.572.409,00	1.928.080,00
2.	Provođenje programa javnih potreba u sportu	izravno	5.600.000,00	5.600.000,00
3.	Provođenje programa javnih potreba u kulturi	izravno	0,00	60.000,00
4.	Provođenje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi	izravno	420.000,00	420.000,00
5.	Provođenje javnih ovlasti	izravno	1.684.061,00	935.000,00
6.	Institucionalna podrška	javni natječaj	0,00	1.192.605,00
7.	Aktivnosti koje su zbog nepredviđenih događaja financirane izravnom dodjelom sredstava	javni natječaj	0,00	48.000,00
8.	Jednokratne dodjele sredstava za neplanirane aktivnosti (do 5.000,00 kn)	izravno	0,00	30.660,00
II.	Dodjeljivanje sredstava korisnicima/aktivnostima na koje se ne primjenjuje Uredba	-	312.500,00	716.098,00
1.	Programi i projekti turističke zajednice	izravno	112.500,00	339.583,00
2.	Financiranje političkih stranaka i nezavisnih lista	izravno	200.000,00	376.515,00
Ukupno (I. + II.)			10.588.970,00	10.930.443,00

Izvor: Detaljna izvješća i poslovne knjige Grada za 2016. i 2017.

Prema podacima iz Detaljnih izvješća, Grad je programe i projekte organizacija civilnog društva financirao u iznosu 10.276.470,00 kn u 2016., a u 2017. u iznosu 10.214.345,00 kn.

U Detaljnim izvješćima za 2016. i 2017. su iskazane kapitalne donacije Vatrogasnoj zajednici Grada Samobora (dalje u tekstu: Vatrogasna zajednica) te su pogrešno iskazane neke isplaćene tekuće donacije (sportskoj zajednici u 2017. u iznosu 5.600.000,00 kn umjesto u iznosu 5.800.000,00 kn, zajednici tehničke kulture u 2016. u iznosu 420.000,00 kn umjesto u iznosu 399.930,00 kn i drugo). Zbog navedenog su u Detaljnim izvješćima više iskazana sredstva za 2016. u iznosu 399.853,00 kn i za 2017. u iznosu 27.836,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opće područje financiranja	2016.		2017.		Gradovi RH u 2016., udjel u %*
		Ostvareni rashodi	Udjel u %	Ostvareni rashodi	Udjel u %	
	1	2	3	4	5	6
1.	Sport	5.671.005,00	55,2	5.616.389,00	55,0	54,3
2.	Kultura i umjetnost	1.375.167,00	13,4	1.356.139,00	13,3	9,9
3.	Zaštita i spašavanje	1.474.061,00	14,3	935.000,00	9,2	15,9
4.	Socijalna djelatnost	466.000,00	4,5	532.695,00	5,2	10,3
5.	Tehnička kultura	420.000,00	4,1	423.000,00	4,1	2,0
6.	Branitelji i stradalnici	305.500,00	3,0	313.000,00	3,1	2,3
7.	Gospodarstvo	264.699,00	2,6	344.526,00	3,4	0,7
8.	Obrazovanje, znanost i istraživanje	95.555,00	0,9	187.956,00	1,8	0,8
9.	Duhovnost	7.294,00	0,1	285.000,00	2,8	0,1
10.	Ljudska prava	99.000,00	1,0	111.605,00	1,1	0,6
11.	Hobistička djelatnost	27.000,00	0,3	33.955,00	0,3	0,1
12.	Zaštita okoliša i prirode	18.000,00	0,2	20.890,00	0,2	0,5
13.	Demokratska politička kultura	5.000,00	0,0	28.000,00	0,3	0,3
14.	Zaštita zdravlja	13.000,00	0,1	0,00	0,0	1,5
15.	Međunarodna suradnja	5.189,00	0,1	3.190,00	0,0	0,1
16.	Druga područja	30.000,00	0,3	23.000,00	0,2	0,7
	Ukupno	10.276.470,00	100,0	10.214.345,00	100,0	100,0

Izvor: Detaljna izvješća Grada za 2016. i 2017

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

Opća područja financiranja koja je Grad financirao u 2016. i 2017. najvećim se dijelom odnose na sport, kulturu i umjetnost te zaštitu i spašavanje. Za programe iz spomenutih područja financiranja je u 2016. isplaćeno 8.520.233,00 kn ili 82,9 %, a u 2017. je isplaćeno 7.907.528,00 kn ili 77,4 % ukupno ostvarenih rashoda za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro prema općim područjima financiranja. U 2016. i 2017. nije financirano područje održivog razvoja.

Planiranje programa i projekata

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

Prioriteti u financiranju programa i projekata od javnog interesa nisu jasno utvrđeni strateškim dokumentima. Grad je donio Strateški program razvoja Grada od 2013. do 2020., koji je objavljen na mrežnim stranicama Grada, a sadrži podatke i analizu stanja u gospodarstvu, društvenim djelatnostima, prostornom uređenju i zaštiti okoliša, osvrt na provedbu programa razvoja iz prethodnog programskog razdoblja, strateške odrednice razvoja Grada, ciljeve gospodarskog razvoja, razvoja društvenih djelatnosti, prostornog uređenja i zaštite okoliša, prioritete i mjere za ostvarenje postavljenih ciljeva te odredbe o provedbi, praćenju i vrednovanju. U području civilnog društva obuhvaćena je kultura, sport i organizacije civilnog društva koje pružaju socijalne usluge. Utvrđene mjere se odnose na donošenje Strategije razvoja sporta Grada od 2012. do 2020. i Kulturne strategije Grada od 2013. do 2020. te procjenu potreba pojedinih organizacija civilnog društva radi dodjele odgovarajućeg prostora u vlasništvu Grada. Od utvrđenih mjera, donesena je samo Strategija razvoja sporta Grada od 2012. do 2020.

Odredbama Pravilnika o financiranju programa, projekata i javnih potreba iz proračuna Grada, koji je donesen u srpnju 2015., utvrđeno je da će nadležni upravni odjeli utvrditi prioritete financiranja u postupku donošenja proračuna Grada, a prije raspisivanja natječaja za dodjelu financijskih sredstava udrugama. Također je utvrđeno da prioritete financiranja moraju biti usmjereni postizanju ciljeva definiranih strateškim i razvojnim dokumentima Grada.

Grad je u prosincu 2015., odnosno u prosincu 2016. donio programe javnih potreba u sportu, kulturi, tehničkoj kulturi, socijalnoj skrbi i zdravstvu te program mjera za razvoj malog gospodarstva, poljoprivrede i turizma za 2016. i 2017. Također je donio programe javnih potreba u predškolskom odgoju i obrazovanju te školstvu. Programi javnih potreba su doneseni zajedno s proračunom Grada, usuglašeni su s proračunom i objavljeni su na mrežnim stranicama Grada. Donošenjem izmjena i dopuna proračuna mijenjala se i visina sredstava planiranih za pojedine programe i aktivnosti te su donesene izmjene i dopune programa javnih potreba za spomenuta područja. Programi javnih potreba sadrže odredbe o praćenju namjenskog korištenja sredstava i sastavljanju izvješća o izvršenju programa. Sastavljena su sva izvješća o izvršenju programa javnih potreba za 2016. i 2017. Programi i projekti sportske zajednice i zajednice tehničke kulture koji se financiraju bez natječaja utvrđeni su godišnjim programima javnih potreba u sportu i tehničkoj kulturi. Prioriteti u financiranju programa i projekata se utvrđuju na godišnjoj razini na temelju programa javnih potreba.

Kriteriji, mjerila i postupci za dodjeljivanje i korištenje financijskih sredstava za provedbu programa i projekata od interesa za opće dobro su utvrđeni Pravilnikom o financiranju programa, projekata i javnih potreba iz proračuna Grada iz srpnja 2015., koji je objavljen na mrežnim stranicama Grada. Pravilnikom su utvrđena prihvatljiva područja financiranja i nadležnosti upravnih odjela. Također su utvrđeni postupci financiranja i ugovaranja koji se odnose na objavu godišnjeg plana raspisivanja javnih natječaja, financiranje programa i projekata na temelju javnog natječaja, obveznu dokumentaciju za provedbu natječaja, provjeru ispunjavanja formalnih uvjeta natječaja, ocjenjivanje prijavljenih programa ili projekata i javnu objavu rezultata natječaja, rješavanje prigovora, zaključivanje ugovora o financiranju programa ili projekata, praćenje provedbe programa i projekata te vrednovanje provedenih natječaja.

U svibnju 2015. je jedna zaposlenica koja obavlja poslove dodjeljivanja financijskih sredstava te ugovaranja i praćenja provedbe programa i projekata prošla kroz dvodnevnu edukaciju navedenog programa. Nakon toga, sustavna edukacija zaposlenika koji obavljaju navedene poslove nije provođena. Navedene poslove obavljaju zaposlenici u skladu s opisom radnog mjesta. Ulaganje u ljudske resurse, odnosno sustavno izgrađivanje sposobnosti, posebnih znanja i vještina zaposlenika jedan je od preduvjeta kojeg, prema odredbi članka 3. Uredbe, treba osigurati davatelj sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže sustavno izgrađivati sposobnosti, posebnih znanja i vještina zaposlenika koji obavljaju poslove dodjele financijskih sredstava te ugovaranja i praćenja provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro, u skladu s odredbama Uredbe.

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

Programi i projekti koji se financiraju na temelju provedenog javnog natječaja ili poziva planirani su u 2016. i 2017. proračunom. Osim toga, turistički programi i projekti, program zaštite i zbrinjavanja životinja te programi poticanja razvoja lovstva su planirani i godišnjim programima mjera za razvoj malog gospodarstva, poljoprivrede i turizma, a programi i projekti u kulturi i socijalnoj skrbi su također planirani i godišnjim programima javnih potreba u kulturi i socijalnoj skrbi.

Grad je za 2016. i 2017. izradio godišnje planove raspisivanja javnih natječaja i poziva za financiranje programa i projekata od javnog interesa. Navedeni godišnji planovi sadrže podatke o davatelju financijskih sredstava, području, nazivu i planiranom vremenu objave javnog natječaja ili poziva, ukupnom iznosu raspoloživih sredstava, iznosu sredstava namijenjenih za financiranje pojedinih programskih područja, okvirnom broju planiranih ugovora te sadrže rok na koji se ostvaruje financijska podrška. Godišnjim planovima je predviđena objava jedanaest javnih natječaja ili poziva u 2016. i u 2017. za područja poljoprivrede, turizma, lovstva, zaštite okoliša, kulture te zdravstva i socijalne skrbi. Godišnjim planom za 2016. su planirana sredstva za programe i projekte na temelju javnih natječaja i poziva u iznosu 526.000,00 kn, a za 2017. u iznosu 3.410.000,00 kn. Objavljenim javnim natječajima i pozivima za 2016. su planirana i raspodijeljena sredstva za programe i projekte u znatno većem iznosu u odnosu na Godišnji plan raspisivanja javnih natječaja i poziva za 2016.

Godišnji planovi nisu dostupni na mrežnim stranicama Grada i nisu dostavljeni Uredu za udruge. Prema odredbama članka 4. stavka 3. i članka 8. Uredbe, davatelj financijskih sredstava na svojim mrežnim stranicama objavljuje godišnji plan raspisivanja javnih natječaja i dostavlja ga Uredu za udruge.

Državni ured za reviziju nalaže godišnji plan raspisivanja javnih natječaja objaviti na mrežnim stranicama Grada, u skladu s odredbama Uredbe. Predlaže navedeni godišnji plan dostaviti Uredu za udruge.

Programima mjera za razvoj malog gospodarstva, poljoprivrede i turizma za 2016. i 2017. je planirano sufinanciranje turističkih programa i projekata za 2016. u iznosu 1.220.000,00 kn i za 2017. u iznosu 1.655.000,00 kn, programa zaštite i zbrinjavanja životinja za 2016. i 2017. u iznosu 15.000,00 kn te programa poticanja razvoja lovstva za 2016. i 2017. u iznosu 120.000,00 kn. Sufinanciranje navedenih programa je planirano na temelju provedenih javnih natječaja ili poziva.

Programom javnih potreba u kulturi su, između ostalog, planirana sredstva za programsku djelatnost udruga i drugih organizacija u kulturi te udruga civilnog društva, za 2016. u iznosu 1.260.000,00 kn, a za 2017. u iznosu 1.270.000,00 kn. Prijedlog navedenog programa sastavlja nadležni upravni odjel u suradnji s Kulturnim vijećem Grada, a na temelju prethodno raspisanog javnog poziva za predlaganje javnih potreba u kulturi te predloženih programa rada udruga, uvažavajući propise i potrebe Grada, financijske mogućnosti te kvalitetu predloženih programa. Programom javnih potreba je planirano financiranje navedenih programa na temelju provedenih javnih natječaja.

Programom javnih potreba u socijalnoj skrbi i zdravstvu su, između ostalog, planirana sredstva za programe organizacija civilnog društva iz područja socijalne skrbi i zdravstva te programe braniteljskih udruga, za 2016. u iznosu 980.500,00 kn, a za 2017. u iznosu 1.045.000,00 kn. Prijedlog navedenog programa sastavlja nadležni upravni odjel, na temelju prethodno raspisanog javnog poziva za predlaganje javnih potreba u socijalnoj skrbi i zdravstvu te predloženih programa rada udruga. Programom javnih potreba je planirano financiranje navedenih programa na temelju provedenih javnih natječaja.

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

Planiranje programa i projekata za dodjeljivanje sredstava korisnicima financiranja bez objavljivanja javnog natječaja odnosi se na udruge i organizacije koje imaju isključivu nadležnost, udruge i organizacije koje obavljaju javne ovlasti povjerene posebnim zakonima te udruge kojima su jednokratno dodijeljena sredstva za neplanirane aktivnosti (do 5.000,00 kn) na temelju odluke gradonačelnika.

Grad je utvrdio da Samoborski športski savez (dalje u tekstu: Sportska zajednica), Školski sportski savez Samobora i Svete Nedelje (dalje u tekstu: Školski sportski savez) te Zajednica tehničke kulture Grada Samobora (dalje u tekstu: Zajednica tehničke kulture) imaju isključivu nadležnost djelovanja.

Programi i projekti Sportske zajednice su planirani programom javnih potreba u sportu za 2016. u iznosu 5.600.000,00 kn, a za 2017. u iznosu 5.800.000,00 kn.

Putem Sportske zajednice planiran je trening i natjecanja sportaša (3.773.850,00 kn u 2016. i 3.994.060,00 kn u 2017.), troškovi obavljanja djelatnosti (407.180,00 kn u 2016. i 327.000,00 kn u 2017.) te troškovi organizacije sportskih priredbi i školskih natjecanja, liječnički pregledi sportaša iz sportskih klubova, programi sportske rekreacije (škola klizanja, sportski susreti prijateljskih gradova, drugo), razvojni programi (skrb o perspektivnim sportašima, školovanje trenera, drugo), izdavački programi te programi sportskih udruga i klubova (1.418.970,00 kn u 2016. i 1.478.940,00 kn u 2017.). Prijedlog navedenog programa donosi Sportska zajednica, na temelju raspisanog javnog poziva za prikupljanje programa sportskih klubova za izradu programa javnih potreba u sportu, u kojem su obrazložene javne potrebe s programskim ciljevima, zadaćama i kriterijima za pojedina programska područja. Uvjete i kriterije dodjele sredstava sportskim klubovima utvrđuje Sportska zajednica svake druge godine, donošenjem Pravilnika o kategorizaciji.

Programi i projekti Školskog sportskog saveza su planirani programom javnih potreba u školstvu za 2016. u iznosu 150.000,00 kn, a za 2017. u iznosu 100.000,00 kn. Odnose se na sufinanciranje korištenja bazena tijekom ljetnih školskih praznika u dogovorenom terminu za sve učenike osnovnih i srednjih škola na području grada Samobora.

Programi i projekti Zajednice tehničke kulture su planirani programom javnih potreba u tehničkoj kulturi za 2016. u iznosu 400.000,00 kn, a za 2017. u iznosu 420.000,00 kn. Programom javnih potreba u tehničkoj kulturi su planirana sredstva za financiranje rada i materijalnih troškova Zajednice tehničke kulture, manifestacije, smotre tehničkog stvaralaštva učenika osnovnih i srednjih škola Zagrebačke županije, tehničke inovacije, uređenje prostora i nabavu opreme za 2016. u iznosu 157.500,00 kn i 2017. u iznosu 146.000,00 kn te za programe 12 udruga tehničke kulture za 2016. u iznosu 242.500,00 kn i 2017. u iznosu 274.000,00 kn. Sredstva za financiranje navedenih programa se doznačavaju na račun Zajednice tehničke kulture. Prijedlog godišnjeg programa javnih potreba u tehničkoj kulturi donosi Zajednica tehničke kulture, na temelju raspisanog javnog poziva Zajednice. Kriterije za raspodjelu sredstava udrugama tehničke kulture je donijela Zajednica. Odredbom članka 22. Zakona o tehničkoj kulturi propisano je da predstavničko tijelo grada propisuje kriterije i rokove za utvrđivanje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi, način njihova raspoređivanja i dodjele te način praćenja njihova korištenja.

Državni ured za reviziju nalaže da, umjesto Zajednice tehničke kulture, predstavničko tijelo Grada utvrdi kriterije i rokove za utvrđivanje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi te način njihova raspoređivanja i dodjele, u skladu s odredbama Zakona o tehničkoj kulturi.

Udruge i organizacije koje obavljaju javne ovlasti povjerene posebnim zakonima su Vatrogasna zajednica, Hrvatski crveni križ Društvo Crvenog križa Zagrebačke županije Gradsko društvo Crvenog križa Samobor (dalje u tekstu: Crveni križ) i Hrvatska gorska služba spašavanja Stanica Samobor. Navedene udruge i organizacije su, između ostalih, određene za operativne snage civilne zaštite na području grada Samobora, na temelju Smjernica za organizaciju i razvoj sustava civilne zaštite na području grada Samobora od 2016. do 2019., Plana razvoja sustava civilne zaštite za 2016. i 2017. s financijskim učincima te Odluke o određivanju operativnih snaga i pravnih osoba od interesa za zaštitu i spašavanje iz siječnja 2015. Sredstva za financiranje navedenih korisnika su utvrđena Planom razvoja sustava civilne zaštite, a Odlukama o izvršavanju proračuna Grada za 2016. i 2017. je utvrđeno da se sredstva doznačavaju na račune korisnika u skladu s dinamikom isplate utvrđenoj zaključenim ugovorima.

Zbog navedenog, nije donesen program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanica Hrvatske gorske službe spašavanja, kao zasebni dokument, propisan odredbom članka 18. Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja.

- Planiranje sredstava za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba

Programom mjera za razvoj malog gospodarstva, poljoprivrede i turizma za 2016. i 2017., Turistička zajednica grada Samobora (dalje u tekstu: Turistička zajednica) je navedena kao korisnik financiranja, odnosno nositelj ili suorganizator turističkih manifestacija koje se odnose na biciklističku utrku Tour of Croatia, vatromet za doček Nove godine i cirkusni ulični festival te je planirano sufinanciranje turističkog informativnog centra. Programima su sredstva za Turističku zajednicu planirana zajedno s drugim turističkim programima udruga za koje se sredstva dodjeljuju na temelju javnog natječaja, za 2016. u iznosu 360.000,00 kn i 2017. u iznosu 520.000,00 kn. Strateški dokument razvoja turizma nije donesen.

Na mrežnim stranicama Grada objavljeni su Programi rada s financijskim planom Turističke zajednice za 2016. i 2017. Navedeni Programi sadrže kratki opis pojedinog programa s ciljevima, potrebna sredstva za ostvarenje pojedinog programa, nositelje i vremensko trajanje programa. U Programu rada s financijskim planom Turističke zajednice za 2016. nisu navedeni izvori financiranja pojedinog programa, zbog čega nisu vidljivi ni programi koji će se financirati iz proračuna Grada. Programom za 2017. su navedeni izvori financiranja pojedinog programa, odnosno iz proračuna Grada su planirana sredstva za biciklističku utrku Tour of Croatia u iznosu 120.000,00 kn, vatromet za doček Nove godine u iznosu 62.500,00 kn, cirkusni ulični festival u iznosu 30.000,00 kn te sufinanciranje turističkog informativnog centra u iznosu 30.000,00 kn, što ukupno iznosi 942.500,00 kn.

Dodjeljivanje financijskih sredstava

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

Financijska sredstva se korisnicima dodjeljuju putem javnog natječaja, bez objavljivanja javnog natječaja te za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba.

- Dodjeljivanje financijskih sredstava putem javnog natječaja

Prema Uredbi, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja, a osim za financiranje programa i projekata, javni natječaj se objavljuje za financiranje, odnosno sufinanciranje podrške institucionalnom, organizacijskom i programskom razvoju udruga, programa javnih potreba koje provode udruge i koje su u pojedinim područjima 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.

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.

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

Tablica broj 4

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

u kn

Redni broj	Područje financiranja	Ostvareno			
		2016.		2017.	
		Broj programa*	Iznos	Broj programa*	Iznos
	1	2	3	4	5
1.	Kultura, socijalna skrb i zdravstvo te braniteljske udruge	120	2.221.500,00	97	2.590.750,00
2.	Programi civilnog društva koji se odnose na unaprjeđenje kvalitete rada	28	160.000,00	13	100.000,00
3.	Turistički programi udruga	12	121.210,00	15	157.964,00
4.	Samoborska salamijada	1	100.000,00	1	195.000,00
5.	Ljetni turistički programi udruga	1	50.000,00	1	50.000,00
6.	Lovstvo, poljoprivreda i ruralni razvoj	5	84.699,00	5	26.971,00
7.	Turistički projekti seoskog turizma na Samoborskoj vinskoj cesti	1	15.000,00	1	15.000,00
8.	Zaštita i zbrinjavanje životinja	1	15.000,00	1	15.000,00
9.	Razvoj robnih marki	2	15.000,00	-	-
10.	Manifestacije, sajmovi i promocija lokalnih proizvoda kulturne baštine tradicijskih vrijednosti i običaja hrvatskog sela	-	-	3	18.000,00
	Ukupno	171	2.782.409,00	137	3.168.685,00

Izvor: Detaljna izvješća Grada za 2016. i 2017.

* broj programa, projekata ili manifestacija

Prema Detaljnim izvješćima Grada, na temelju provedenih javnih natječaja dodijeljena su sredstva korisnicima financiranja tijekom 2016. u iznosu 2.782.409,00 kn, a tijekom 2017. u iznosu 3.168.685,00 kn. Sredstva su najvećim dijelom dodijeljena za programe u području kulture, socijalne skrbi i zdravstva, braniteljskih udruga te turizma. Javnim natječajima su utvrđeni uvjeti za prijavu, mjerila za ocjenjivanje prijava, postupak odobravanja financijskih sredstava i postupak za podnošenje prigovora. Dokumentacija za provedbu javnog natječaja je utvrđena Pravilnikom o financiranju programa, projekata i javnih potreba iz proračuna Grada iz srpnja 2015.

Javni natječaji su objavljeni na mrežnim stranicama Grada i otvoreni su za prijavu programa i projekata najmanje 30 dana od dana javnog objavljivanja. Javni natječaji u većini slučajeva nisu objavljeni na mrežnim stranicama Ureda za udruge.

Za sva programska područja imenovano je povjerenstvo za provjeru formalnih uvjeta natječaja i povjerenstvo za ocjenjivanje programa i projekata. Članovi povjerenstava su potpisali izjave o nepristranosti i povjerljivosti. Članovi povjerenstava ne ostvaruju naknadu za rad. Povjerenstvo za provjeru formalnih uvjeta natječaja je provjeravalo prijave ispunjavanjem tablice, iz koje je vidljivo da su provedeni kontrolni postupci u vezi s upisom korisnika u Registar udruga, obavljanjem djelatnosti i aktivnosti koje su predmet financiranja, uplate propisanih poreza i doprinosa, izjave o nefinanciranju iz drugih javnih izvora i izjave o partnerstvu. Navedena povjerenstva su sastavljala zapisnike o radu. Prijave koje su ispunile formalne uvjete natječaja proslijeđene su povjerenstvu za ocjenjivanje programa i projekata. Svaki član povjerenstva samostalno ocjenjuje prijave ispunjavanjem obrasca, prema jedinstvenom nizu kriterija (pitanja) koje određuje nadležni upravni odjel za svaki javni natječaj, vodeći računa o uvjetima koji su natječajem propisani. Povjerenstvo za ocjenjivanje prijava je sastavljalo zapisnike o radu i bodovnu listu koja se sastoji od prijava raspoređenih prema broju ostvarenih bodova (ostvarenih izračunom aritmetičke sredine ocjena svih članova povjerenstava), a financiranje ostvaruju najbolje ocijenjene prijave čiji odobreni iznosi zajedno ne premašuju ukupno planirani iznos natječaja. Povjerenstvo za ocjenjivanje programa i projekata je gradonačelniku dostavljalo prijedloge za dodjelu financijskih sredstava, na temelju kojih je gradonačelnik donio pojedinačne zaključke o dodjeli financijskih sredstava. Rezultati javnih natječaja su objavljeni na mrežnim stranicama Grada.

Sudionici javnih natječaja su obaviješteni o razlozima neispunjavanja propisanih uvjeta natječaja i odobrenim financijskim sredstvima, odnosno ocjeni i razlozima neodobranja financijskih sredstava. Svim prijaviteljima na natječaj je omogućen naknadni uvid u ocjenu njihovih prijavljenih programa, kao i podnošenje prigovora. Prigovora na zaključke o dodjeli sredstava nije bilo.

Sa svim prijaviteljima programa ili projekta kojima su odobrena financijska sredstva zaključeni su ugovori o financiranju u propisanom roku, osim za određene programe u području lovstva i poljoprivrede za koje su sredstva dodijeljena za završene programe i projekte. Ugovori sadrže propisane elemente. Dodaci ugovorima su zaključeni u pojedinim slučajevima tijekom 2016., a odnose se na produženje roka dostave godišnjeg izvješća o izvršenju programa. Raskida ugovora nije bilo.

Kod korištenja sredstava za programe i projekte od interesa za opće dobro nisu utvrđeni sukobi interesa.

- Dodjeljivanje sredstava bez objavljivanja javnog natječaja

Bez objavljivanja javnog natječaja su dodijeljena sredstva korisnicima financiranja tijekom 2016. u iznosu 7.143.926,00 kn, a tijekom 2017. u iznosu 7.295.660,00 kn. Odnose se na udruge i organizacije koje imaju isključivu nadležnost (Sportska zajednica, Školski sportski savez i Zajednica tehničke kulture) u 2016. u iznosu 6.149.930,00 kn i u 2017. u iznosu 6.320.000,00 kn, udruge i organizacije koje obavljaju javne ovlasti povjerene posebnim zakonima (Vatrogasna zajednica, Crveni križ i Hrvatska gorska služba spašavanja Stanica Samobor) u 2016. u iznosu 993.996,00 kn i u 2017. u iznosu 945.000,00 kn te udruge kojima su jednokratno dodijeljena sredstva za neplanirane aktivnosti (do 5.000,00 kn) po odluci gradonačelnika u 2017. u iznosu 30.660,00 kn.

Sportskoj zajednici su sredstva dodijeljena u 2016. u iznosu 5.600.000,00 kn, a u 2017. u iznosu 5.800.000,00 kn, u skladu s programima javnih potreba u sportu te zaključenim ugovorima. Ugovorima su utvrđene obveze Sportske zajednice koje se, između ostalog, odnose na obvezu provođenja javnog natječaja za dodjelu sredstava sportskim udrugama i klubovima, zaključivanje ugovora o dodjeli sredstava s udrugama te vrednovanje natječaja i praćenje provedbe programa i projekata. U skladu sa zaključenim ugovorima, Sportska zajednica je raspisivala javne pozive za dodjelu sredstava sportskim klubovima za namjene utvrđene programima javnih potreba u sportu. Kriteriji za dodjelu sredstava su utvrđeni javnim pozivima, a glavni kriteriji za vrednovanje sportova su utvrđeni Pravilnikom o kategorizaciji Sportske zajednice. Javni pozivi i odluke Sportske zajednice o dodjeli sredstava sportskim klubovima su objavljeni na mrežnim stranicama Grada.

Školskom sportskom savezu su sredstva dodijeljena u 2016. u iznosu 150.000,00 kn, a u 2017. u iznosu 100.000,00 kn, u skladu s programima javnih potreba u školstvu, za program ljetnih školskih praznika. S navedenim korisnikom financiranja ugovor nije zaključen.

Zajednici tehničke kulture su sredstva dodijeljena u 2016. u iznosu 399.930,00 kn, a u 2017. u iznosu 420.000,00 kn, u skladu s programima javnih potreba u tehničkoj kulturi te zaključenim ugovorima. Ugovorima su utvrđene obveze Zajednice tehničke kulture koje se, između ostalog, odnose na obvezu provođenja javnog natječaja za dodjelu sredstava udrugama tehničke kulture, zaključivanje ugovora o dodjeli sredstava s udrugama tehničke kulture te vrednovanje natječaja i praćenje provedbe programa i projekata. U skladu sa zaključenim ugovorima, Zajednica je raspisivala javne pozive udrugama tehničke kulture radi dodjeljivanja sredstava te je tijekom 2016. doznala sredstva udrugama tehničke kulture u iznosu 363.220,00 kn, a tijekom 2017. u iznosu 367.101,00 kn.

Za obavljanje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima, Grad je za 2016. doznačio Vatrogasnoj zajednici sredstva u iznosu 1.439.061,00 kn (od čega su tekuće donacije 935.000,00 kn) i za 2017. u iznosu 1.099.421,00 kn (od čega su tekuće donacije 900.000,00 kn), Crvenom križu za 2016. u iznosu 243.996,00 kn i za 2017. u iznosu 316.695,00 kn te Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja Stanici Samobor za 2016. u iznosu 55.000,00 kn i za 2017. u iznosu 35.000,00 kn.

Vatrogasnoj zajednici sredstva se isplaćuju na temelju odredbe članka 45. Zakona o vatrogastvu, prema kojoj Grad, s obzirom na visinu svog proračuna, izdvaja 1,0 % do 2,0 % sredstava iz proračuna za poslove vatrogastva. Prema izračunu Grada, minimalna obveza izdvajanja iz proračuna Grada za vatrogastvo za 2016. iznosila je 1.132.313,00 kn, a za 2017. je iznosila 1.065.489,00 kn. S Vatrogasnom zajednicom zaključeni su ugovori o dodjeli sredstava za financiranje redovne djelatnosti Vatrogasne zajednice i 19 dobrovoljnih vatrogasnih društava s područja grada Samobora te za kapitalna ulaganja (nabavu opreme).

Crvenom križu sredstva se isplaćuju na temelju odredbi članaka 2. i 3. Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, prema kojima lokalne jedinice izdvajaju 0,2 % propisanih proračunskih prihoda za rad i djelovanje Službe traženja na razini lokalne jedinice te 0,5 % za javne ovlasti i redovne djelatnosti ustrojstvene jedinice Crvenog križa na svom području. Prema izračunu Grada, obveza izdvajanja sredstava iz proračuna Grada za 2016. iznosila je 745.842,00 kn, a za 2017. je iznosila 792.619,00 kn.

Grad je Crvenom križu dodijelio sredstva tijekom 2016. u ukupnom iznosu 243.996,00 kn, od čega na temelju prethodno provedenog javnog natječaja u iznosu 240.000,00 kn (210.000,00 kn za redovnu djelatnost i 30.000,00 kn za poklon pakete za Božić i Uskrs), a izravnim putem u iznosu 3.996,00 kn za trošak osposobljavanja radnika za zaštitu na radu i plaćanje troškova sanitarnog pregleda. Za 2017. su dodijeljena sredstva u ukupnom iznosu 316.695,00 kn, od čega na temelju prethodno provedenog javnog natječaja u iznosu 306.695,00 kn (225.000,00 za redovnu djelatnost, 6.695,00 kn za Službu traženja, 30.000,00 za poklon pakete za Božić i Uskrs te 45.000,00 za nabavu vozila), a izravnim putem u iznosu 10.000,00 kn za nabavu opreme za potrebe sustava civilne zaštite. S Crvenim križem su zaključeni ugovori o dodjeli sredstava.

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

Turističkoj zajednici su doznačena sredstva u 2016. u iznosu 112.500,00 kn i u 2017. u iznosu 339.583,00 kn. Tijekom 2016. su doznačena sredstva za organizaciju vatrometa za doček Nove godine u iznosu 62.500,00 kn, sufinanciranje turističkog informativnog centra u iznosu 45.000,00 kn i program Adventa u iznosu 5.000,00 kn. Tijekom 2017. su doznačena sredstva za biciklističku utrku Tour of Croatia u iznosu 120.000,00 kn, vatromet za doček Nove godine u iznosu 62.500,00 kn, poboljšanje uvjeta boravka turista u iznosu 62.916,00 kn, cirkuski ulični festival u iznosu 30.000,00 kn, sufinanciranje turističkog informativnog centra u iznosu 30.000,00 kn, nabavu majica Volim Samobor u iznosu 20.000,00 kn te za Jurjevski krijes u iznosu 14.167,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju zaključaka gradonačelnika. Grad je u 2017. dodijelio sredstva za neke programe koji nisu planirani Programom mjera za razvoj malog gospodarstva, poljoprivrede i turizma te Programom rada i financijskim planom Turističke zajednice (poboljšanje uvjeta boravka turista, nabava majica i Jurjevski krijes).

Političkim strankama su doznačena sredstva u 2016. u iznosu 200.000,00 kn za naknade vijećnicima, a u 2017. u iznosu 376.515,00 kn za naknade vijećnicima u iznosu 200.000,00 kn i troškove izborne promidžbe u iznosu 176.515,00 kn, u skladu s Odlukama o izvršavanju proračuna Grada za 2016. i 2017. Odlukom o izvršavanju proračuna Grada za 2017. je utvrđeno da će se iz preostalog planiranog iznosa za financiranje političkih stranaka podmiriti troškovi izborne promidžbe političkim strankama i nositeljima nezavisnih lista koji na izborima za gradsko vijeće dobiju najmanje jednog vijećnika i kandidatima koji na izborima za gradonačelnika dobiju najmanje 10,0 % glasova od ukupnog broja birača koji su izašli na izbore. Prema odredbama 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, 70/17 i 48/18), 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. U skladu s navedenim, mjesečna naknada za svakog člana gradskog vijeća je za 2016. iznosila 7.782,00 kn, za 2017. do lokalnih izbora u svibnju je iznosila 3.243,00 kn te od lipnja do prosinca 2017. je iznosila 4.557,00 kn. Mjesečna naknada za svakog člana podzastupljenog spola je za 2016. iznosila 8.560,00 kn, za 2017. do lokalnih izbora u svibnju je iznosila 3.567,00 kn te od lipnja do prosinca 2017. je iznosila 5.013,00 kn.

Tijekom 2016. i do lokalnih izbora u svibnju 2017. naknada je isplaćena za 18 članova i sedam članica gradskog vijeća, a od lipnja do prosinca 2017. je isplaćena za 19 članova i šest članica gradskog vijeća.

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 sredstava putem javnog natječaja, korisnike kojima su dodijeljena sredstva bez objavljivanja javnog natječaja te korisnike financijskih sredstava, odnosno aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba.

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

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

Grad je provjeru provedenih aktivnosti programa i projekata te namjenskog trošenja sredstava korisnika financiranja provodio samostalno, pregledom godišnjih izvješća korisnika financiranja o izvršenim programima odnosno projektima u odnosu na ugovorne obveze te provjerama na licu mjesta na odabranom uzorku od onih korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn, a prema Upitniku o fiskalnoj odgovornosti i Napatku o obavljanju kontrole na licu mjesta kod primatelja transfera iz proračuna Grada.

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 daje Izjavu na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti koji su obveznici davanja Izjave dužni prethodno popuniti.

Navedeni Upitnik, između ostalog, sadrži podatke o kontroli trošenja sredstava donacija koji se odnose na: praćenje i kontrolu namjenskog isplaćivanja donacija, pomoći, subvencija do krajnjeg korisnika te njihovo korištenje, ugovorima koji su podloga za isplate, provjerama na licu mjesta na odabranom uzorku kod onih krajnjih korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn te izvješće krajnjeg korisnika o utrošku sredstava/realizaciji projekta. Izjavom o fiskalnoj odgovornosti Grada za 2016. i 2017. nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti u vezi s kontrolom trošenja sredstava donacija.

Grad je u prosincu 2014. donio Napatok o obavljanju kontrole na licu mjesta kod primatelja transfera iz proračuna Grada. Navedenim Napatkom su obuhvaćene tekuće i kapitalne donacije, pomoći i subvencije. Kontrola na licu mjesta se provodi kod primatelja tekućih donacija koji su jednaki ili veći od 20.000,00 kn po pojedinom korisniku i namjeni. Kontrolu obavljaju najmanje dvije osobe koje odredi pročelnik nadležnog upravnog odjela. Obveze kontrolora su utvrđivanje činjeničnog stanja popunjavanjem utvrđenog obrasca, izrada izvješća o obavljenoj kontroli i izvještavanje pročelnika te izvještavanje gradonačelnika i osobe zadužene za nepravilnosti o sumnjama na nepravilnosti. Kontrola se obavlja prema godišnjem planu kontrole kojeg donosi gradonačelnik, na temelju prijedloga nadležnih upravnih tijela. U skladu s Planom kontrole utrošenih sredstava, tijekom 2016. su provedene terenske kontrole izvršenih programa kod 18 korisnika financiranja, a tijekom 2017. kod 16 korisnika financiranja kojima su financijska sredstva dodijeljena putem javnog natječaja i bez javnog natječaja. Obavljenim kontrolama nisu utvrđene nepravilnosti u trošenju sredstava.

Prema Detaljnim izvješćima, tijekom 2016. je Grad financirao četiri programa, a tijekom 2017. tri programa čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i čija je vrijednost veća od 100.000,00 kn. Za neke od navedenih programa je obavljena terenska provjera provedbe programa, a za neke programe provjera nije obavljena. Odredbom članka 44. Uredbe je propisano da je davatelj financijskih sredstava obavezan pratiti provedbu programa ili projekta te ako provedba projekta traje najmanje godinu dana i vrijednost mu iznosi 100.000,00 kn i više, obavezan je najmanje jednom tijekom njegovog trajanja obaviti terensku provjeru provedbe programa ili projekta.

Državni ured za reviziju nalaže za sve financirane programe i projekte čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i čija je vrijednost iznad 100.000,00 kn obavljati terensku provjeru provedbe programa, u skladu s odredbama Uredbe.

Tijekom obavljanja revizije, metodom uzorka, provjerena su godišnja izvješća korisnika financiranja o izvršenim programima i projektima. Navedena godišnja izvješća dostavljena su na obrascima propisanim u natječajnoj dokumentaciji. Sadrže opisne i financijske podatke o provedenim programima i projektima (podatke o programu i korisniku financiranja, ciljevima i rezultatima programa, vrednovanju korisnika financiranja o uspješnosti programa, održivosti programa, planiranim i utrošenim sredstvima po vrsti i namjeni te podatke o dostavi obaveznih priloga uz izvješće). Međutim, pojedina godišnja izvješća ne sadrže sve izvore financiranja i podatke o provedenim programima u cjelini. Odredbom članka 38. Uredbe propisano je da se izvještaji korisnika financiranja odnose na program ili projekt kao cjelinu, bez obzira koji dio financira davatelj financijskih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže zatražiti korisnike financiranja dostavu godišnjih izvješća o izvršenim programima i projektima u cjelini, u skladu s odredbama Uredbe, odnosno iz kojih će biti vidljivi ukupni troškovi programa i projekta prema vrsti i namjeni te svi izvori financiranja.

Prihvatljivi odnosno neprihvatljivi troškovi financiranja programa i projekata utvrđeni su Pravilnikom o financiranju programa, projekata i javnih potreba iz proračuna Grada, a detaljnije su utvrđeni javnim natječajima, odnosno uputama za prijavitelje. Grad navedene troškove provjerava putem obrazaca prijave u kojima korisnici financiranja navode financijski plan programa ili projekta, odnosno navode planirane troškove prema vrsti i namjeni te putem godišnjih izvješća o izvršenju programa u kojima korisnici financiranja navode utrošena sredstva prema vrsti i namjeni. Osim toga, uz godišnja izvješća korisnici financiranja obveznu prilažu i drugu dokumentaciju kojima se dokazuju provedene aktivnosti i rezultati programa ili projekta (računi, putni nalozi, ugovori, obračuni honorara, bankovni izvodi, drugo).

Grad je potvrdio prijem godišnjih izvješća, ali nije pisanim putem obavještavao korisnike financiranja o prihvaćanju godišnjih izvješća. Odredbama članka 51. Uredbe je propisano da davatelj financijskih sredstava obvezan je pisanim putem potvrditi prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje u roku od 60 dana, ako ugovorom nije propisan drugi rok. Davatelj financijskih sredstava prekida rok za prihvaćanje izvještaja obavještavanjem korisnika financiranja da se izvještaj ne može prihvatiti te da smatra da je potrebno poduzeti dodatne provjere. U takvim slučajevima, davatelj financijskih sredstava zatražit će pojašnjenja, izmjene ili dodatne podatke koji se trebaju dostaviti u roku 15 dana od podnošenja zahtjeva, ako ugovorom nije propisan drugi rok.

Državni ured za reviziju nalaže pisanim putem potvrditi korisnicima financiranja prihvaćanje izvještaja o izvršenim programima i projektima u roku 60 dana, u skladu s odredbama Uredbe.

Korisnici financiranja obavljaju vrednovanje provedenog programa i projekta kroz godišnje izvješće, kao obavezni podatak kojeg u izvješću trebaju navesti, a koje sadrži kratki opis programa bez analize rezultata programa. Grad nije obavljao vrednovanje natječaja odnosno provedenih programa i projekata dodatnim analizama rezultata programa i projekta. Vrednovanje natječaja propisano je odredbom članka 34. Uredbe, prema kojoj vrednovanje natječaja provodi davatelj financijskih sredstava samostalno ili uz podršku kompetentnih vanjskih stručnjaka za pojedina programska područja složenijim analizama rezultata na razini više projekata unutar određenog programskog područja, analizom financijskih pokazatelja prema programskim područjima s obzirom na predviđena, dodijeljena i potrošena sredstva, analizom učinkovitosti dodijeljenih javnih sredstava, odnosno omjera utrošenog s obzirom na izravne rezultate.

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

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

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

Navedeno se odnosi na udruge i organizacije koje imaju isključivu nadležnost (Sportska zajednica, Školski sportski savez i Zajednica tehničke kulture), udruge i organizacije koje obavljaju javne ovlasti povjerene posebnim zakonima (Vatrogasna zajednica, Crveni križ i Hrvatska gorska služba spašavanja Stanica Samobor) te udruge kojima su jednokratno dodijeljena sredstva za neplanirane aktivnosti (do 5.000,00 kn) na temelju odluke gradonačelnika.

Tijekom 2016. i 2017. Grad je proveo terensku kontrolu provjerom dijela troškova na licu mjesta Sportske zajednice, Školskog sportskog saveza, Zajednice tehničke kulture, Vatrogasne zajednice i Crvenog križa. Prema izvješćima o obavljenim kontrolama namjenskog trošenja sredstava, nepravilnosti nisu utvrđene.

Tijekom obavljanja revizije, metodom uzorka, provjerena su godišnja izvješća korisnika financiranja kojima su sredstva dodijeljena bez objavljivanja javnog natječaja te je provjerena dokumentacija navedenih korisnika kojom raspolaže Grad. Navedena izvješća sastoje se od izvještaja o radu te izvještaja o financijskom poslovanju. Izvještaji o radu sadrže opisne podatke o provedenim programima i drugim troškovima korisnika financiranja (materijalni troškovi, plaće i naknade, drugo). Korisnici su dostavljali Gradu i preslike odgovarajuće dokumentacije kojom su pravdali troškove navedene u godišnjim izvješćima o izvršenju programa. Izvještaji Sportske zajednice i Zajednice tehničke kulture dodatno sadrže izvještaje o radu i financijskom poslovanju sportskih klubova i klubova tehničke kulture.

S obzirom da su Crvenom križu sredstva za redovnu djelatnost i službu traženja te za programe doznačena na temelju provedenog javnog natječaja, Crveni križ je za 2016. i 2017. dostavio opisno i financijsko izvješće za redovnu djelatnost te pojedinačna opisna i financijska izvješća po programima, za dio koji je financiran iz proračuna Grada. Crveni križ nije dostavio godišnje opisno i financijsko izvješće iz kojeg bi bili vidljivi svi prihodi i rashodi Crvenog križa, prema namjeni i programima te izvorima financiranja, kao i sve provedene aktivnosti na razini godine te prirodni pokazatelji i pokazatelji uspješnosti. Također nije dostavio ni polugodišnja izvješća o utrošku sredstava. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, Crveni križ je obvezan dostaviti jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave polugodišnje izvješće o utrošku sredstava, u roku 30 dana od isteka izvještajnog razdoblja, a godišnje izvješće o utrošku sredstava u roku 45 dana od isteka izvještajnog razdoblja. Odredbom članka 38. Uredbe je propisano da se izvještaji korisnika financiranja odnose na program ili projekt kao cjelinu, bez obzira koji dio financira davatelj financijskih sredstava, a odredbom članka 6. Uredbe je propisano da korisnici izravnog financiranja trebaju poštivati osnovne standarde financiranja u vezi s planiranjem financijskih sredstava, ugovaranjem, praćenjem financiranja, javnim objavljivanjem i izvještavanjem.

Državni ured za reviziju nalaže zatražiti Crveni križ dostavu polugodišnjih i godišnjih izvješća o utrošku sredstava, u skladu s odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa te odredbama Uredbe, iz kojeg će biti vidljivi svi prihodi i rashodi Crvenog križa, prema namjeni i programima te izvorima financiranja, kao i sve provedene aktivnosti na razini godine, prirodni pokazatelji i pokazatelji uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka.

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

Turistička zajednica je dostavila Gradu izvješća o utrošenim sredstvima Grada za 2016. i 2017., koja sadrže osnovne podatke o provedenim programima koji su financirani proračunskim sredstvima Grada. Iz navedenih godišnjih izvješća nisu vidljivi drugi izvori financiranja programa (Zagrebačka županija, sponzorstva, vlastiti prihodi, drugo), zbog čega nisu vidljivi ukupni troškovi pojedinog programa i vrste troškova. Izvješća ne sadrže naturalne pokazatelje o provedenim programima i pokazatelje koji dokazuju svrsishodnost provedenih programa. Osim navedenog, izvješće za 2017. ne sadrži podatke o ostvarenim programima poboljšanja uvjeta boravka turista i Jurjevski krijes za koje je Grad doznačio sredstva u iznosu 77.083,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže zatražiti cjelovita godišnja izvješća o radu i financijskom poslovanju Turističke zajednice, koja će sadržavati ukupne troškove pojedinog programa, po vrsti troška i izvorima financiranja, naturalne pokazatelje provedenih programa i pokazatelje svrsishodnosti provedenih programa.

OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA GRADA SAMOBORA

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

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

- sustavno izgrađivati sposobnosti, posebna znanja i vještine zaposlenika koji obavljaju poslove dodjele financijskih sredstava te ugovaranja i praćenja provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro, u skladu s odredbama Uredbe
- godišnji plan raspisivanja javnih natječaja objaviti na mrežnim stranicama Grada te dostaviti Uredu za udruge, u skladu s odredbama Uredbe
- umjesto Zajednice tehničke kulture, da predstavničko tijelo Grada utvrdi kriterije i rokove za utvrđivanje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi te način njihova raspoređivanja i dodjele, u skladu s odredbama Zakona o tehničkoj kulturi
- za sve financirane programe i projekte čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i čija je vrijednost iznad 100.000,00 kn obavljati terensku provjeru provedbe programa, u skladu s odredbama Uredbe
- zatražiti korisnike financiranja dostavu godišnjih izvješća o izvršenim programima i projektima u cjelini, u skladu s odredbama Uredbe, odnosno iz kojih će biti vidljivi ukupni troškovi programa i projekta prema vrsti i namjeni te svi izvori financiranja
- pisanim putem potvrditi korisnicima financiranja prihvaćanje izvještaja o izvršenim programima i projektima u roku 60 dana, u skladu s odredbama Uredbe
- obavljati vrednovanje provedenih programa ili projekata i vrednovanje natječaja, u skladu s odredbama Uredbe te izraditi obrazac za stručno vrednovanje programa ili projekata kako bi provedeni postupci vrednovanja bili dokumentirani
- zatražiti Crveni križ dostavu polugodišnjih i godišnjih izvješća o utrošku sredstava, u skladu s odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa te odredbama Uredbe, iz kojeg će biti vidljivi svi prihodi i rashodi Crvenog križa, prema namjeni i programima te izvorima financiranja, kao i sve provedene aktivnosti na razini godine, naturalni pokazatelji i pokazatelji uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka

- zatražiti cjelovita godišnja izvješća o radu i financijskom poslovanju Turističke zajednice, koja će sadržavati ukupne troškove pojedinog programa, po vrsti troška i izvorima financiranja, naturalne pokazatelje provedenih programa i pokazatelje svrsishodnosti provedenih programa.

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 Samobora.

OČITOVANJE GRADA SAMOBORA

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