



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI

DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA  
IZ PRORAČUNA GRADA SPLITA

Split, studeni 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	2
METODE REVIZIJE	2
KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI	3
PROGRAMI I PROJEKTI OD INTERESA ZA OPĆE DOBRO FINANCIRANI PUTEM TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA GRADA SPLITA	6
Planiranje programa i projekata	13
Dodjeljivanje financijskih sredstava	18
Sustav praćenja provedbe programa i projekata, analiza ostvarenih rezultata te javno objavljivanje i izvještavanje	25
OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA GRADA SPLITA	31
OČITOVANJE GRADA SPLITA	33



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

KLASA: 041-01/18-10/23  
URBROJ: 613-19-18-8

Split, 28. studenoga 2018.

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

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 Splita (dalje u tekstu: Grad).

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

Postupci revizije provedeni su od 1. ožujka do 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 Grada utvrđeni su sljedeći ciljevi:

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

## **METODE REVIZIJE**

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

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

U postupku revizije:

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

## KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI

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

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

U tablici broj 1 daju se kriteriji za ocjenu učinkovitosti 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"> <li>o u razvojnim strategijama i drugim strateškim dokumentima definirani su ciljevi i prioriteta u financiranju programa i projekata od javnog interesa</li> <li>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</li> <li>o utvrđeni su kriteriji, mjerila i postupci za dodjeljivanje i korištenje financijskih sredstava za provedbu programa i projekata od interesa za opće dobro</li> <li>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</li> <li>o tijela za pripremu i provedbu natječaja provode propisane postupke i zadaće</li> <li>o u slučajevima kada su financijska sredstva dodijeljena bez objavljivanja javnog natječaja, poštivani su osnovni standardi dodjeljivanja sredstava u vezi s planiranjem financijskih sredstava</li> <li>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</li> <li>o doneseni su programi javnih potreba utvrđeni posebnim zakonima, na temelju kojih se provode aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za Grad</li> <li>o programi javnih potreba usklađeni su s proračunom Grada</li> <li>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</li> </ul>
2.	Dodjeljivanje sredstava korisnicima	<ul style="list-style-type: none"> <li>o financiranje programa i projekata od javnog interesa provodi se na temelju javnih natječaja</li> <li>o javnim natječajima propisani su uvjeti za prijavu, mjerila za ocjenjivanje prijava, 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)</li> <li>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</li> </ul>

Redni broj	Područja revizije	Kriteriji
1	2	
		<ul style="list-style-type: none"> <li>○ javni natječaji objavljeni su na mrežnim stranicama Grada i otvoreni su za prijavu programa ili projekta najmanje 30 dana od dana javnog objavljivanja</li> <li>○ potencijalnim prijaviteljima pruža se podrška u vidu javne objave odgovora na pitanja i/ili pripremnih radionica za izradu projektnih prijava</li> <li>○ dostava, zaprimanje i provjera prijava (s popratnom dokumentacijom) na javni natječaj obavljena je na propisani način</li> <li>○ imenovana su povjerenstva za ocjenjivanje prijavljenih programa i/ili projekata u skladu s propisanim kriterijima te obavljaju propisane zadaće</li> <li>○ donesena je odluka o programima ili projektima koji su dobili financijska sredstva, a rezultati javnih natječaja objavljeni su na mrežnim stranicama Grada</li> <li>○ sudionici natječaja obaviješteni su o razlozima neispunjavanja propisanih uvjeta natječaja, odobrenim financijskim sredstvima, odnosno ocjeni i razlozima neodobravanja financijskih sredstava te su poštivane procedure u vezi s rješavanjem prigovora</li> <li>○ s prijaviteljima programa ili projekata kojima su odobrena financijska sredstva zaključeni su ugovori o financiranju iz javnih izvora u propisanom roku</li> <li>○ ugovori zaključeni s prijaviteljima programa ili projekta sadrže propisane elemente, a prije zaključivanja ugovora pribavljene su izjave o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja</li> <li>○ izmjene i/ili dopune ugovora te raskid ugovora obavljen je na propisani način</li> <li>○ utvrđivanje konačnog iznosa financiranja, odnosno povrat financijskih sredstava obavljen je na propisani način</li> <li>○ 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</li> <li>○ dokumentacija neodobrenih programa i projekata arhivirana je na propisani način</li> <li>○ 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</li> </ul>
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"> <li>○ aktivnosti i namjensko trošenje financijskih sredstava u okviru ugovorenog programa ili projekta provode se na propisani način</li> <li>○ kod sastavljanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u vezi s praćenjem i kontrolom namjenskog isplaćivanja i korištenja donacija nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti</li> <li>○ 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</li> <li>○ utvrđena je prihvatljivost, odnosno neprihvatljivost troškova korisnika sredstava u skladu s propisanim kriterijima</li> <li>○ vrednovanje natječaja provedeno je samostalno, odnosno uz podršku kompetentnih vanjskih stručnjaka za pojedina programska područja</li> <li>○ provedene su kontrole u cilju izbjegavanja financiranja aktivnosti koje se već financiraju iz državnog proračuna i po posebnim propisima</li> <li>○ u slučaju utvrđenog sukoba interesa postupano je na propisani način</li> <li>○ provjeravana je obveza korisnika sredstava u vezi s javnim objavljivanjem</li> <li>○ Uredu za udruge podnesen je godišnji izvještaj o dodijeljenim financijskim sredstvima iz javnih izvora te provedenim postupcima i učincima financiranih programa i projekata</li> <li>○ 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</li> <li>○ u slučajevima kada su financijska sredstva dodijeljena na neki drugi način koji nije predviđen Uredbom korisnici su dostavili izvještaje o radu koji sadrže naturalne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti</li> </ul>

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

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

Dodjeljivanje i korištenje tekućih donacija iz proračuna ocjenjuje se **učinkovitim, pri čemu su potrebna određena poboljšanja**, ako su utvrđene slabosti i propusti 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 SPLITA**

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

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

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

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

- zaštiti i promicanju ljudskih prava
- zaštiti i promicanju prava nacionalnih manjina
- zaštiti 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
- zaštiti, 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
- zaštititi prava potrošača
- zaštititi okoliša i prirode i zaštititi i očuvanju kulturnih dobara
- održivom razvoju, razvoju lokalne zajednice, međunarodnoj razvojnoj suradnji
- zaštititi 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 prioriteti 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 slučajevima financijska sredstva dodjeljuju im se 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; provjerama na licu mjesta na odabranom uzorku kod onih krajnjih korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn te izvješće krajnjeg korisnika o utrošku sredstava/realizaciji projekta.

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

Prema podacima iz Registra udruga Republike Hrvatske, u Gradu je na koncu listopada 2018. registrirano 2 038 udruga.

Ukupni prihodi i primici Grada u 2016. iznosili su 743.705.610,00 kn, a u 2017. su iznosili 791.810.146,00 kn. Ukupni rashodi i izdaci Grada su u 2016. iznosili 702.658.033,00 kn, a u 2017. iznosili su 662.891.362,00 kn. Od navedenih ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za tekuće donacije su u 2016. iznosili 64.511.425,00 kn ili 9,2 %, a u 2017. iznosili su 57.330.900,00 kn ili 8,6 %.

Revizijom su obuhvaćeni rashodi za tekuće donacije za 2016. u iznosu 48.368.070,00 kn i u 2017. u iznosu 52.399.620,00 kn (sport, socijala i zdravstvo, kultura, tehnička kultura, vatrogastvo, Hrvatska gorska služba spašavanja, zaštita okoliša, turističke manifestacije, političke stranke i nezavisne liste).

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

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

Provoditelji aktivnosti su udruge i 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 financiranih putem tekućih donacija iz proračuna lokalnih jedinica kroz poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih i drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unaprjeđivanja turističkog okruženja i zaštite čovjekova okoliša te prirodne i kulturne baštine.

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

Prema odredbi članka 4. Uredbe, davatelj financijskih sredstava Uredu za udruge podnosi godišnji izvještaj o dodijeljenim financijskim sredstvima iz javnih izvora, provedenim postupcima i učincima financiranja programa i projekata. Izvještavanje se provodi putem internetske aplikacije u kojoj se popunjava Detaljno izvješće i Upitnik za procjenu usklađenosti postupaka dodjele sredstava udrugama i drugim organizacijama civilnog društva s Uredbom. Ured za udruge na temelju dostavljenih podataka obveznika primjene Uredbe (tijela državne uprave, uredi i tijela Vlade Republike Hrvatske, druge javne institucije, lokalne jedinice, trgovačka društva u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno lokalnih jedinica te druge pravne osobe koje dodjeljuju sredstva iz javnih izvora za projekte i programe udruga) izrađuje i Vladi Republike Hrvatske dostavlja godišnje izvješće o financiranju projekata i programa organizacija civilnog društva iz javnih izvora. Posljednje izvješće o financiranju projekata i programa organizacija civilnog društva iz javnih izvora sastavljeno je za 2016., a Vlada Republike Hrvatske usvojila ga je 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 civilnog društva s Uredbom. Zbog radova na mrežnoj aplikaciji Ureda za udruge, Grad nije dostavio navedenom Uredu podatke o dodijeljenim sredstvima i provedenim postupcima za 2017. te su navedeni podaci, za potrebe obavljanja revizije, dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

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

Tablica broj 2

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

u kn

Redni broj	Namjena sredstava	Način dodjeljivanja	Ostvareni rashodi	
			2016.	2017.
	1	2	3	4
I.	Dodijeljena sredstva korisnicima na koje se primjenjuje Uredba (Detaljno izvješće Grada)	-	35.484.972,00	41.239.892,00
1.	Programi i projekti organizacija civilnog društva	javni natječaj i izravno	3.877.398,00	2.838.638,00
2.	Provođenje programa javnih potreba u sportu	javni natječaj	25.629.518,00	32.565.527,00
3.	Provođenje programa javnih potreba u kulturi	javni natječaj	2.833.480,00	2.437.200,00
4.	Provođenje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi	javni natječaj i izravno	824.576,00	753.527,00
5.	Provođenje javnih ovlasti	izravno	2.320.000,00	2.645.000,00
II.	Dodijeljena sredstva koja nisu iskazana u Detaljnom izvješću	izravno	7.970.658,00	4.185.497,00
III.	Dodjeljivanje sredstava korisnicima/ aktivnostima na koje se ne primjenjuje Uredba	-	4.912.440,00	4.517.231,00
1.	Programi i projekti turističke zajednice	izravno	2.000.000,00	2.100.000,00
2.	Financiranje političkih stranaka i nezavisnih lista	izravno	2.912.440,00	2.417.231,00
Ukupno (I. + II. + III.)			48.368.070,00	49.942.620,00

Prema podacima iz Detaljnog izvješća, Grad je programe i projekte od interesa za opće dobro financirao u iznosu 35.484.972,00 kn u 2016., odnosno 41.239.892,00 kn u 2017.

U Detaljnom izvješću manje su iskazana doznačena sredstva Vatrogasnoj zajednici u iznosu 7.970.658,00 u 2016., te Vatrogasnoj zajednici u iznosu 4.185.497,00 kn u 2017.

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	25.629.518,00	72,2	32.565.527,00	79,0	54,3
2.	Kultura i umjetnost	2.833.480,00	8,0	2.437.200,00	5,9	9,9
3.	Socijalna djelatnost	1.540.267,00	4,3	1.886.567,00	4,6	10,3
4.	Zaštita i spašavanje	2.320.000,00	6,5	1.270.000,00	3,1	15,9
5.	Branitelji i stradalnici	1.420.700,00	4,0	1.380.000,00	3,3	2,3
6.	Zaštita okoliša i prirode	191.953,00	0,5	10.000,00	0,0	0,5
7.	Tehnička kultura	824.576,00	2,3	753.527,00	1,8	2,0
8.	Zaštita zdravlja	237.391,00	0,7	355.646,00	0,9	1,5
9.	Demokratska politička kultura	54.500,00	0,2	78.115,00	0,2	0,3
10.	Obrazovanje, znanost i istraživanje	213.270,00	0,6	369.076,00	0,9	0,8
11.	Međunarodna suradnja	16.725,00	-	0,00	-	0,1
12.	Održivi razvoj	0,00	-	0,00	-	0,1
13.	Gospodarstvo	10.000,00	-	0,00	-	0,7
14.	Duhovnost	0,00	-	0,00	-	0,1
15.	Hobistička djelatnost	0,00	-	0,00	-	0,1
16.	Ljudska prava	0,00	-	0,00	-	0,6
16.	Druga područja	192.592,00	0,7	134.234,00	0,3	0,5
	<b>Ukupno</b>	<b>35.484.972,00</b>	<b>100,0</b>	<b>41.239.892,00</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

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

Opća područja financiranja koje je Grad financirao, najvećim dijelom se odnose na sport, kulturu i umjetnost, socijalnu djelatnost te zaštitu i spašavanje, za koje je za 2016. doznačeno 32.323.265,00 kn ili 91,1 %, a za 2017. je doznačeno 38.159.294,00 kn ili 87,3 % ukupno ostvarenih rashoda za tekuće donacije na koje se primjenjuje Uredba.

Područja koja Grad nije financirao u 2016. su održivi razvoj, duhovnost, hobistička djelatnost i ljudska prava, a u 2017. međunarodna suradnja, održivi razvoj, gospodarstvo, duhovnost, hobistička djelatnost i ljudska prava.

### 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 obvezan je primjenjivati osnovne standarde planiranja i financiranja koji se odnose na utvrđivanje prioritetnih područja za financiranje programa i projekata, financiranje na temelju javnog natječaja, izradu godišnjeg plana raspisivanja javnih natječaja i objavu na svojim mrežnim stranicama i mrežnim stranicama Ureda za udruge.

Gradsko vijeće donijelo je u prosincu 2017. Strategiju razvoja urbane aglomeracije Split do 2020. (dalje u tekstu: Strategija), kao osnovni strateški dokument te druge strateške dokumente (Strategija kulturnog razvitka Grada 2015. - 2025., Strateški marketinški plan destinacije Split 2017. - 2022., Program suradnje s braniteljima i braniteljskim udrugama za 2016. i 2017., Gradski program za mlade 2013. - 2016. te u prosincu 2016. Gradski program za mlade 2017. - 2020.). Strategijom su, između ostalog, utvrđeni ciljevi, razvojni prioriteti i mjere razvoja te su prepoznate udruge civilnog društva, kao neinstitucionalni oblik djelovanja, koje nizom aktivnosti udovoljavaju razvojnim potrebama urbane aglomeracije. U cilju unaprjeđenja kvalitete života stanovništva utvrđene su mjere razvoja na području usluga socijalne skrbi, sustava sporta i tjelesnih aktivnosti, kulture i umjetnosti, zaštite okoliša, odgoja i obrazovanja te drugih gospodarskih funkcija. Nadalje, Strategija, sadrži popis aktivnosti za provođenje mjera s izvorima financiranja (državni proračun, proračuni lokalnih jedinica te europski fondovi), korisnicima (ustanove, organizacije civilnog društva, stanovništvo) i pokazateljima za mjerenje učinka predloženih ciljeva.

Grad je u studenom 2015. donio Pravilnik o financiranju i ugovaranju projekata i programa koje provode udruge u Gradu. U navedenom Pravilniku, u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje prioritetnih područja financiranja, nadležni upravni odjeli utvrđuju prioritete financiranja programa ili projekata, ali nije navedeno da se prioritetna područja financiranja utvrđuju na temelju mjera za ostvarivanje ciljeva iz strateških dokumenata Grada.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Pravilnik o financiranju i ugovaranju programa i projekata koje provode udruge Grada s odredbama Uredbe, odnosno utvrditi obvezu da se prioritetna područja financiranja utvrđuju na temelju ciljeva definiranih strateškim i razvojnim dokumentima Grada.

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 je edukaciju zaposlenika koji rade na poslovima dodjeljivanja financijskih sredstava te ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata od javnog interesa proveo 2015. kada je donesen novi Zakon o udrugama i Uredba.

U 2016. i 2017. Grad nije proveo sustavno izgrađivanje sposobnosti, posebnih znanja i vještina zaposlenika u upravnim odjelima koji rade na poslovima dodjele financijskih sredstava te ugovaranju i praćenju provedbe programa i projekata.

Ulaganje u ljudske resurse, odnosno sustavno izgrađivanje sposobnosti, posebnih znanja i vještina zaposlenika jedan je od preduvjeta kojeg, prema odredbi članka 3. Uredbe, treba osigurati davatelj sredstava.

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



Grad nije imao troškova u vezi održavanja seminara/radionica za potencijalne prijavitelje na javne natječaje. U 2016. isplaćene su naknade članovima stručnih tijela za ocjenjivanje u iznosu 33.583,00 kn te je za troškove objavljivanja javnih natječaja utrošeno 24.317,00 kn.

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 34.966.300,00 kn, a ostvario u iznosu 33.164.972,00 kn. Za 2017. planirane su donacije udrugama građana u iznosu 42.500.000,00 kn, a ostvarene u iznosu 41.051.892,00 kn. S obzirom da je Strategija donesena u prosincu 2017., a prioritetna područja za 2016. utvrđivana su koncem 2015., odnosno za 2017. koncem 2016., prioritetna područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima su utvrđena na temelju podataka o doniranim sredstvima prethodnih godina, a na prijedlog nadležnih upravnih tijela Grada. Na temelju navedenih podataka, Grad je donio programe javnih potreba za 2016. i 2017. (kultura, sport, obrazovanje i tehnička kultura, socijalna skrb i zdravstvena zaštita, predškolski odgoj i program suradnje s braniteljima i braniteljskim udrugama) te planirao sredstva u proračunu za 2016. i 2017. Prema navodima iz Priručnika za postupanje u primjeni Uredbe koji je izradio Ured za udruge, procjena potreba za utvrđivanje prioritetnih područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima treba obuhvatiti opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka te na temelju tih podataka donošenje odluke o prioritetima. Navedenom analizom trebalo bi pored podataka o potrebama ciljanih skupina, opsega procjene potreba (prikupljanja i analize podataka) utvrditi pokazatelje na temelju kojih će se razmatrati opseg problema te utvrditi kako će se rezultati analize prikupljenih podataka koristiti za planiranje programa i njihovu provedbu.

Državni ured za reviziju predlaže 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 je za područje kulture planirano 197.898.395,00 kn (115.557.990,00 kn u 2016., odnosno 82.340.405,00 kn u 2017.), obrazovanja i tehničke kulture 149.000.404,00 kn (71.343.259,00 kn u 2016., odnosno 77.657.145,00 kn u 2017.), socijalne skrbi i zdravstvene zaštite 88.357.000,00 kn (39.590.000,00 kn u 2016., odnosno 48.767.000,00 kn u 2017.), sporta 124.388.480,00 kn (59.274.340,00 kn u 2016., odnosno 65.114.140,00 kn u 2017.), suradnje s braniteljima i braniteljskim udrugama 4.390.000,00 kn (2.260.000,00 kn u 2016., odnosno 2.130.000,00 kn u 2017.). Navedeni programi objavljuju se u službenom glasilu, usklađeni su s proračunom, a sadrže podatke o programima, aktivnostima i iznosima planiranih sredstava za financiranje javnih potreba.

Programom javnih potreba u sportu za 2016., Grad je planirao sredstva u iznosu 59.274.340,00 kn, od čega za programe Splitskog saveza sportova, saveza, zajednica i udruga sredstva 21.330.000,00 kn, pokroviteljstva i potpore klubovima i udrugama 10.860.000,00 kn, tekuće održavanje objekata 660.000,00 kn, stipendije i nagrade sportašima 320.000,00 kn, aktivnosti javne ustanove Sportski objekti 25.854.340,00 kn, kapitalna ulaganja 150.000,00 kn i zakladu za sportsku izvrsnost 100.000,00 kn.

Programom javnih potreba u sportu za 2017. Grad je planirao sredstva u iznosu 65.114.140,00 kn, od čega za programe Splitskog saveza sportova (dalje u tekstu: Sportska zajednica), saveza, zajednica i udruga 19.877.500,00 kn, pokroviteljstva i potpore klubovima i udrugama 15.215.000,00 kn, tekuće održavanje objekata 350.000,00 kn, stipendije i nagrade sportašima 320.000,00 kn, aktivnosti javne ustanove Sportski objekti 18.241.640,00 kn, kapitalna ulaganja 11.010.000,00 kn i zakladu za sportsku izvrsnost 100.000,00 kn.

Na temelju prikupljenih podataka o potrebama sportskih udruga Sportska zajednica, utvrdila je prijedlog Programa javnih potreba u sportu, a prioritete financiranja u području sporta za 2016. i 2017. utvrdili su predstavnici Grada i Sportske zajednice.

Na temelju Programa javnih potreba u sportu, Grad je za 2016. sa Sportskom zajednicom zaključio ugovor o namjenskom doznačavanju sredstava za djelatnost Sportske zajednice u iznosu 1.320.000,00 kn (za redovito poslovanje 1.230.000,00 kn, potpore sportašima, klubovima i udrugama vrhunskog sporta 40.000,00 kn, sportsko izdavaštvo 40.000,00 kn, proslave obljetnica sportskih klubova i udruga 10.000,00 kn).

Za 2017. ugovoreno je financiranje djelatnosti Sportske zajednice i dijela programskih aktivnosti u iznosu 13.425.291,00 kn, radi isplate sredstava udrugama preko Sportske zajednice (od čega su vrijednosno najznačajniji za troškovi službenih natjecanja ekipnih sportova u iznosu 4.223.493,00 kn, službena natjecanja klubova pojedinačnih sportova u iznosu 3.310.500,00 kn, sufinanciranje stručnog rada-treneri u iznosu 3.278.798,00 kn, udrugama vrhunskog sporta u iznosu 1.030.000,00 kn, stipendije vrhunskim sportašima 747.500,00 kn i za redovito poslovanje Sportske zajednice u iznosu 562.500,00 kn). Ugovorom je utvrđeno da Sportska zajednica prenosi sredstva udrugama u skladu s odlukama povjerenstva za ocjenjivanje prijavljenih projekata i programa (po javnom natječaju koji je proveo Grad) te da zaključuje ugovore s udrugama.

Druga sredstva planirana programom javnih potreba u sportu za 2016. u iznosu 23.440.000,00 kn, odnosno za 2017. u iznosu 9.267.209,00 kn, Grad je prenio krajnjim korisnicima čiji su programi odabrani po provedenom javnom natječaju (priprema i službena natjecanja, sportska rekreacija građana, pomoći sportskim društvima), a trebao je prenijeti na račun Sportske zajednice.

Odredbom članka 76. Zakona o sportu, propisano je da se u proračunima lokalnih jedinica, između ostalog, osiguravaju sredstva za javne potrebe u sportu, prema programima javnih potreba koje predlažu sportske zajednice i koje donosi lokalna jedinica, a osigurana sredstva prenose se na račun sportske zajednice.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva za provedbu programa javnih potreba u sportu koja se osiguravaju u gradskom proračunu, a odnose se na programe pripreme i službena natjecanja, sportsku rekreaciju građana, pomoći sportskim društvima, planirati i financirati putem Sportske zajednice, u skladu s odredbama Zakona o sportu.

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava u roku 30 dana od dana usvajanja proračuna lokalne jedinice za sljedeću kalendarsku godinu, izrađuje i na svojim mrežnim stranicama ili na drugi prikladan način objavljuje godišnji plan raspisivanja javnih natječaja.

Godišnji plan javnih natječaja sadrži podatke o davatelju financijskih sredstava, području, nazivu i planiranom vremenu objave javnog natječaja, ukupnom iznosu raspoloživih sredstava, rasponu sredstava namijenjenom za financiranje pojedinog programa, odnosno projekta, očekivanom broju programa i projekata koji će se ugovoriti za financiranje i, ovisno o vrsti javnog natječaja, druge podatke.

Grad je za 2016. i 2017. izradio godišnje planove raspisivanja javnih natječaja za financiranje programa i projekata od javnog interesa. Planovi sadrže propisane podatke, izrađeni su u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Grada i za 2017. na mrežnim stranicama Ureda za udruge. Predviđeno je za 2016. objaviti 17 javnih natječaja za prijavu programa, projekata i manifestacija te 14 natječaja u 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.

Na temelju odredbi Zakona o tehničkoj kulturi, iz proračuna Grada izdvajaju se sredstva za financiranje javnih potreba u tehničkoj kulturi. Grad je proračunom za 2016. planirao 523.000,00 kn, ostvario u iznosu 487.020,00 kn te je za 2017. planirao 490.000,00 kn i ostvario tekuće donacije za djelatnost Zajednice tehničke kulture u iznosu 475.671,00 kn (za plaće i materijalne rashode te programe tehničke kulture). Sredstva za djelatnost Zajednice tehničke kulture utvrđena su, između ostalog, programima javnih potreba u obrazovanju i tehničkoj kulturi za 2016. i 2017. na temelju dostavljenih programa rada i financijskog plana Zajednice tehničke kulture. Radi ostvarenja programa sa Zajednicom tehničke kulture tijekom 2016. i 2017. zaključeni su ugovori o korištenju sredstava.

Grad je planirao programe i projekte od interesa za opće dobro bez objavljivanja javnog natječaja, a odnose se na obavljanje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima.

Za tekuće donacije za obavljanje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima, Grad je proračunom za 2016. planirao donacije Vatrogasnoj zajednici u iznosu 16.903.400,00 kn, a ostvarene su u iznosu 7.970.658,00 kn, odnosno za 2017. planirano je 4.185.500,00 kn, a ostvareno 4.185.497,00 kn.

Za 2016. planirane su i ostvarene donacije Crvenom križu u iznosu 1.870.000,00 kn, a za 2017. planirano je 1.949.000,00 kn, a ostvareno 1.945.000,00 kn. Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja planirane su i ostvarene donacije u iznosu 450.000,00 kn u 2016., odnosno 700.000,00 kn u 2017.

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

Na temelju Zakona o zaštiti i spašavanju (Narodne novine 174/04, 79/07, 38/09 i 127/10), Gradsko vijeće je u travnju 2015. donijelo Smjernice za organizaciju i razvoj sustava zaštite i spašavanja na području Grada. Na temelju Zakona o sustavu civilne zaštite, u prosincu 2016. donesen je Godišnji plan razvoja sustava civilne zaštite u Gradu za 2017. (s financijskim učincima za trogodišnje razdoblje) te Smjernice za organizaciju i razvoj sustava civilne zaštite na području Grada od 2018. do 2022. Navedenim planskim dokumentima utvrđene su aktivnosti, nositelji i korisnici.

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

- Planiranje sredstava za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba

U svrhu ostvarenja strateških ciljeva utvrđenih Glavnim planom razvoja turizma na području Splitsko-dalmatinske županije 2007. - 2017. i Strateškim marketinškim planom destinacije Split 2017. - 2022., u proračunu Grada osiguravaju se sredstva za promidžbu i razvoj turizma. Tijekom 2016. i 2017. planirana su sredstva za ostvarenje dijela aktivnosti utvrđenih programima rada Turističke zajednice Grada (marketinške aktivnosti turističke promidžbe i kreiranje turističkih proizvoda provedivih tijekom cijele godine) (dalje u tekstu: Turistička zajednica).

Za aktivnosti Turističke zajednice, proračunom Grada za 2016. planirane su i ostvarene tekuće donacije u iznosu 2.000.000,00 kn dok su proračunom za 2017. planirane u iznosu 1.800.000,00 kn, a ostvarene u iznosu 2.100.000,00 kn.

Programom rada i financijskim planom Turističke zajednice za 2016. i 2017., utvrđene su aktivnosti i potrebna sredstva za ostvarenje aktivnosti te su za 2016. planirana sredstva u iznosu 2.000.000,00 kn, a za 2017. u iznosu 2.100.000,00 kn, koliko je i ugovoreno.

## **Dodjeljivanje financijskih sredstava**

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

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

- Dodjeljivanje financijskih sredstava putem javnog natječaja

Prema Uredbi, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja, a osim za financiranje programa i projekata, javni natječaj se objavljuje za financiranje, odnosno sufinanciranje podrške institucionalnom, organizacijskom i programskom razvoju udruga, programa javnih potreba koje provode udruge i koji su u pojedinim područjima propisani posebnim zakonima, rada udruga pružatelja socijalnih usluga putem socijalnog ugovaranja, obveznog doprinosa korisnika financiranja za provedbu programa i projekata ugovorenih iz fondova Europske unije i inozemnih javnih izvora te za dodjelu nefinancijske podrške u pravima, pokretninama i nekretninama namijenjene udrugama koje provode programe i projekte. Natječaj za podnošenje prijedloga programa ili projekta ne može biti otvoren kraće od 30 dana od dana objave natječaja, a objavljuje se, s cjelokupnom natječajnom dokumentacijom, na mrežnim stranicama davatelja financijskih sredstava i mrežnim stranicama Ureda za udruge.

Dokumentaciju za provedbu javnog natječaja (dalje u tekstu: natječajna dokumentacija) utvrđuje čelnik davatelja financijskih sredstava odlukom o načinu raspodjele raspoloživih sredstava namijenjenih financiranju programa i projekata koje u određenom području provode udruge. Natječajna dokumentacija obuhvaća temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja, tekst javnog natječaja, upute za prijavitelje, obrasce za prijavu programa ili projekta, popis priloga koje je potrebno priložiti uz prijavu, obrazac za ocjenu kvalitete/vrijednosti programa ili projekta, obrazac izjave o nepostojanju dvostrukog financiranja, obrazac ugovora o financiranju programa ili projekta te obrasce za izvještavanje.

Grad je nakon usvajanja proračuna za 2016. i 2017. te donošenja godišnjih planova raspisivanja javnih natječaja, objavio deset javnih natječaja za 2016. te osam javnih natječaja za 2017. za prijavu programa, projekata i manifestacija u području kulture, sporta, socijalne skrbi i zdravstvene zaštite, uređenje i zaštitu okoliša, suradnje s braniteljima i braniteljskim udrugama te suradnju i razvoj odnosa s civilnim društvom i mladima. Javni natječaji bili su otvoreni najmanje 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, prema izjavi odgovorne osobe Grada, na pojedina pitanja potencijalnih prijavitelja odgovarano je putem telefona i elektroničkom poštom.

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

Tablica broj 4

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

u kn

Redni broj	Područje financiranja	Ostvareno			
		2016.		2017.	
		Broj programa ili projekata	Iznos	Broj programa ili projekata	Iznos
	1	2	3	4	5
1.	Javne potrebe u sportu - natječaj objavio Grad	163	25.629.518,00	-	0,00
2.	Zdravstvena zaštita i socijalna skrb	36	1.777.658,00	38	867.213,00
3.	Branitelji i stradalnici	72	1.420.700,00	72	1.380.000,00
4.	Javne potrebe u kulturi	105	2.833.480,00	66	2.437.200,00
5.	Obrazovanje, znanost i istraživanje	13	213.270,00	2	219.858,00
6.	Javne potrebe u tehničkoj kulturi	23	337.556,00	21	497.714,00
7.	Turizam, zaštita okoliša i održivi razvoj	9	191.953,00	1	10.000,00
8.	Demokratska politička kultura	4	54.500,00	10	134.234,00
	Ukupno	425	32.458.635,00	210	5.546.219,00

U području javnih potreba u sportu, financirano je sedam programskih područja i to: programi Splitskog saveza sportova, zajednica i udruga, pokroviteljstva i potpore klubovima i udrugama, zaklada za sportsku izvrsnost, tekuće održavanje objekata, stipendije nadarenim učenicima-sportašima, djelatnost javne ustanove i program kapitalnih ulaganja. U području tehničke kulture, financirana su područja koja provodi Zajednica tehničke kulture i programi udruga u tehničkoj kulturi za stjecanje tehničkih, tehnoloških i informatičkih znanja i vještina kroz tečajeve, radionice i predavanja. U području kulture, financirana je kazališna i glazbeno-scenska djelatnost, knjižnična i izdavačka djelatnost, filmska i multimedijalna djelatnost, kulturna suradnja, stručna tijela i vijeća, zaštita prirode, te tekuće održavanje objekata i kapitalna ulaganja. Prema programu javnih potreba iz socijalne i zdravstvene skrbi, financirani su programi zaštite djece i mladih, zaštita pojedinaca i obitelji, promicanje zdravlja i sprečavanje bolesti, zaštiti osoba starije dobi, Crveni križ, zaštita beskućnika i sufinanciranje programa iz fondova Europske Unije.

U 2016. i 2017. financirani su i programi iz područja skrbi o hrvatskim braniteljima iz Domovinskog rata i članovima njihovih obitelji, iz područja zaštite okoliša i prirode te manifestacije i promidžbene aktivnosti u turizmu.

Za provedbu Programa javnih potreba u sportu u 2016. i 2017., Grad je objavio javne pozive za predlaganje programa javnih potreba u sportu u javnom glasilu te na mrežnim stranicama Grada i Sportske zajednice. Prijavne obrasce je izradila Služba za sport i sportsku infrastrukturu Grada, u suradnji sa Sportskom zajednicom. Povjerenstvo za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta prijavljenih programa po pozivu je provelo administrativnu provjeru pristiglih prijava i izradilo spisak klubova koji su dostavili svu traženu dokumentaciju, odnosno čija je dokumentacija nepotpuna.

Povjerenstvo za ocjenjivanje prijavljenih projekata utvrdilo je raspored financijskih sredstava za planirane programe na temelju prijava programa klubova, kategorizacije klubova za 2016. i 2017., kriterija objavljenih u javnom pozivu (opći i dodatni kriteriji), Pravilnika o sufinanciranju stručnog i administrativnog rada, Normativa za prijevoz, smještaj, organizaciju i kotizaciju službenih i pripremih natjecanja klubova pojedinačnih sportova te klubova ekipnih sportova.

Na temelju ocjene povjerenstva, Služba za sport i sportsku infrastrukturu predložila je raspored sredstava za planirane programe, na temelju kojeg je gradonačelnik donio zaključke o osiguranju financijskih sredstava po programima, aktivnostima i klubovima. Svi zaključci o dodjeli sredstava objavljeni su na mrežnim stranicama i u službenom glasniku.

U 2016. Grad je zaključio ugovore sa svim klubovima i savezima. U 2017., za dio programskih aktivnosti zaključio je ugovore sa Sportskom zajednicom (radi isplate sredstava udrugama preko Sportske zajednice), a za dio programskih aktivnosti zaključio je ugovore s klubovima i udrugama. Za dodjelu sredstava udrugama preko Sportske zajednice, u 2017. Grad i Sportska zajednica zaključili su ugovore o međusobnim pravima i obvezama kojima je utvrđeno financiranje područja koja su planirana programima javnih potreba u sportu, uvjeti i obveze Grada i Sportske zajednice.

U 2016. i 2017. pri upravnim odjelima Grada, putem kojih se provode javni natječaji, imenovana su povjerenstva (s minimalno tri člana) za provjeru ispunjavanja propisanih (administrativnih) uvjeta natječaja, povjerenstva za ocjenjivanje prijavljenih programa i povjerenstvo za prigovore po natječajima. Članovi povjerenstava potpisali su izjave o nepristranosti i povjerljivosti, kojima potvrđuju da će postupati povjerljivo, nepristrano i u skladu s načelom izbjegavanja sukoba interesa. Poslovnici o radu povjerenstava su doneseni.

U 2016. i 2017. upravni odjeli putem kojih se provode javni natječaji, povjerenstva za provjeru ispunjavanja propisanih (administrativnih) uvjeta natječaja provjeravala su potpunost i pravovremenost prijave na natječaje (jesu li upisani u Registar udruga, Registar neprofitnih organizacija ili drugi odgovarajući registar, obavljaju li djelatnosti koje su predmet financiranja, vode li transparentno financijsko poslovanje, ispunjavaju li uredno obveze iz prethodno zaključenih ugovora o financiranju iz gradskog proračuna, ispunjavaju li uredno obveze prema državnom proračunu te ispunjavaju li druge uvjete natječaja). Prijave koje ispunjavaju formalne uvjete javnog natječaja dostavljaju se povjerenstvu za ocjenjivanje koje sačinjavaju predstavnici lokalnih jedinica, organizacija civilnoga društva, znanstvenih i stručnih institucija i nezavisni stručnjaci za područja obuhvaćena prioritetnim područjima natječaja i Kulturnom vijeću. Navedeno povjerenstvo i Kulturno vijeće ocjenjuje programe i projekte koji su zadovoljili propisane uvjete natječaja te daju prijedlog za odobravanje financijskih sredstava.

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. U promatranom uzorku, pregovaranja nije bilo.

Povjerenstva za stručno ocjenjivanje prijavljenih programa i projekata su programe, odnosno projekte koji su zadovoljili propisane uvjete natječaja, ocjenjivala na propisanom obrascu.

Obrazac za procjenu kvalitete prijave koji je Grad koristio kod javnih natječaja sadrži četiri osnovna područja za ocjenjivanje i to: sposobnost prijavitelja/partnera, relevantnost projekta/programa, proračun (troškovi), inovativnost projekta ili prednost u financiranju za koje je moguće ukupno ostvariti 100 bodova. Programi i projekti koji pri postupku procjenjivanja ne ostvare minimalno 60, odnosno 66 bodova (ovisno o uvjetima natječaja) ne idu u daljnji postupak. O radu povjerenstava sastavljeni su zapisnici.

Nakon ocjenjivanja prijavljenih programa i/ili projekata u skladu s propisanim kriterijima i prijedloga nadležnih povjerenstava, gradonačelnik je donio odluke o programima ili projektima kojima su odobrena financijska sredstva, a rezultati javnih natječaja objavljeni su na mrežnim stranicama te u službenom glasilu Grada. U odlukama su navedeni nazivi odobrenih programa i projekata, dodijeljeni iznosi i korisnici sredstava, s kojima su u propisanom roku zaključeni ugovori o financiranju programa i projekata za čiju su provedbu sredstva dodijeljena. Izjava prijavitelja o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja, kojom se izjavljuje da udruga nije dobila financijska sredstva za prijavljeni program ili projekt iz drugih javnih izvora, dostavlja se zajedno s dokumentacijom za prijavu.

Udruge čiji projekti ili programi nisu prihvaćeni za financiranje, obaviještene su u propisanom roku o razlozima neprihvatanja te su poštivane procedure u vezi s rješavanjem prigovora. Dokumentacija neodobrenih programa i projekata arhivirana je na propisan način.

Ugovori o financiranju sadrže podatke o ugovornim stranama, datumu zaključivanja ugovora, iznosu sredstava koja se dodjeljuju, programu ili projektu za koji se sredstva dodjeljuju, odredbe o obvezama korisnika da sredstva koristi namjenski, da dostavi izvješće i dokaze o namjenskom korištenju sredstava, da primljena sredstva vrati ukoliko program nije realiziran ili sredstva nisu utrošena te ukoliko ne podnese izvješće i druge podatke. Sredstva se dodjeljuju korisnicima (prijaviteljima programa ili projekta) na temelju zaključenog ugovora.

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

Grad u 2016. i 2017. nije mijenjao i dopunjavao odredbe ugovora te nije raskidao ugovore o dodjeli financijskih sredstava. Sredstva su doznačena u ugovorenim iznosima te nije bilo povrata sredstava.

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

U cilju izbjegavanja financiranja aktivnosti koje se već financiraju iz državnog proračuna i po posebnim propisima, natječajna dokumentacija Grada za javne natječaje za prijavu programa, projekata i manifestacija sadrži i izjavu o nepostojanju dvostrukog financiranja koje su korisnici sredstava dostavili zajedno s prijavom.



Osim pribavljanja navedene Izjave, Grad nema drugih mogućnosti provjeravanja drugih izvora financiranja programa ili projekata s obzirom da praćenje provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava u dijelu dokumentiranja troškova programa ili projekta, obuhvaća isključivo ugovoreni program ili projekt.

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

- Dodjeljivanje sredstava bez objavljivanja javnog natječaja

Na temelju proračuna i programa javnih potreba u obrazovanju i tehničkoj kulturi za 2016. i 2017., Grad je sa Zajednicom tehničke kulture u 2016., odnosno 2017. zaključio ugovore o izravnoj dodijeli sredstava namijenjenih financiranju programa javnih potreba u tehničkoj kulturi kojima je za obavljanje djelatnosti predviđeno financiranje u iznosu 523.000,00 kn za 2016. i u iznosu 490.000,00 kn za 2017. Ugovorima je utvrđena obveza dostave polugodišnjeg i godišnjeg opisnog i financijskog izvješća o radu Zajednice tehničke kulture, radi praćenja namjenskog korištenja dodijeljenih sredstava.

Za dodjelu sredstava udrugama preko Sportske zajednice, Grad i Sportska zajednica zaključili su ugovore o međusobnim pravima i obvezama u 2017.

Grad je u 2016. prenio Vatrogasnoj zajednici 7.970.658,00 kn, od čega na temelju presude Upravnog suda 5.773.658,00 kn, za financiranje redovne djelatnosti 2.056.000,00 kn i za rad sezonskih vatrogasaca 141.000,00 kn. U 2017. doznačeno je 4.185.497,00 kn, od čega za financiranje redovne djelatnosti 4.041.497,00 kn i za rad sezonskih vatrogasaca 144.000,00 kn).

Od 2011. do 2015., Grad nije doznačavao Vatrogasnoj zajednici propisani iznos u visini 1,0 % proračunskih sredstava za financiranje redovne djelatnosti i opremanje njenih članica. Od 2011. do 2014., Grad je za financiranje redovne djelatnosti doznačio 4.826.901,00 kn, a u 2015. doznačio je 144.000,00 kn (za financiranje sezonskih vatrogasaca). Na temelju provedenog inspekcijskog nadzora Državne uprave za zaštitu i spašavanje i presuda Upravnog suda, utvrđena je obveza uplate razlike pripadajućeg dijela propisanih sredstava za 2011., 2012. i 2014. u iznosu 8.599.002,00 kn. Sredstva su doznačena Vatrogasnoj zajednici u lipnju 2015. u iznosu 2.825.344,00 kn te u srpnju 2016. u iznosu 5.773.658,00 kn. Pripadajući dio sredstava za 2013. u iznosu 2.722.572,00 kn nije doznačen, jer je u tijeku sudski postupak.

Odredbama članka 45. Zakona o vatrogastvu, propisano je izdvajanje u visini 1,0 % propisanih proračunskih prihoda Grada za financiranje djelatnosti Vatrogasne zajednice, što za 2016. iznosi 3.954.824,00 kn i za 2017. iznosi 4.208.580,00 kn. Grad je za 2016. i 2017. izdvojio za 2.066.907,00 kn manje od propisanih sredstava za financiranje djelatnosti Vatrogasne zajednice.

Crvenom križu sredstva se doznačuju 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.

Grad je za 2016. planirao i doznačio 1.870.000,00 kn, a za 2017. planirano je 1.949.000,00 kn, a doznačeno 1.945.000,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju zaključenih ugovora. Obveza Grada za 2016. iznosila je 2.823.337,00 kn, a za 2017. iznosila je 2.946.006,00 kn.

Donacije Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja doznačene su na temelju odredbe članka 16. Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, Programa javnih potreba za obavljanje djelatnosti Hrvatske gorske službe spašavanja za 2016. i 2017. te donesenih proračuna Grada za 2016. i 2017. Grad i Hrvatska gorska služba spašavanja zaključili su ugovor u 2016. u iznosu 450.000,00 kn te u 2017. tromjesečne ugovore u iznosu 700.000,00 kn. Ugovorena je obveza dostavljanja izvješća o provedbi programa koje treba sadržavati opisno i financijsko izvješće uz detaljno dokumentiranje svih troškova.

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

Financijska sredstva za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba odnose se na tekuće donacije za rad političkih stranaka i članova predstavničkih tijela izabranih s nezavisnih lista te za programe i projekte Turističke zajednice.

Tekuće donacije za financiranje političkih stranaka i članova predstavničkih tijela izabranih s nezavisnih lista za 2016. planirane su u iznosu 2.913.000,00 kn, a ostvarene u iznosu 2.912.440,00 kn, a za 2017. planirane su u iznosu 2.550.000,00 kn, a ostvarene u iznosu 2.417.231,00 kn.

Sredstva su doznačena na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17), prema kojima političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i članovi predstavničkih tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s nezavisne liste imaju pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna lokalne jedinice, u iznosu koji se određuje u proračunu za svaku godinu za koju se proračun donosi, a sredstva se raspoređuju na način da se utvrdi jednaki iznos sredstava za svakog člana u predstavničkom tijelu, tako da pojedinoj političkoj stranci pripadaju sredstva razmjerna broju njezinih članova predstavničkog tijela u trenutku konstituiranja predstavničkog tijela, te se doznačuju na račun političke stranke, odnosno člana predstavničkog tijela izabranog s nezavisne liste, tromjesečno u jednakim iznosima. Za svakog člana predstavničkog tijela podzastupljenog spola, političkim strankama i članovima izabranima s nezavisne liste pripada i pravo na naknadu u visini 10,0 % utvrđenog iznosa za člana u predstavničkom tijelu.

Sredstva su raspoređena prema Odlukama o raspoređivanju sredstava za financiranje političkih stranaka i članova Gradskog vijeća izabranih na kandidacijskim listama grupa birača iz 2016. i 2017., kojima je za svakog člana vijeća utvrđen iznos 6.800,00 kn, a za vijećnicu 7.480,00 kn.

Tekuće donacije političkim strankama za naknadu troškova izborne promidžbe planirane su proračunom Grada za 2017. u iznosu 400.000,00 kn. Sredstva su planirana na temelju odredbi članka 18. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, između ostalog, imaju političke stranke i grupe birača koje na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne samouprave dobiju najmanje jednog člana predstavničkog tijela.

Tekuće donacije političkim strankama za naknadu troškova izborne promidžbe doznačene su u 2017. u iznosu 350.559,00 kn.

Turistička zajednica je dostavila financijsko izvješće i izvješće o ostvarenju programa rada za 2016. i 2017., odnosno o provedenim aktivnostima i programima s troškovima po vrstama troška te ukupnim troškovima po programu s kopijama računa i financijske dokumentacije.

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

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

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

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

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

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

Prema odredbi članka 76. Zakona o sportu, Sportska zajednica izvještava lokalnu jedinicu o izvršenju programa javnih potreba u sportu i utrošku sredstava za njegovo izvršenje, a tijelo lokalne jedinice nadležno za poslove sporta prati i nadzire izvršenje programa te korištenje i utrošak sredstava.

Sportska zajednica dostavila je Gradu financijske izvještaje za 2016. i 2017. i izvršenje financijskog plana s dokumentacijom o utrošku sredstava (priloženi računi, obračuni plaća i druga dokumentacija). Prema podacima iz izvještaja, sredstva su korištena namjenski. Izvještaji ne sadrže izvršenje programa s opisom aktivnosti za provedbu programa i utroška sredstava za njegovo izvršenje, detaljne prikaze o provedenim programima i projektima, provedenim aktivnostima i natjecateljima, prirodne pokazatelje o broju članova sportskih udruga, broju posjetitelja i druge podatke.

Državni ured za reviziju predlaže zatražiti od Sportske zajednice dopunu godišnjih izvještaja s podacima koji bi uključivali prirodne pokazatelje o provedenim aktivnostima (primjerice broj članova sportskih udruga, broj natjecatelja, ekipa, posjetitelja i aktivnosti po sportskim udrugama) te pokazateljima uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka i ostvarenih rezultata.

Za potrebe praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava u okviru ugovorenog programa ili projekta, korisnici sredstava (iz područja socijalne skrbi i zdravstvene zaštite, suradnje s braniteljima i braniteljskim udrugama, kulture, zaštite okoliša) u 2016. i 2017. dostavili su Gradu opisne i financijske izvještaje o provedbi programa ili projekata, koje je Grad prihvatio. Izvještaji su podneseni na obrascima propisanim u natjecajnoj dokumentaciji, a sadrže podatke o korisniku i davatelju sredstava, naziv i opis programa ili projekta koji se financira, podatke o ugovorenom, dobivenom i utrošenom iznosu, vrsti financiranih rashoda, dokumentaciji na temelju koje su rashodi izvršeni, davateljima usluga za provedbu programa ili projekta, opis u kojoj su mjeri ostvareni ciljevi projekta, opis provedenih aktivnosti, ostvarene rezultate i pokazatelje rezultata te druge podatke. Uz izvještaje je dostavljena dokumentacija o rashodima ostvarenim za provedbu programa i projekata. Grad je provjeru provodio pregledom izvještaja i usporedbom s ugovorima o dodjeli financijskih sredstava te nije utvrdio postojanje neprihvatljivih troškova korisnika sredstava u odnosu na propisane kriterije. Iz izvješća o korištenju sredstava i priložene dokumentacije proizlazi da su dodijeljena sredstva korištena namjenski.

Grad je obavljao terenske posjete i provjere kod korisnika financiranja kojima su sredstva dodijeljena na temelju javnog natječaja te je obavljeno 76 provjera u 2016. i 19 provjera u 2017. (u području socijalne skrbi i zdravstvene zaštite, kulture odsjek za suradnju i razvoj odnosa s civilnim društvima, branitelja, sporta), o čemu su sastavljeni zapisnici. Pregledom navedenih zapisnika, utvrđeno je da pri provjeri kod terenskih posjeta nisu uočene nepravilnosti kod trošenja proračunskih sredstava.

Nakon obavljenog pregleda završnih izvješća, korisnicima sredstava nisu dostavljene obavijesti o prihvaćanju izvješća. Prema odredbama članka 51. stavak 2. Uredbe, davatelj financijskih sredstava obavezan je pisanim putem potvrditi prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovo prihvaćanje u roku 60 dana, ako ugovorom nije propisan drugi rok.

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

Prema odredbi članka 34. Uredbe, davatelj sredstava obavezan je obaviti terenski posjet udruzi i partnerima te provjeru provedbe za sve programe i projekte čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i čija je vrijednost iznad 100.000,00 kn.

U 2016. Grad je financirao 61 program, a u 2017. financirao je 32 programa čija je vrijednost iznad 100.000,00 kn, a razdoblje provedbe jedna godina. U 2016. financirano je 56 programa sportskih klubova u ukupnom iznosu 19.418.900,00 kn i pet programa udruga u kulturi u ukupnom iznosu 1.278.000,00 kn. U 2017. financirano je 27 programa sportskih klubova u ukupnom iznosu 18.739.799,00 kn i pet programa udruga u kulturi u ukupnom iznosu 1.497.200,00 kn. Grad je obavio terenske provjere u 2016. kod 15 korisnika u sportu kojima su dodijeljena sredstva iznad 100.000,00 kn, u iznosu 7.705.205,00 kn i jednog korisnika u kulturi kojem su dodijeljena sredstva u iznosu 110.000,00 kn te u 2017. kod pet korisnika u sportu kojima su dodijeljena sredstva iznad 100.000,00 kn, u iznosu 13.904.462,00 kn i dva korisnika u kulturi kojima su dodijeljena sredstva iznosu 273.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže kod provjere trošenja sredstava na licu mjesta, uključiti sve krajnje korisnike kojima su na temelju javnog natječaja na godišnjoj razini dodijeljena sredstva iznad 100.000,00 kn, u skladu s odredbama Uredbe.

Grad je obavljao provjeru završnih izvješća samostalno pregledom svih završnih izvješća s obzirom na ugovorne obveze te je nakon obavljenog pregleda korisnicima sredstava dostavio obavijesti o prihvaćanju izvješća.

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

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

Prema Zakonu o fiskalnoj odgovornosti, 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 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 od onih krajnjih korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn te izvješću od 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.

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

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

- Praćenje provedbe programa i projekata za koje su 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.

Bez objavljivanja javnog natječaja, dodijeljena su sredstva Zajednici tehničke kulture za provođenje dijela programa javnih potreba u tehničkoj kulturi te Vatrogasnoj zajednici, Crvenom križu i Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja za obavljanje javnih ovlasti povjerenih posebnim zakonima.

Grad je dodjeljivao sredstva za financiranje aktivnosti Zajednice tehničke kulture mjesečno po zahtjevu Zajednice tehničke kulture, uz koji je priložena dokumentacija o namjenskom utrošku sredstava (isplatne liste, preslike računa), u okviru ugovorenih financijskih sredstava. Zajednica tehničke kulture je dostavljala Gradu polugodišnje i godišnje izvješće o ostvarivanju Programa i utrošku sredstava koja sadrže opisni i financijski dio, financijske izvještaje i obrazac PROR-POT, koji sadrži podatke o utrošku sredstava dobivenih tijekom 2016. i 2017. iz gradskog proračuna (za redovnu djelatnost). Iz podataka navedenih u izvještajima i računa proizlazi da su sredstva korištena namjenski. U 2017. služba Grada, odnosno odsjek za prosvjetu i tehničku kulturu obavio je terenski posjet Zajednici tehničke kulture u svrhu kontrole namjenskog utroška sredstava. Prema izvješću, nisu uočene nepravilnosti kod trošenja proračunskih sredstava.

Vatrogasna zajednica dostavila je izvješća o ostvarivanju programa rada za 2016. i 2017. Grad je u 2016. prenio Vatrogasnoj zajednici 7.970.658,00 kn (na ime uplate razlike pripadajućeg dijela sredstava za financiranje Zajednice za 2011., 2012. i 2014. na temelju inspekcijskog nadzora Državne uprave za zaštitu i spašavanje i presuda Upravnog suda u iznosu 5.773.658,00 kn, za financiranje redovne djelatnosti Zajednice u 2016. u iznosu 2.056.000,00 kn i za rad sezonskih vatrogasaca 141.000,00 kn). Budući ugovor o dodjeli financijskih sredstava Vatrogasnoj zajednici za 2016. nije zaključen, nije utvrđena ni obveza dostave podataka o provođenju programa sadržanih u opisnom i financijskom izvještaju provedbe programa ili projekta. Zbog navedenog, Grad je u kolovozu 2016. uputio Vatrogasnoj zajednici obavijest o provođenju kontrole na licu mjesta, koja se prema Izvješću šesteročlane radne grupe, kontrola na licu mjesta nije mogla provesti. U travnju 2017. Grad je zatražio od Vatrogasne zajednice izvješće o utrošku sredstava doznačenih u 2016. te u svibnju 2017. dopunu izvješća za Vatrogasnu zajednicu i tri dobrovoljna vatrogasna društva. Vatrogasna zajednica je dostavila zatražena izvješća, s priloženim računima i obračunima plaća, s financijskim izvještajima te obrascem PROR-POT o utrošku sredstava u 2016.

Financiranje Vatrogasne zajednice u 2017. obavljeno je na temelju zaključenih tromjesečnih ugovora o financiranju za 2017. prema prihvaćenom programu rada i financijskom planu Vatrogasne zajednice za 2017. Ugovorima je utvrđena obveza dostave podataka o provođenju programa ili projekta sadržanih u opisnom i financijskom izvještaju provedbe programa ili projekta uz dokumentiranje svih troškova za bezgotovinska i gotovinska plaćanja (račune, izvode, isplatinice) te ugovore, sporazume, obračune, mjesečna izvješća o radu kao i dostava završnog izvješća o radu. Tijekom 2017. Vatrogasna zajednica je dostavljala Gradu mjesečna izvješća o radu, radi kontrole namjenskog trošenja sredstava prema potpisanim ugovorima. Grad je u studenom 2017. obavio terensku kontrolu utroška sredstava, doznačenih Vatrogasnoj zajednici od siječnja do rujna 2017. Prema izvješću, Vatrogasna zajednica koristila je sredstva namjenski prema planovima rada i financijskim planovima.

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, Crveni križ je obavezan dostaviti jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave i polugodišnja izvješća o utrošku sredstava (od 1. siječnja do 30. lipnja) u roku 30 dana od isteka izvještajnog razdoblja. Crveni križ je dostavio polugodišnja i godišnja izvješća o provedbi programa koja sadrže opisno i financijsko izvješće provedbe programa s dokumentacijom, naturalne pokazatelje o provedenim aktivnostima, na temelju kojih je moguće mjerenje učinaka u odnosu na prethodno razdoblje te obrazac PROR-POT.

Grad je u rujnu 2016. i listopadu 2017. obavio terensku kontrolu utroška sredstava doznačenih Crvenom križu po ugovorima. Prema izvješću o obavljenoj kontroli, nepravilnosti u trošenju proračunskih sredstava nisu utvrđene.

Prema odredbi članka 18. Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, stanica Hrvatske gorske službe spašavanja dužna je u roku 60 dana od isteka poslovne godine lokalnoj jedinici podnijeti godišnje izvješće o izvršenju programa javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanica Hrvatske gorske službe spašavanja te utrošku dobivenih sredstava.

Grad je za 2016. i 2017. dobio financijska izvješća te polugodišnja i godišnja izvješća Hrvatske gorske službe spašavanja o izvršenju programa i utrošku sredstava s dokumentiranjem troškova, opisom aktivnosti i kvantitativnim podacima o aktivnostima. Grad je u rujnu 2016. i listopadu 2017. obavio terensku kontrolu utroška sredstava doznačenih Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja. Prema izvješću o obavljenoj kontroli, nepravilnosti u trošenju proračunskih sredstava nisu utvrđene.

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

Turistička zajednica je za 2016. i 2017., dostavila financijsko izvješće i izvješće o ostvarenju programa rada, odnosno o provedenim aktivnostima i programima s troškovima po vrstama troška te ukupnim troškovima po programu s preslikama računa i financijske dokumentacije. Iz podataka navedenih u izvješćima proizlazi da su sredstva korištena namjenski, u skladu s ugovorima.



## OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA GRADA SPLITA

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

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

- Pravilnik o financiranju i ugovaranju programa i projekata koje provode udruge Grada uskladiti s odredbama Uredbe, odnosno utvrditi obvezu da se prioriteta područja financiranja utvrđuju na temelju ciljeva definiranih strateškim i razvojnim dokumentima
- 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 prioriteta područja koja treba sadržavati opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka te na temelju tih podataka donijeti odluke o prioriteta područjima za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro, a na temelju ciljeva i prioriteta iz strateških dokumenata
- programe ili projekte koji se odnose na pripreme i službena natjecanja, sportsku rekreaciju građana, pomoći sportskim društvima, planirati i financirati putem Sportske zajednice, u skladu s odredbama Zakona o sportu
- 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
- zatražiti od Sportske zajednice dopunu godišnjih izvještaja s podacima koji bi uključivali prirodne pokazatelje o provedenim aktivnostima (primjerice broj članova sportskih udruga, broj natjecatelja, ekipa, posjetitelja i aktivnosti po sportskim udrugama) te pokazateljima uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka i ostvarenih rezultata
- pisanim putem potvrditi prijem izvještaja s potrebnom pratećom dokumentacijom i njegovu prihvaćanje u roku 60 dana, u skladu s odredbama Uredbe
- kod provjere trošenja sredstava na licu mjesta uključiti sve krajnje korisnike kojima su na temelju javnog natječaja na godišnjoj razini dodijeljena sredstva iznad 100.000,00 kn, u skladu s odredbama Uredbe

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

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

## OČITOVANJE GRADA SPLITA

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

U očitovanju navodi da će do veljače 2019. uskladiti Pravilnik o financiranju i ugovaranju programa i projekata koje provode udruge, s odredbama Uredbe. U vezi sa sustavnim izgrađivanjem sposobnosti, posebnih znanja i vještina zaposlenika koji rade na poslovima dodjele sredstava, navodi da u 2016. nije bilo promjena u zakonskoj regulativi, u 2017. Grad je većinu godine imao privremeno financiranje, u 2018. zaposlenici su bili na edukaciji te se u 2019. planira edukacija putem Ureda za udruge. U vezi s izradom procjene potreba za određivanje prioriteta područja, Grad navodi da je rok za usklađivanje studeni 2019. Odsjek za prosvjetu i tehničku kulturu navodi da će poduzeti potrebne radnje koje će omogućiti izradu procjene potreba za određivanje prioriteta područja za financiranje programa i projekata. Odsjek za kulturu navodi da Kulturna strategija Grada Splita 2015. - 2025. predviđa i zagovara uključivanje što više građana u kulturna događanja te su definirana prioriteta područja, a opći cilj je stvaranje uvjeta za unaprjeđenje kvalitete kulturnog života, dok je specifični cilj dodatni poticaj čimbenicima u kulturi. Odsjek za sport navodi da će zatražiti od Sportske zajednice izradu procjene potreba za određivanje prioriteta područja na temelju ciljeva i prioriteta iz strateških dokumenata. Upravni odjel za socijalnu skrb, zdravstvenu zaštitu i demografiju navodi da visinu, financiranje i prioritete određuju prema područjima financiranja pojedinih ciljanih skupina u skladu s pokazateljima uspješnosti prethodnih godina i stvarnim potrebama Grada. Nadalje, Odsjek za sport navodi da su programe ili projekte koji se odnose na pripreme i službena natjecanja, sportsku rekreaciju, pomoći sportskim društvima, u 2018. planirali i financirali putem Sportske zajednice, u skladu s odredbama Zakona o sportu te će tako nastaviti i ubuduće. Također, navodi da se kontinuirano radi na poboljšanju metoda za provjeru dvostrukog financiranja u skladu s mogućnostima i raspoloživim alatima, da će od Sportske zajednice ubuduće tražiti potpuniji izvještaj te će Odsjek za kulturu i Odsjek za sport ubuduće pisanim putem potvrditi prijem izvještaja. Upravni odjel za socijalnu skrb, zdravstvenu zaštitu i demografiju, navodi da su u neposrednom kontaktu s predstavnicima udruga koje su upoznate da je prihvaćeno njihovo izvješće, a u slučaju da postoji sporan dio u izvješću traži se dopuna istog uz dokaze pisanim putem. U vezi s provjerom trošenja sredstava na licu mjesta, Odsjek za kulturu navodi da se provjera obavlja prema korisnicima koji su definirani kao rizični, oni koji imaju potporu iznad 20.000,00 kn (sistemom uzorkovanja) ili su bili prioriteta po drugoj osnovi vodeći računa da se obave kontrole za sve četiri djelatnosti te će u budućim kontrolama uključiti sve krajnje korisnike kojima su na temelju javnog natječaja dodijeljena sredstva iznad 100.000,00 kn. Odsjek za sport obrazlaže da su terenski posjeti u 2016. i 2017. obavljani u skladu s procjenom rizika i realnoj mogućnosti. U vezi s vrednovanjem programa ili projekata odnosno natječaja, navodi da je rok za usklađivanje prosinac 2019.