

Datum:

08. 11. 2018

Potpis



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić
KLASA: 041-01/17-10/6
URBROJ: 613-11-18-6

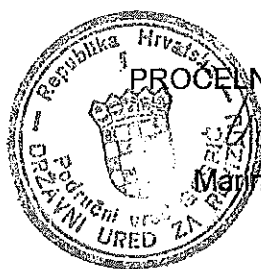
GRAD GOSPIĆ
3. 1. 19
470-01/17-10/6 03
613-03-19-39

Gospić, 27. studenoga 2018.

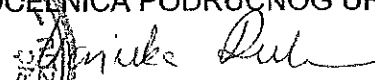
Grad Gospić
n/p Karlo Starčević, gradonačelnik
Budačka 55
53 000 Gospić

Predmet: Dostava Izvješća o
obavljenoj reviziji

U skladu s odredbom članka 14. stavka 4. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), u prilogu se dostavlja Izvješće o obavljenoj reviziji učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Grada Gospića za 2016. i 2017.



PROČELNICA PODRUČNOG UREDA


Marijka Rukavina, dipl. oec.

Prilog: kao u dopisu



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI

DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA
IZ PRORAČUNA GRADA GOSPIĆA

Gospić, 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 GOSPIĆA	6
Planiranje programa i projekata	13
Dodjeljivanje financijskih sredstava	18
Sustav praćenja provedbe programa i projekata, analiza ostvarenih rezultata te javno objavljivanje i izvještavanje	27
OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA GRADA GOSPIĆA	33
OČITOVANJE GRADA GOSPIĆA	36



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/17-10/32
URBROJ: 613-11-18-5

Gospić, 27. studenoga 2018.

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

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 Gospića (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 13. studenoga 2017. do 27. studenoga 2018.

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE

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

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

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

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

METODE REVIZIJE

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

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

U postupku revizije:

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

KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI

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

- Jesu li programi i projekti od interesa za opće dobro financirani putem tekućih donacija planirani na 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 dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna Grada, prema područjima revizije.

Tablica broj 1

Kriteriji za ocjenu učinkovitosti, prema područjima revizije

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

Redni broj	Područja revizije	Kriteriji
	1	2
		<ul style="list-style-type: none"> 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 o javni natječaji objavljeni su na mrežnim stranicama Grada i otvoreni su za prijavu programa ili projekta najmanje 30 dana od dana javnog objavljivanja o potencijalnim prijaviteljima pruža se podrška u vidu javne objave odgovora na pitanja i/ili pripremnih radionica za izradu projektnih prijava o dostava, zaprimanje i provjera prijava (s popratnom dokumentacijom) na javni natječaj obavljena je na propisani način o imenovana su povjerenstva za ocjenjivanje prijavljenih programa i/ili projekata u skladu s propisanim kriterijima te obavljaju propisane zadaće o donesena je odluka o programima ili projektima koji su dobili financijska sredstva, a rezultati javnih natječaja objavljeni su na mrežnim stranicama Grada o 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 o s prijaviteljima programa ili projekata kojima su odobrena financijska sredstva zaključeni su ugovori o financiranju iz javnih izvora u propisanom roku o ugovori zaključeni s prijaviteljima programa ili projekata sadrže propisane elemente, a prije zaključivanja ugovora pribavljene su izjave o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja o izmjene i/ili dopune ugovora te raskid ugovora obavijen je na propisani način o utvrđivanje konačnog iznosa financiranja, odnosno povrat financijskih sredstava obavljen je na propisani način o 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 o dokumentacija neodobrenih programa i projekata arhivirana je na propisani način o kada je propisom utvrđen provoditelj određene aktivnosti i kada je propisan opseg financiranja (financiranje Crvenog križa, vatrogastva) u proračunu su planirana i prenesena sredstva u visini propisanoj posebnim propisima
3.	Sustav praćenja provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro, analiza ostvarenih rezultata te javno objavljivanje i izvještavanje	<ul style="list-style-type: none"> o aktivnosti i namjensko trošenje financijskih sredstava u okviru ugovorenog programa ili projekta provode se na propisani način o kod sastavljanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u vezi s praćenjem i kontrolom namjenskog isplaćivanja i korištenja donacija nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti o 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 o utvrđena je prihvatljivost, odnosno neprihvatljivost troškova korisnika sredstava u skladu s propisanim kriterijima o vrednovanje natječaja provedeno je samostalno, odnosno uz podršku kompetentnih vanjskih stručnjaka za pojedina programska područja o provedene su kontrole u cilju izbjegavanja financiranja aktivnosti koje se financiraju iz državnog proračuna i po posebnim propisima o u slučaju utvrđenog sukoba interesa postupano je na propisani način o provjeravana je obveza korisnika sredstava u vezi s javnim objavljivanjem o Uredu za udruge podnesen je godišnji izvještaj o dodijeljenim financijskim sredstvima iz javnih izvora te provedenim postupcima i učincima financiranih programa i projekata

Redni broj	Područja revizije	Kriteriji
	1	2
		<ul style="list-style-type: none"> ○ u slučajevima kada su financijska sredstva dodijeljena bez objavljivanja javnog natječaja, poštivani su osnovni standardi dodjeljivanja sredstava u vezi s praćenjem financiranja, javnim objavljivanjem i izvještavanjem ○ u slučajevima kada su financijska sredstva dodijeljena na neki drugi način koji nije predviđen Uredbom korisnici su dostavili izvještaje o radu koji sadrže prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti ○ dokumentacija odobrenih programa i projekata arhivirana je na propisani način ○ programi javnih potreba sadrže odredbe o praćenju namjenskog korištenja sredstava i sastavljanju izvješća o ostvarivanju programa ○ sastavljeno je izvješće o ostvarivanju programa javnih potreba.

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

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

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

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

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

Nacionalnom strategijom stvaranja poticajnog okruženja za razvoj civilnoga društva 2012. - 2016., utvrđena je potreba unaprijeđenja 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 unaprijeđenja normativnog okvira utvrđena je budući da su se standardi i mjerila za ostvarivanje financijske potpore programima i projektima udruga uglavnom primjenjivali na nacionalnoj, a samo djelomično na lokalnoj razini. Prema Izvješću o provedbi Nacionalne strategije za razvoj civilnoga društva 2012. - 2014. značajan napredak ostvaren je u poboljšanju normativnog okvira za djelovanje udruga i drugih neprofitnih organizacija. Između ostalog, donesen je novi Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17) 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 unaprijeđuje razvoj šire društvene zajednice. Aktivnostima od interesa za opće dobro smatraju se osobito aktivnosti udruga koje pridonose:

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

- promicanju i razvoju volonterstva
- socijalnim uslugama i humanitarnoj djelatnosti
- poticanju i razvoju socijalnog poduzetništva
- zaštiti prava potrošača
- zaštiti okoliša i prirode i zaštiti i očuvanju kulturnih dobara
- održivom razvoju, razvoju lokalne zajednice, međunarodnoj razvojnoj suradnji
- 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 prioritete definirani strateškim i planskim dokumentima
- provedbu lokalnih programa javnih potreba utvrđenih posebnim zakonom
- obavljanje određene javne ovlasti povjerene posebnim zakonom
- pružanje socijalne usluge temeljem posebnog propisa
- sufinanciranje obveznog doprinosa korisnika financiranja za provedbu programa i projekata ugovorenih iz fondova Europske unije i inozemnih javnih izvora
- podršku institucionalnom i organizacijskom razvoju udruge
- druge oblike i namjene dodjeljivanja financijskih sredstava iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: lokalne jedinice).

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

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

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

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

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

- kada je na temelju propisa izriekom 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 udruge.

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

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

Prema odredbama članka 43. Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/03, 139/04 - pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10), u proračunima lokalnih jedinica osiguravaju se sredstva za financiranje redovne djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi općina, gradova i Grada Zagreba; sredstva za financiranje redovne djelatnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava i vatrogasnih zajednica te za opremanje njezinih članica, osim za vatrogasne postrojbe u gospodarstvu.

Sredstva za financiranje djelatnosti vatrogasnih zajednica županija i Grada Zagreba osiguravaju se u proračunu županija, odnosno Grada Zagreba, a sredstva za troškove intervencije vatrogasnih postrojbi koje interveniraju po nalogu županijskog vatrogasnog zapovjednika osiguravaju se u proračunu županije. Prema odredbama članka 45. spomenutog Zakona, lokalne jedinice uplaćuju sredstva na račun vatrogasnih zajednica ili dobrovoljnih vatrogasnih društava gdje nema vatrogasne zajednice.

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

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

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

Prema podacima iz Registra udruga Republike Hrvatske, u Gradu je na koncu listopada 2018. registrirana 191 udruga.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupni prihodi i primici Grada iznosili su 58.417.196,00 kn u 2016., odnosno 55.121.408,00 kn u 2017., a ukupni rashodi i izdaci 60.320.686,00 kn u 2016., odnosno 56.311.733,00 kn u 2017. Od navedenih ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za tekuće donacije su u 2016. iznosili 3.352.729,00 kn ili 5,6 %, a u 2017. su iznosili 3.324.168,00 kn ili 5,9 %. Rashodi za tekuće donacije odnose se na prijenose neprofitnim organizacijama (organizacije civilnog društva, turističke zajednice, političke stranke i nezavisne liste) obuhvaćenim revizijom u iznosu 3.085.923,00 kn u 2016., odnosno 3.076.513,00 kn u 2017. i na prijenose drugim neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima te druge isplate koje je trebalo evidentirati na odgovarajućim računima Računskog plana u iznosu 266.806,00 kn za 2016., odnosno 247.655,00 kn za 2017.

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

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

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

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

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

Prema odredbi članka 4. Uredbe, davatelj financijskih sredstava Uredu za udruge podnosi godišnji izvještaj o dodijeljenim financijskim sredstvima iz javnih izvora, provedenim postupcima i učincima financiranja programa i projekata. Izvještavanje se provodi putem internetske aplikacije u kojoj se popunjava Detaljno izvješće i Upitnik za procjenu usklađenosti postupaka dodjele sredstava udrugama i drugim organizacijama civilnog društva s Uredbom. Ured za udruge na temelju dostavljenih podataka obveznika primjene Uredbe (tijela državne uprave, uredi i tijela Vlade Republike Hrvatske, druge javne institucije, lokalne jedinice, trgovačka društva u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno lokalnih jedinica te druge pravne osobe koje dodjeljuju sredstva iz javnih izvora za projekte i programe udruga) izrađuje i Vladi Republike Hrvatske dostavlja godišnje Izvješće o financiranju projekata i programa organizacija civilnog društva iz javnih izvora. Posljednje Izvješće o financiranju projekata i programa organizacija civilnog društva iz javnih izvora je sastavljeno za 2016., a Vlada Republike Hrvatske ga je usvojila u kolovozu 2018. Izvješće, pored ostalog, sadrži pregled sredstava dodijeljenih za programe i projekte organizacijama civilnog 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 sredstava korisnicima na koje se primjenjuje Uredba (Detaljno izvješće Grada)	-	2.211.433,00	2.266.194,00
1.	Programi i projekti organizacija civilnog društva	javni natječaj	504.946,00	400.579,00
2.	Provođenje programa javnih potreba u sportu	izravno*	807.981,00	897.827,00
3.	Provođenje programa javnih potreba u kulturi	javni natječaj	120.000,00	97.297,00
4.	Institucionalna podrška organizacijama civilnog društva	javni natječaj	214.982,00	256.000,00
5.	Provođenje javnih ovlasti	izravno	563.524,00	614.491,00
II.	Dodijeljena sredstva koja nisu iskazana u Detaljnom izvješću	izravno	154.767,00	96.154,00
III.	Dodjeljivanje financijskih sredstava korisnicima /aktivnostima na koje se ne primjenjuje Uredba	-	749.250,00	764.165,00
1.	Programi i projekti turističke zajednice	izravno	619.250,00	632.986,00
2.	Financiranje političkih stranaka i nezavisnih lista	izravno	130.000,00	131.179,00
Ukupno (I. + II. + III.)			3.115.450,00	3.126.513,00

* Izravno dodijeljeno Sportskoj zajednici Grada koja je provela javni natječaj

Prema podacima iz Detaljnih izvješća, Grad je projekte i programe organizacija civilnog društva financirao u iznosu 2.331.833,00 kn u 2016., odnosno 2.362.348,00 kn u 2017. Detaljna izvješća Grada o financiranju projekata i programa organizacija civilnog društva u 2016. i 2017. sadrže i prenesena sredstava Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja stanica Gospić za provođenje javnih ovlasti, koja se odnose na kapitalne donacije u iznosu 29.527,00 kn za 2016., odnosno 50.000,00 kn za 2017.

Revizijom je utvrđeno da je Grad projekte i programe organizacija civilnog društva financirao i izravnim dodjeljivanjem sredstava za tekuće donacije iz proračunske zalihe u iznosu 120.400,00 kn u 2016., odnosno 96.154,00 kn u 2017. te da je organizacijama civilnog društva u 2016. na temelju javnog natječaja dodijelio financijska sredstva za potpore u poljoprivredi na temelju propisa koji uređuju područje državnih potpora u iznosu 34.367,00 kn, što nije iskazano u izvješćima namijenjenim Uredu za udruge.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opće područje financiranja	2016.		2017.		Gradovi RH u 2016., udjel u %*
		Ostvareni rashodi	Udjel u %	Ostvareni rashodi	Udjel u %	
	1	2	3	4	5	6
1.	Sport	924.995,00	41,8	1.002.420,00	44,3	54,3
2.	Socijalna djelatnost	556.996,00	25,2	539.079,00	23,8	10,3
3.	Branitelji i stradalnici	293.982,00	13,3	251.400,00	11,1	2,3
4.	Kultura i umjetnost	155.000,00	7,0	147.297,00	6,5	9,9
5.	Zaštita i spašavanje	148.528,00	6,7	199.495,00	8,8	15,9
6.	Zaštita zdravlja	112.000,00	5,1	107.303,00	4,7	1,5
7.	Ljudska prava	10.000,00	0,5	12.000,00	0,5	0,6
8.	Zaštita okoliša i prirode	9.932,00	0,4	7.200,00	0,3	0,5
9.	Druga područja	0,00	-	0,00	0,0	4,7
	Ukupno	2.211.433,00	100,0	2.266.194,00	100,0	100,0

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

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

Opća područja financiranja koja je Grad financirao najvećim se dijelom odnose na sport, socijalnu djelatnost te branitelje i stradalnike za koje je u 2016. isplaćeno 1.775.973,00 kn ili 80,3 %, a u 2017. isplaćeno je 1.792.899,00 kn ili 79,1 % ukupno ostvarenih rashoda za tekuće donacije na koje se primjenjuje Uredba.

Druga područja koja 2016. i 2017. nisu financirana su demokratska politička kultura, duhovnost, gospodarstvo, hobistička djelatnost, međunarodna suradnja, obrazovanje, znanost i istraživanje, održivi razvoj, tehnička kultura te druga područja djelovanja.

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 koji se odnose na utvrđivanje prioriteta područja za financiranje programa i projekata, financiranje na temelju javnog natječaja, izradu godišnjeg plana raspisivanja javnih natječaja i objavu na svojim mrežnim stranicama i mrežnim stranicama Ureda za udruge.

Gradsko vijeće Grada donijelo je u prosincu 2016. Strategiju razvoja Grada za 2016. do 2020. Strategija, između ostalog, sadrži podatke i analizu stanja društvene infrastrukture Grada s obzirom da djelokrug lokalnih jedinica obuhvaća i zadovoljavanje javnih potreba građana u društvenim djelatnostima za što se u proračunu Grada osiguravaju financijska sredstva. Pored toga i javne ustanove zadovoljavaju određene javne potrebe građana. Javne potrebe podijeljene su na odgoj i obrazovanje, sport i tehničku kulturu (obrazovanje i znanost u Gradu, predškolski odgoj, sport i rekreacija i tehnička kultura), socijalnu skrb i zdravstvo, kulturu te civilno društvo. Za stvaranje okruženja poticajnog za razvoj civilnog društva udruživanjem fizičkih i pravnih osoba radi ostvarivanja zajedničkih interesa i ciljeva u na području Grada osnovane su brojne udruge iz područja kulture i umjetnosti, zaštite prirode i okoliša, socijalne djelatnosti i zaštite zdravlja, područja brige o djeci, mladima i obrazovanju, sporta, zaštite i spašavanja, udruge proizašlih iz Domovinskog rata te udruge iz drugih područja. U Strategiji su dani podaci o planiranim iznosima za izvršenje Programa javnih potreba Grada za 2016. Prema utvrđenim strateškim prioritetima te prethodno definiranim strateškim ciljevima, predložene su aktivnosti, njihovi nositelji i očekivani rezultati. Za stvaranje poticajnog okruženja za razvoj i djelovanje civilnog sektora utvrđene su aktivnosti, nositelji, korisnici i pokazatelji za mjerenje učinka predloženih aktivnosti. Nositelji aktivnosti su Grad, organizacije civilnog društva (udruge), potporne organizacije, edukacijske ustanove, a korisnici su organizacije civilnog društva i lokalno stanovništvo.

Grad je u siječnju 2016. donio Pravilnik o financiranju javnih potreba, a izmjene pravilnika u lipnju 2016. U navedenom Pravilniku u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje prioriteta područja financiranja, nadležni upravni odjeli utvrđuju prioritete financiranja programa ili projekata ali nije navedeno da se prioriteta područja financiranja utvrđuju na temelju mjera za ostvarivanje ciljeva iz strateških dokumenata Grada.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Pravilnik o financiranju javnih potreba Grada s odredbama Uredbe, odnosno utvrditi obvezu da se prioriteta 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. Grad nije imao troškova u vezi s objavljivanjem javnih natječaja, naknadama članova stručnih tijela za ocjenjivanje te održavanja seminara/radionica za potencijalne prijavitelje na javne natječaje.

Planiranje programa i projekata od interesa za opće dobro obuhvaća planiranje programa i projekata za dodjeljivanje sredstava putem javnog natječaja, dodjeljivanje sredstava bez objavljivanja javnog natječaja te 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 931.514,00 kn, a ostvario u iznosu 839.927,00 kn. Za 2017. planirane su donacije udrugama građana u iznosu 821.100,00 kn, a ostvarene u iznosu 757.643,00 kn. S obzirom da je Strategija razvoja Grada za 2016. do 2020. donesena u prosincu 2016., a prioriteta područja za 2016. su utvrđivana koncem 2015., odnosno koncem 2016., prioriteta 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, tehnička kultura, predškolski odgoj i obrazovanje, školstvo, zdravstvena zaštita i socijalna skrb, javne potrebe udruga od interesa za Grad) te planirao sredstva u proračunu za 2016. i 2017. Programima javnih potreba za 2016. i 2017., osim za javne potrebe u sportu, Grad nije predvidio obvezu izrade izvještaja o izvršenju (realizacija) pojedinih programa javnih potreba na području Grada. Prema navodima iz Priručnika za postupanje u primjeni Uredbe koji je izradio Ured za udruge, procjena potreba za utvrđivanje prioriteta područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima treba obuhvatiti opis postojećeg stanja, prikupljanje i analizu podataka te na temelju tih podataka donošenje odluke o prioritetima. Navedenom analizom trebalo bi pored podataka o potrebama ciljanih skupina, opsega procjene potreba (prikupljanja i analize podataka) utvrditi pokazatelje na temelju kojih će se razmatrati opseg problema te utvrditi kako će se rezultati analize prikupljenih podataka koristiti za planiranje programa i njihovu provedbu.

Za provedbu Programa javnih potreba u kulturi za 2016. Grad je planirao sredstva u iznosu 9.124.013,00 kn, od čega za pučko otvoreno učilište 2.480.782,00 kn, samostalnu narodnu knjižnicu 1.314.525,00 kn, gradski muzej 3.849.083,00 kn, kulturno informativni centar 1.344.623,00 kn te za provedbu dijela programa javnih potreba Grada koji se odnosi na financiranje projekata i programa udruga 135.000,00 kn. Za provedbu Programa javnih potreba u kulturi za 2017. planirano je 10.492.956,00 kn, od čega za pučko otvoreno učilište 2.439.157,00 kn, samostalnu narodnu knjižnicu 1.317.457,00 kn, gradski muzej 4.583.083,00 kn, kulturno informativni centar 2.018.259,00 kn te za provedbu dijela programa javnih potreba Grada koji se odnosi na financiranje projekata i programa udruga 135.000,00 kn. Programima je planirano sudjelovanje udruga u poticanju kulturno umjetničkog amaterizma, nakladničkoj djelatnosti, glazbi i glazbeno scenskoj djelatnosti, manifestacijama i izložbama, promicanju tradicije Grada te medijskoj kulturi. Prioriteta područja za dodjeljivanje financijskih sredstava pojedinim programima i projektima u kulturi su, kao i za druga opća područja financiranja, utvrđena na temelju podataka o doniranim sredstvima prethodnih godina, a na prijedlog nadležnih upravnih tijela Grada.

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

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

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

Grad je za 2016. i 2017. izradio godišnje planove raspisivanja javnih natječaja za financiranje programa i projekata od javnog interesa. Planovi sadrže propisane podatke, izrađeni su u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Grada. Predviđeno je za 2016. objaviti deset javnih natječaja za prijavu programa, projekata i manifestacija te javni natječaj za izravno dodjeljivanje sredstava uključujući i javni natječaj za institucionalnu podršku udrugama u 2017. te devet natječaja u 2017.

Grad je za 2016. i 2017., osim programa javnih potreba koji su utvrđeni posebnim zakonima (kultura, sport, tehnička kultura), donio programe javnih potreba i za predškolski odgoj i obrazovanje, školstvo, zdravstvenu zaštitu i socijalnu skrb i javne potrebe udruga od interesa za Grad, na temelju kojih se provode aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za Grad. U skladu s donesenim programima planirana su sredstva u proračunu za 2016. i 2017.

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

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

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

Za tekuće donacije za provođenje programa javnih potreba putem Sportske zajednice Grad je u proračunu za 2016. i 2017. planirao jednaki iznos donacija Sportskoj zajednici za svaku godinu (1.060.600,00 kn). Za 2016. ostvarene su u iznosu 807.981,00 kn, a za 2017. u iznosu 897.827,00 kn. Prema Programima javnih potreba u sportu za 2016. i 2017. Grad je i za ostvarenje pojedinih programa za svaku godinu planirao jednake iznose i to za donacije za trening, organiziranje i provođenje sustava domaćih i međunarodnih natjecanja te opću i posebnu zdravstvenu zaštitu u iznosu 627.600,00 kn, troškove rada Sportske zajednice 337.000,00 kn, sportsku rekreaciju građana 76.000,00 kn, poticanje i promicanje sporta, skrb o kategoriziranim sportašima i proglašenje najboljih rezultata 15.000,00 kn te za olimpijski festival dječjih vrtića Republike Hrvatske (natjecanje na lokalnoj razini) u iznosu 5.000,00 kn, odnosno u ukupnom iznosu 1.060.600,00 kn. Ciljevi donošenja Programa su poticanje i promicanje sporta, očuvanje i poboljšavanje postignute kvalitete sporta, posebice onog dijela koji će doprinijeti promidžbi Grada, osiguranje što većeg broja djece i mladeži u sportu putem sportskih udruga koje djeluju na području Grada, provedbi sustava treninga i natjecanja sportskih udruga, djelovanje Sportske zajednice, sportsko rekreacijske aktivnosti građana koje su u funkciji unaprjeđenja i očuvanja zdravlja s posebnom skrbi o sportskim aktivnostima invalida.

Programom je utvrđena obveza namjenskog trošenja sredstava, obveza zaključivanja ugovora o međusobnim pravima i obvezama i odgovornost Grada i Sportske zajednice, obveza raspisivanja javnog natječaja za dodjeljivanje sredstava te podnošenje godišnjeg izvještaja. Prema Pravilniku o financiranju javnih potreba Grada, prioritete financiranja u području sporta utvrđuje zajedničko povjerenstvo koje čine predstavnici nadležnog upravnog odjela i sportske zajednice. Na temelju prikupljenih podataka o potrebama od sportskih udruga Sportska zajednica je za 2016. utvrdila prijedlog visine sredstava prema prioritetnim područjima, dok je za 2017. izradila Analizu financijskih potreba prema kojoj su predviđena sredstva u iznosu 1.249.000,00 kn, a Grad je Proračunom za 2017. planirao sredstva kao i za 2016. u iznosu 1.060.600,00 kn. Analiza Sportske zajednice sadrži osnovne podatke o korisnicima po prioritetnim područjima te podatak o ukupnom broju sportskih udruga. Analizom nisu utvrđeni pokazatelji za ocjenu postojećeg stanja niti način kako će se rezultati analize prikupljenih podataka koristiti za planiranje programa i njihovu provedbu. Navedeno bi omogućilo mjerenje učinka predloženih aktivnosti.

Za tekuće donacije za provođenje javnih ovlasti Grad je u proračunu za 2016. i 2017. planirao donacije Hrvatskom Crvenom križu Gradskom društvu Crvenog križa Gospić (dalje u tekstu: Crveni križ Gospić) po 415.000,00 kn, a ostvario iznos 414.996,00 kn za svaku godinu. Gradsko vijeće Grada donijelo je planove razvoja sustava civilne zaštite za 2016. i 2017. te Smjernice za organizaciju i razvoj sustava civilne zaštite na području Grada od 2016. do 2019., a koncem 2016. donesena je Strategija razvoja Grada za 2016. do 2020. Navedenim strateškim i planskim dokumentima utvrđene su aktivnosti, nositelji i korisnici. Programom rada gradskog društva Crvenog križa Gospić za 2016. i 2017. utvrđene su aktivnosti i opis aktivnosti bez financijskih podataka o potrebnim sredstvima za ostvarenje aktivnosti.

Prema Programu javnih potreba zdravstvene zaštite i socijalne skrbi Grada za 2016., odnosno 2017. planirane su donacije za humanitarne ciljeve i zadaće na području zaštite i unapređenja zdravlja, socijalne skrbi, vođenje brige o socijalno ugroženom stanovništvu te dodjeljivanje pomoći u hrani i odjeći. Planski dokumenti ne sadrže financijske podatke o potrebnim sredstvima za ostvarenje aktivnosti te pokazatelje uspješnosti čime bi se omogućilo mjerenje učinka predloženih aktivnosti.

Državni ured za reviziju predlaže Sportsku zajednicu zatražiti analizu koja treba sadržavati i pokazatelje za ocjenu postojećeg stanja kako bi se rezultati analize prikupljenih podataka koristili za planiranje programa i projekata u sportu. Državni ured za reviziju predlaže u planskim dokumentima, u suradnji sa Crvenim križom Gospić, utvrditi potrebna sredstva za aktivnosti predviđene programima i projektima te pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinka predloženih aktivnosti.

- Planiranje sredstava za aktivnosti na koje se ne primjenjuje Uredba

Prema proračunu Grada za 2016. donacije gradskom društvu Turističke zajednice Grada (dalje u tekstu: Turistička zajednica) planiran je jednaki iznos donacija za svaku godinu u iznosu 630.000,00 kn, a ostvarene su u 2016. iznosu 619.250,00 kn, a za 2017. u iznosu 632.986,00 kn. Programom rada Turističke zajednice Grada za 2016. utvrđene su aktivnosti i potrebna sredstva za ostvarenje aktivnosti.

Prema financijskim planovima za 2016. i 2017. Turistička zajednica planirala je jednaki iznos donacija Grada za svaku godinu u iznosu 880.000,00 kn i to za funkcioniranje turističkog ureda 590.000,00 kn i za programske aktivnosti 290.000,00 kn. Financijski planovi Turističke zajednice nisu usklađeni s Proračunom Grada.

Dodjeljivanje financijskih sredstava

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

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

- Dodjeljivanje financijskih sredstava putem javnog natječaja

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

Grad je nakon usvajanja proračuna za 2016. i 2017. te donošenja godišnjih planova raspisivanja javnih natječaja, za svaku godinu objavio devet javnih natječaja za prijavu programa, projekata i manifestacija te javni natječaj za izravno dodjeljivanje sredstava. Javni natječaji bili su otvoreni za prijavu programa ili projekta najmanje 30 dana od dana javnog objavljivanja. Na mrežnim stranicama Grada objavljena je natječajna dokumentacija koja sadrži obrasce propisane Uredbom.

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

Državni ured za reviziju predlaže natječajnom dokumentacijom (Obrazac opisnog izvještaja projekta) predvidjeti metode i rezultate vrednovanja.

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

Prema Uredbi, davatelj financijskih sredstava, prije isteka roka za prijavu potencijalnim prijaviteljima pruža podršku u vidu javne objave odgovora na pitanja i/ili pripremnih radionica za izradu projektnih prijava. Za pružanje podrške potencijalnim prijaviteljima Grad je 2016. organizirao radionice za prijavitelje dok je na pojedina pitanja potencijalnih prijavitelja odgovarao 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*	Iznos	Broj programa*	Iznos
	1	2	3	4	5
1.	Javne potrebe u sportu Grada - natječaj objavila Sportska zajednica	23	541.163,00	23	581.700,00
2.	Zdravstvena zaštita i socijalna skrb Grada	7	229.000,00	9	180.000,00
3.	Institucionalna podrška udrugama	6	214.982,00	9	256.000,00
4.	Branitelji i stradalnici	4	139.000,00	5	91.400,00
5.	Javne potrebe u kulturi	6	120.000,00	7	98.450,00
6.	Sportsko rekreativne aktivnosti	9	117.014,00	11	109.593,00
7.	Djeca, mladi i zajednica	1	10.000,00	3	15.000,00
8.	Turizam, zaštita okoliša i održivi razvoj	2	9.932,00	1	7.200,00
9.	Projekti prijavljeni na međunarodne projekte	0	0,00	0	0,00
10.	Javne potrebe u tehničkoj kulturi Grada	0	0,00	0	0,00
	Ukupno	58	1.381.091,00	68	1.339.343,00

* broj programa, projekata ili manifestacija

Grad je u 2016., odnosno 2017. financirao jednaka programska područja. U području javnih potreba u sportu financirana su dva programska područja i to trening, organiziranje i provođenje sustava domaćih i međunarodnih natjecanja, opća i posebna zdravstvena zaštita te područje sportske rekreacije građana. U području kulture financirana su četiri programska područja i to poticanje kulturno umjetničkog amaterizma, glazba i glazbeno-scenska djelatnost, manifestacije i izložbe te promicanje tradicije Grada.

U području branitelja i stradalnika financirana su dva programska područja i to programi udruga proizašlih iz Domovinskog rata i proslave obljetnica. U području zdravstvene zaštite i socijalne skrbi Grada financirana su četiri programska područja i to prevencije zdravlja i ranog otkrivanja bolesti, pomoć starijim i nemoćnim osobama, područje preventivnih programa te pomoći djeci s teškoćama u razvoju. Na dva objavljena javna natječaja nije pristigla niti jedna prijava.

Grad je pojedine programske aktivnosti u 2016. i 2017. financirao i na temelju programa javnih potreba i na temelju javnog natječaja te izravno iz proračunske zalihe. Prema javnom natječaju Grada za programsko područje sportsko rekreativnih aktivnosti za 2016. i 2017., osim sportsko rekreativnih aktivnosti u iznosu 97.107,00 kn, financirana su i sportska natjecanja (domaća i međunarodna) odnosno pripremni turniri sportskih klubova u iznosu 129.500,00 kn.

Grad je programima javnih potreba udruga od interesa za Grad za 2016. i 2017. utvrdio ciljeve financiranja sportsko rekreativnih aktivnosti i to organiziranje slobodnog vremena putem sportskih udruga i klubova koji djeluju na području Grada, unaprjeđenje sporta kod mladih te poticanje i promicanje rekreativnog sporta kod mladih. U 2016. od devet prijavljenih i odobrenih programa i projekata za sportsko rekreativne aktivnosti, četiri se odnose na sportska natjecanja (domaća i međunarodna) odnosno pripremne turnire sportskih klubova. U 2017. od 13 prijavljenih i odobrenih programa i projekata devet se odnosi na sportsku rekreaciju građana, a četiri na sportska natjecanja (domaća i međunarodna) odnosno pripremne turnire sportskih klubova. Navedene aktivnosti trebalo je financirati putem Sportske zajednice. Prema odredbi članka 76. Zakona o sportu, sredstvima za zadovoljavanje javnih potreba u sportu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna lokalnih jedinica, raspolaže sportska zajednica u lokalnim jedinicama. Sredstva za izvršenje programa zadovoljavanja javnih potreba u sportu lokalna jedinica prenosi na račun sportske zajednice, Grada Zagreba, grada ili općine, a za ostvarivanje programa javnih potreba u sportu lokalne jedinice osiguravaju financijska sredstva u svom proračunu. Javne potrebe u sportu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna lokalnih jedinica su programi, odnosno aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za jedinicu samouprave koji između ostalog, obuhvaćaju sportsku pripremu, domaća i međunarodna natjecanja te sportsko rekreacijske aktivnosti građana. Prioritetno područje sportskih natjecanja (domaća i međunarodna) odnosno pripremnih turnira sportskih klubova te sportske rekreacije građana trebalo je obuhvatiti javnim natječajem Sportske zajednice koja je programsko područje treninga, organiziranja i provođenja sustava domaćih i međunarodnih natjecanja, opće i posebne zdravstvene zaštite te sportsko rekreacijske aktivnosti građana financirala javnim natječajem koji je objavila na temelju donesenih programa javnih potreba u sportu Grada za 2016. i 2017., u skladu s odredbama članka 76. Zakona o sportu.

Državni ured za reviziju nalaže programe ili projekte koji se odnose na sportska natjecanja i pripremne turnire sportskih klubova te sportske rekreacije građana planirati i financirati putem Sportske zajednice, na temelju programa javnih potreba u sportu, u skladu s odredbama Zakona o sportu.

Također, Grad je 2016. i 2017. na temelju zahtjeva korisnika financiranja iz proračunske zalihe financirao troškove za organiziranje i provođenje natjecanja u iznosu 77.357,00 kn. Iz proračunske zalihe isplaćene su i evidentirane donacije i drugim udrugama građana (bez provedenog javnog natječaja) za aktivnosti braniteljskih udruga, moto klubu za moto susrete, lovačkom društvu, gradskom zboru i drugim udrugama u iznosu 139.797,00 kn.

Prema odredbama članka 56. Zakona o proračunu, proračunska zaliha se koristi za nepredviđene namjene, za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili za namjene za koje se tijekom godine pokaže da za njih nisu utvrđena dovoljna sredstva, jer ih pri planiranju proračuna nije bilo moguće predvidjeti. Proračunska zaliha se koristi za financiranje rashoda nastalih pri otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda, epidemija, ekoloških nesreća ili izvanrednih događaja i drugih nepredvidivih nesreća te za druge nepredviđene rashode tijekom godine. S obzirom na navedeno, sredstva proračunske zalihe nisu mogla biti korištena za ostvarivanje programskih aktivnosti udruga, već su trebala biti planirana i ostvarivana u okviru rashoda za tekuće donacije.

Državni ured za reviziju nalaže proračunsku zalihu koristiti za namjene propisane odredbama Zakona o proračunu, a rashode za ostvarivanje programskih aktivnosti udruga planirati i ostvarivati u okviru rashoda za tekuće donacije.

Prema Uredbi, tijela za pripremu i provedbu natječaja su, osim nadležne ustrojstvene jedinice, jedno ili više povjerenstava za pripremu, odnosno provedbu pojedinih postupaka u provedbi natječaja osnovanih na temelju odluke davatelja financijskih sredstva. Povjerenstvo u provjeri ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja provjerava ispunjava li prijava propisane uvjete natječaja, a prijave koje su ispunile propisane uvjete ocjenjuje povjerenstvo za ocjenjivanje.

Grad je imenovao povjerenstvo za administrativnu provjeru, povjerenstvo za prigovore i jedno povjerenstvo za ocjenu i procjenu kvalitete/vrijednosti prijave za sva područja financiranja. Članovi povjerenstva potpisali su izjave o nepristranosti i povjerljivosti. Doneseni su poslovnici o radu povjerenstava. Nakon zaključivanja javnog natječaja za 2016. i 2017., povjerenstvo za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja provjeravalo je ispunjavaju li prijave propisane uvjete natječaja. Dostava, zaprimanje i provjera prijave (s popratnom dokumentacijom) na javni natječaj nije u potpunosti obavljena jer su prihvaćene pojedine prijave koje nisu udovoljavale svim propisanim uvjetima natječaja. U pojedinim slučajevima povjerenstvo je u provjeri ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja propustilo obaviti provjeru transparentnog vođenja financijskog poslovanja s obzirom da udruge nisu priložile financijske izvještaje udruge niti su izvještaji dostupni u Registru neprofitnih organizacija. Udruge koje nisu ispunile propisane uvjete natječaja tijekom 2016. i 2017. koristile su sredstva Grada u iznosu 32.000,00 kn kao i sredstva Grada iz proračunske zalihe u iznosu 34.000,00 kn. Prema odredbi članka 28. Uredbe, povjerenstvo detaljnim pregledom svake prijave utvrđuje koje prijave su zadovoljile propisane uvjete natječaja. Ne smije biti prihvaćena niti jedna prijava koja ne udovoljava svim propisanim uvjetima natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže postupak izbora programa i projekata provoditi prema odredbama Uredbe i uvjetima iz natječaja.

Javnim natječajima za pojedina programska područja utvrđen je obuhvat sufinanciranja. Tako programsko područje sportsko rekreativnih aktivnosti obuhvaća sufinanciranje sportsko-rekreacijskih aktivnosti građana, sportskih manifestacija (turniri, natjecanja, regate, memorijalni turniri, utrke) od interesa za Grad, osiguravanje što većeg broja djece i mladeži s ciljem organiziranog provođenja slobodnog vremena putem udruga i klubova koji djeluju na području Grada, unapređenje sporta kod mladih, poticanje i promicanje rekreativnog sporta. Utvrđeni su iznosi sufinanciranja koji se mogu zatražiti i ugovoriti te očekivani broj udruga s kojima će se ugovoriti provedba programa ili projekata.

Za financiranje programa ili projekata koji su u predviđenom roku pristigli na objavljeni javni natječaj, nakon obavljene formalne provjere povjerenstva za provjeru ispunjavanja propisanih (administrativnih) uvjeta natječaja te ocjene povjerenstva za ocjenu i procjenu kvalitete/vrijednosti prijava gradonačelnik je donio Odluku o dodjeli financijskih sredstava. Za pojedine programe Gradski upravni odjel za samoupravu i upravu 2016. i 2017. obavio je pregovaranje o iznosima potpore i raspodjeli troškova. Kod programskog područja sportsko rekreativnih aktivnosti od 20 projekata programa i manifestacija prijavljenih 2016. i 2017. pregovaranje je obavljeno sa sedam udruga te je nakon pregovaranja ukupni iznos financiranja sa 147.000,00 kn smanjen za 52.000,00 kn ili 35,4 %. Kod programskog područja kulture od 16 projekata i programa prijavljenih 2016. i 2017. pregovaranje je obavljeno s osam te je nakon pregovaranja ukupni iznos financiranja sa 193.665,00 kn smanjen za 114.065,00 kn ili 58,9 %. Kod programskog područja zdravstvene zaštite i socijalne skrbi Grada od 17 projekata i programa prijavljenih 2016. i 2017. pregovaranje je obavljeno s deset udruga tako da je ukupni iznos financiranja s 447.394,00 kn smanjen za 291.394,00 kn ili 65,1 %. Kod programskog područja djece, mladih i zajednice od tri projekata i programa prijavljena 2017. pregovaranje je obavljeno sa dvije udruge za sva tri programa tako da je ukupni iznos financiranja s 27.000,00 kn smanjen za 12.000,00 kn ili 44,4 %. Prema odredbama članka 33. Uredbe, u slučaju da je odobreno samo djelomično financiranje programa ili projekta davatelj financijskih sredstava je obavezan s korisnikom financiranja prethodno pregovarati o stavkama proračuna programa ili projekta i aktivnostima u opisnom dijelu programa ili projekta koje treba izmijeniti. Pregovaranje je obavio Upravni odjel za samoupravu i upravu (telefonskim putem) te su korisnici financiranja dostavili izmijenjeni proračun programa ili projekta. Grad nema dokumentaciju i dokaze o obavljenim razgovorima (zapisnik, bilješka). Postupke pregovaranja trebalo je dokumentirati, a dokumentaciju u vezi s pregovorima potrebno je arhivirati.

Prema Obrascima proračuna programa ili projekta dostavljenih uz prijavu korisnika na javni natječaj te financijskim izvještajima o izvršenju pojedinih projekata i priloženoj dokumentaciji utvrđeno je da se kod pojedinih programa i manifestacija najznačajniji troškovi odnose na troškove hrane, pića i alkoholnih pića dok su troškovi koji su izravno u vezi s provedbom pojedine aktivnosti programa, projekta ili manifestacije (kupnja pehara, medalja, smještaj, troškovi prijevoza, nabava majica, dresova i trenerki) zastupljeni u manjem dijelu. Provjerom udjela troškova hrane i pića za 20 programa/manifestacija iz 2016. i 2017. u području financiranja sportsko rekreativnih aktivnosti koje su financirane u iznosu 226.607,00 kn i osam područja kulture koja je u 2016. financirana u iznosu 120.000,00 kn utvrđeni su udjeli troškova reprezentacije (hrane i pića) u ukupno ostvarenim troškovima po pojedinim programima i manifestacijama. Kod sedam programa (manifestacije) utvrđen je udjel troškova od 49,7 % do 100,0 %, odnosno prosječno 71,2 % ukupno ostvarenih troškova pojedinog programa i manifestacije.

Prema odredbama Pravilnika o financiranju javnih potreba Grada, neprihvatljivi troškovi projekta ili programa, između ostalog, smatraju se troškovi reprezentacije, hrane i alkoholnih pića, ukoliko drugačije nije definirano natječajem, dok su prema javnim natječajima za sufinanciranje programa, projekata i manifestacija u području sportsko rekreativnih aktivnosti i kulture, između ostalog, neprihvatljivi troškovi reprezentacije (catering, hrana i piće) koja nije ugovorena u postupku pregovaranja s Gradom. S obzirom na visinu troškova reprezentacije koje je Grad utvrdio kao prihvatljive troškove, Državni ured za reviziju je mišljenja da se visina troškova reprezentacije u postupku pregovaranja mogla preispitati i smanjiti.

Državni ured za reviziju predlaže postupke pregovaranja s korisnikom financiranja o stavkama proračuna programa ili projekta dokumentirati te dokumentaciju u vezi s pregovorima arhivirati. Predlaže kod utvrđivanja prihvatljivih troškova reprezentacije u postupku pregovaranja s korisnicima financiranja prihvatiti samo neophodne troškove reprezentacije (hrana, voda i bezalkoholna pića koji su potrebni za provedbu aktivnosti) ili propisati visinu prihvatljivih troškova reprezentacije u odnosu na ukupne troškove programa ili projekta.

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

Povjerenstvo za ocjenu i procjenu kvalitete/vrijednosti prijava je programe, odnosno projekte koji su zadovoljili propisane uvjete natječaja ocjenjivalo 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) te promocija za koje je moguće ukupno ostvariti 52 boda.

Nakon ocjenjivanja prijavljenih programa i/ili projekata u skladu s propisanim kriterijima gradonačelnik je donio odluke o programima ili projektima koji su dobili financijska sredstva, a rezultati javnih natječaja objavljeni su na mrežnim stranicama. Isto tako, sudionici natječaja obaviješteni su o razlozima neispunjavanja propisanih uvjeta natječaja, odobrenim financijskim sredstvima, odnosno ocjeni i razlozima neodobravanja financijskih sredstava te su poštivane procedure u vezi s rješavanjem prigovora. Dokumentacija neodobrenih programa i projekata arhivirana je na propisani način.

Prema Uredbi, neovisno o prethodnom postupku odobravanja financijskih sredstava davatelj financijskih sredstava obvezan je s udrugom kojoj je odobreno financiranje programa ili projekta (korisnikom financiranja) potpisati ugovor o financiranju najkasnije 30 dana od dana donošenja odluke o financiranju programa ili projekta. U slučaju pregovaranja o stavkama proračuna programa ili projekta, rok za ugovaranje moguće je dodatno produljiti za najviše 30 dana.

Grad je s prijaviteljima programa ili projekta, kojima su odobrena financijska sredstva, u propisanim rokovima za provedbu natječaja, zaključio ugovore o dodjeli financijskih sredstava Grada na temelju javnog natječaja za sufinanciranje programa, projekata i manifestacija prema pojedinim programskim područjima, odnosno javnim natječajima. Prije zaključivanja ugovora pribavljene su izjave o nepostojanju i izbjegavanju dvostrukog financiranja.

Prema Uredbi, za izbjegavanje financiranja aktivnosti koje se 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 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. U pojedinim slučajevima (pregledane su prijave i izvješća korisnika sredstava u 2017.) prijavitelji su u izjavi o nepostojanju dvostrukog financiranja naveli da nisu dobili sredstva od drugih davatelja ili da se nisu natjecali kod drugih davatelja sredstava, ali su u prijavi naznačili da će projekt biti sufinanciran od strane drugih davatelja sredstava, a Grad nije surađivao s drugim davateljima sredstava u rješavanju problema dvostrukog financiranja.

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

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

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

Koncem 2017. Grad je zaključio dodatke ugovoru za četiri projekta u području kulture te za jedan projekt u području zdravstva i socijalne zaštite. Iznosi financiranja u području kulture su sa 39.600,00 kn smanjeni za 10.800,00 kn zbog nedostatka sredstava u proračunu, a u području zdravstva i socijalne zaštite iznos financiranja je smanjen sa 132.000,00 kn za 37.000,00 kn ili 28,0 % zbog smanjenih aktivnosti korisnika. U 2017. je Grad zatražio povrat neutrošenih, odnosno nenamjenski utrošenih sredstava dodijeljenih udrugama u ukupnom iznosu 13.767,00 kn.

- Dodjeljivanje sredstava bez objavljivanja javnog natječaja

Na temelju Programa javnih potreba u sportu za 2016. i 2017. te donesenih proračuna Grada za 2016. i 2017., Grad je sa Sportskom zajednicom u siječnju 2016., odnosno siječnju 2017. zaključio ugovore o izravnoj dodjeli sredstava namijenjenih financiranju programa javnih potreba u sportu kojima je predviđen jednaki godišnji iznos financiranja zajednice za 2016. i 2017. u iznosu 1.060.600,00 kn. Ugovorima je utvrđeno financiranje područja koja su planirana Programima javnih potreba u sportu te uvjeti i obveze Grada i Sportske zajednice.

Grad je Crvenom križu Gospić na temelju Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa za 2016. i 2017. doznačio ukupno 829.992,00 kn.

Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Pazarišta (dalje u tekstu: DVD Pazarište) za provođenje javnih ovlasti Grad je za 2016. doznačio 119.000,00 kn, a za 2017. iznos 149.495,00 kn. Prema Zakonu o udrugama, programima i projektima od interesa za opće dobro, aktivnostima od interesa za opće dobro smatraju se, između ostalog, aktivnosti udruge koje pridonose razvoju i promicanju dobrovoljnog vatrogastva, traganja i spašavanja. Prema odredbama članka 43. Zakona o vatrogastvu, u proračunu Grada osiguravaju se sredstva za financiranje redovne djelatnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava. Prema odredbama članka 45. Zakona o vatrogastvu, općine, gradovi i županije uplaćuju sredstva na račun vatrogasnih zajednica ili dobrovoljnih vatrogasnih društava gdje nema vatrogasne zajednice. S obzirom da na području Grada, osim javne vatrogasne postrojbe, nema ustrojstvenih drugih dobrovoljnih vatrogasnih društava sredstva su uplaćena na račun društva.

Odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu i Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa određeno je da su lokalne jedinice dužne osiguravati sredstva za rad i djelovanje Službe traženja u visini 0,2 % sredstava prihoda lokalne jedinice te javne ovlasti i redovne djelatnosti 0,5 % prihoda lokalne jedinice. Obveza Grada za 2016. iznosila je 124.645,00 kn, a za 2017. iznosila je 131.820,00 kn. Grad je proračunima za 2016. i 2017. planirao po 415.000,00 kn, a uplatio po 414.996,00 kn. Za više doznačena sredstva u iznosu 573.527,00 kn financirani su drugi programi i projekti Crvenog križa Gospić. Grad je trebao utvrditi koje od tih programa Crveni križ Gospić obavlja na temelju javnih ovlasti za koje može dodijeliti sredstava bez objavljivanja javnog natječaja, a za koje treba provesti javni natječaj. Prema odredbi članka 6. Uredbe, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže financiranje programa i projekata koje Crveni križ Gospić ne obavlja na temelju javnih ovlasti provoditi putem javnog natječaja, u skladu s odredbama Uredbe i Pravilnika o financiranju javnih potreba Grada.

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

Grad je turističkoj zajednici tijekom 2016. i 2017. doznačio 1.252.236,00 kn, koja su utrošena za funkcioniranje turističkog ureda 1.134.196,00 kn i za programske aktivnosti 118.040,00 kn.

S obzirom da je većina doznačenih sredstva utrošena za funkcioniranje turističkog ureda (rashodi za zaposlenike, materijalni rashodi), Grad je trebao utvrditi provedbu programa, projekata i aktivnosti koje će Turistička zajednica obavljati tijekom godine, a kod utvrđivanja ukupnih troškova za pojedine programske aktivnosti treba obuhvatiti sve troškove po vrstama troška te ukupne troškove po programu.

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

Grad je proračunom za 2016. planirao rashode za donacije u poljoprivredi u iznosu 130.000,00 kn, a fizičkim osobama i udrugama doznačio je 117.041,00 kn od čega se na tekuće donacije udrugama odnosi 34.367,00 kn. Sredstva udrugama su dodijeljena u prosincu 2016. na temelju javnog natječaja (Javni poziv za dodjelu bespovratnih potpora u poljoprivredi i ruralnom razvoju Grada, srpanj 2016.) i Akcijskog plana potpore poljoprivredi i ruralnom razvoju Grada iz svibnja 2016. Ugovori o dodjeli bespovratnih potpora su s udrugama zaključeni u siječnju 2017. Udruge su dostavile izvješća o utrošenim sredstvima, odnosno o provedenim aktivnostima, a kod jedne udruge obavljena je kontrola namjenskog trošenja sredstava.

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, 70/17 i 48/18) i gradskih odluka o raspoređivanju sredstava za financiranje političkih stranaka zastupljenih u gradskom vijeću, za financiranje redovnog poslovanja političkim strankama zastupljenim u gradskom vijeću Grada za 2016. planirane su i ostvarene donacije u iznosu 130.000,00 kn, a za 2017. planirane su u iznosu 130.000,00 kn, a ostvarene u iznosu 131.179,00 kn. Lokalne jedinice samostalno određuju iznos sredstava koji će osigurati u svojim proračunima za svaku godinu za koju se proračun donosi. Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna lokalne jedinice imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu i člana predstavničkog tijela izabranog s liste grupe birača. Sredstva se raspoređuju na način da se utvrdi jednaki iznos sredstava za svakog člana u predstavničkom tijelu, tako da pojedinoj političkoj stranci pripadaju sredstva razmjerna broju njezinih zastupnika, odnosno članova predstavničkog tijela u trenutku konstituiranja predstavničkog tijela. Za 2016. Grad je sredstva rasporedio prema Odluci o raspoređivanju sredstava za financiranje političkih stranaka zastupljenih u gradskom vijeću Grada iz ožujka 2016., prema kojoj je za svakog člana vijeća utvrđen iznos 7.471,00 kn te za svakog člana podzastupljenog spola dodatna naknada u iznosu 747,00 kn. Za 17 članova gradskog vijeća isplaćeno je 130.000,00 kn. Za 2017. Grad je sredstva rasporedio prema Odluci iz siječnja 2017., kojom je za svakog člana vijeća utvrđen mjesečni iznos 622,00 kn te za svakog člana podzastupljenog spola dodatna naknada u iznosu 62,00 kn. Prema Odluci iz srpnja 2017. za svakog člana vijeća utvrđen je mjesečni iznos 709,00 kn te za svakog člana podzastupljenog spola dodatna naknada u iznosu 71,00 kn. Za 17 članova gradskog vijeća do travnja 2017. (prestanak rada vijeća do izbora) isplaćeno je 43.334,00 kn te od lipnja do prosinca 2017. iznos 87.845,00 kn, odnosno ukupno 131.179,00 kn.

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

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

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

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

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

Oblici praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava iz javnih izvora u okviru ugovorenog programa ili projekta obuhvaćaju pregled svih izvještaja (programskih i financijskih) u odnosu na svaki potpisani ugovor na temelju kojih su dodijeljena financijska sredstva, obvezni terenski posjet udruzi i partnerima te provjeru provedbe za sve programe i projekte čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i čija je vrijednost iznad 100.000,00 kn. Prema odredbama članka 34. Uredbe, vrednovanje provedenog programa ili projekta u pravilu provodi korisnik financiranja dodatnim analizama rezultata programa ili projekta, a vrednovanje natječaja provodi davatelj financijskih sredstava samostalno ili uz podršku kompetentnih vanjskih stručnjaka za pojedina programska područja složenijim analizama rezultata na razini više projekata unutar određenog programskog područja. Vrednovanje se obavlja analizom financijskih pokazatelja prema programskim područjima s obzirom na predviđena dodijeljena i potrošena sredstva, analizom učinkovitosti dodijeljenih javnih sredstava, odnosno omjera utrošenog s obzirom na izravne rezultate. Prema navodima iz Priručnika za postupanje u primjeni Uredbe, praćenje provedbe programa predstavlja trajan i sustavan proces prikupljanja i analize podataka i informacija iz dostavljenih izvještaja i terenskih posjeta. Kroz taj proces korisnik i davatelj financijskih sredstava ostvaruju partnerski odnos i surađuju u ostvarenju krajnjih ciljeva programa ili projekta, odnosno natječaja.

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

Provjeru je obavljao samostalno pregledom svih završnih izvješća s obzirom na ugovorne obveze. 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. Razina i opseg praćenja i vrednovanja trebaju biti utemeljeni na načelu proporcionalnosti, na način da veća vrijednost programa ili projekta, odnosno javnog natječaja iziskuje veći opseg praćenja, odnosno vrednovanja.

Prema Zakonu o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14), uvedena je obveza davanja godišnje Izjave o fiskalnoj odgovornosti za čelnika lokalne jedinice. Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15), propisan je izgled i sadržaj Izjave, postupak i rokovi sastavljanja i predaje Izjave te način i rokovi izvještavanja Ministarstva financija o uočenim nepravilnostima po provedenim provjerama. Čelnik Izjavu daje na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti koji su obveznici davanja Izjave dužni prethodno popuniti. Navedeni Upitnik, između ostalog, sadrži podatke o kontroli trošenja sredstava donacija koji se odnose na: praćenje i kontrolu namjenskog isplaćivanja donacija, pomoći, subvencija do krajnjeg korisnika te njihovo korištenje, ugovorima koji su podloga za isplate, provjerama na licu mjesta na odabranom uzorku kod onih krajnjih korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn te izvješće krajnjeg korisnika o utrošku sredstava/realizaciji projekta. Izjavom o fiskalnoj odgovornosti Grada za 2016. i 2017. nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti u vezi s kontrolom trošenja sredstava donacija, a Grad osim terenskog posjeta korisnicima kojima su dodijeljena sredstva bez objavljivanja javnog natječaja (Crveni križ Gospić, Sportska zajednica i Turistička zajednica Grada), nije obavljao provjere na licu mjesta na odabranom uzorku od onih krajnjih korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn, a kojima su sredstva dodijeljena na temelju javnog natječaja. U 2016. je bilo je 16 korisnika kojima su izvršene isplate iznad 20.000,00 kn u ukupnom iznosu 543.510,00 kn, dok je u 2017. bilo 12 korisnika kojima su izvršene isplate iznad 20.000,00 kn u ukupnom iznosu 455.400,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati vrednovanje natječaja te zatražiti korisnike financiranja dodatne analize rezultata programa ili projekta, u skladu s odredbama Uredbe. Predlaže izraditi obrazac za stručno vrednovanje programa ili projekata kako bi provedeni postupci vrednovanja bili dokumentirani. Predlaže kod sastavljanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u uzorak za provjeru trošenja sredstava na licu mjesta uključiti i krajnje korisnike kojima su na temelju javnog natječaja na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn.

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

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

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

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

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

Za provođenje programa javnih potrebe u sportu, bez objavljivanja javnog natječaja dodijeljena su sredstva Sportskoj zajednici. Prema Programima javnih potreba u sportu Grada za 2016. i 2017. Sportska zajednica ima obvezu sastavljanja godišnjeg izvješća o poslovanju koje treba sadržavati i podatke o ostvarenim prihodima i rashodima. Sportska zajednica dostavila je Gradu Izvještaj o prihodima i rashodima za 2016. i 2017. Prema Izvješću za 2016. ostvarila je prihode u iznosu 839.438,00 kn i rashode u iznosu 843.888,00 kn, a za 2017. prihode u iznosu 909.859,00 kn i rashode u iznosu 913.691,00 kn. Sportska zajednica je u 2016. od Grada ostvarila donacije u iznosu 808.286,00 kn koje se u znatnijem dijelu odnose na trening, organiziranje i provođenje sustava domaćih i međunarodnih natjecanja te opću i posebnu zdravstvenu zaštitu u iznosu 465.183,00 kn, troškove djelovanja Sportske zajednice 254.485,00 kn te na sportsku rekreaciju građana 75.980,00 kn. U 2017. od Grada su ostvarene donacije u iznosu 897.634,00 kn, a u znatnijem dijelu se odnose na za trening, organiziranje i provođenje sustava domaćih i međunarodnih natjecanja te opću i posebnu zdravstvenu zaštitu u iznosu 554.450,00 kn, troškove djelovanja Sportske zajednice 264.636,00 kn te na sportsku rekreaciju građana 64.000,00 kn. Nadalje, izvještaji sadrži podatke o visini ugovorenih i prenesenih sredstava pojedinim sportskim udrugama za trening, organiziranje i provođenje sustava domaćih i međunarodnih natjecanja te opće i posebna zdravstvena zaštita. Dostavljeni su opisni izvještaji Sportske zajednice za 2016. i 2017. koji sadrže podatke o ukupnom broju sportaša (oko 1 500), broju udruga koje su članovi Sportske zajednice (21) te provedenim sportsko rekreativnim aktivnostima.

Državni ured za reviziju predlaže zatražiti Sportsku zajednicu dostavljanje godišnjih izvještaja o izvršenju programa javnih potreba u sportu Grada s detaljnijim podacima, koji bi uključivali prirodne pokazatelje o provedenim aktivnostima (primjerice broj natjecatelja, ekipa, posjetitelja i aktivnosti po sportskim udrugama) te pokazateljima uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka i ostvarenih rezultata.

Pravilnikom o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa je utvrđena obveza nadzora lokalne jedinice o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća čiji oblik i sadržaj utvrđuje lokalna jedinica. Crveni križ Gospić je dostavio polugodišnje i godišnje izvješće o utrošku sredstva, prema kojem su sredstva utrošena za rashode za zaposlene kojih koncem 2016. ima osam, od kojih su četiri zaposlena za Program pomoć u kući, a koncem 2017. ima jedanaest od kojih su četiri zaposlena za programe Pomoć u kući, javni radovi i dnevni boravak za starije osobe. Na mrežnim stranicama Crvenog križa Gospić objavljena su izvješća o radu za 2016. i 2017. s detaljnim statističkim podacima o provedenim aktivnostima tijekom godine. U postupku donošenja proračuna za 2017., odnosno 2018. gradsko vijeće je razmotrilo i usvojilo godišnju Analizu stanja sustava civilne zaštite na području Grada za 2016., odnosno 2017. u kojima su iskazani prirodni podaci o kadrovskoj i materijalnoj opremljenosti te aktivnostima zaštite i spašavanja u 2016. i 2017.

DVD Pazarišta je Gradu dostavio izvještaje o prihodima i rashodima prema kojima je za 2016. ostvarilo prihode u iznosu 171.286,00 kn i rashode u iznosu 208.717,00 kn, a za 2017. prihode u iznosu 199.620,00 kn i rashode u iznosu 199.632,00 kn. Dostavljeni su zapisnici s godišnjih skupština DVD Pazarišta za 2016. i 2017. koji sadrže izvještaje o radu s opisnim izvještajem poslovanja i podatke o broju članova, broju vatrogasnih intervencija te podatke o vatrogasnim vozilima. Najznačajniji rashodi u odnose se na rashode za zaposlene koji u 2016. iznose 133.037,00 kn, a u 2017. iznose 111.660,00 kn.

Polugodišnja i godišnja izvješća o utrošku sredstva Crvenog križa Gospić, odnosno izvještaji o radu DVD Pazarišta ne sadrže financijske podatke o utrošenim sredstvima za ostvarenje pojedinih aktivnosti te prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja ciljeva postavljenih strateškim i planskim dokumentima Grada.

Državni ured za reviziju predlaže zatražiti Crveni križ Gospić i DVD Pazarišta da nadopune izvješća o radu financijskim podacima o utrošenim sredstvima za ostvarenje pojedinih aktivnosti te prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja ciljeva postavljenih strateškim i planskim dokumentima Grada.

Grad je početkom 2017., odnosno početkom 2018. obavio terensku provjeru kod Sportske zajednice. Kontrolom su obuhvaćena područja provedbe, izvještavanja, upravljanja, održivosti programa te rezultata prethodno obavljenih kontrola. Prema zapisnicima o obavljanju kontrole namjenskog trošenja sredstava, nepravilnosti nisu utvrđene. Tijekom obavljanja revizije, metodom uzorka, provjerena je dokumentacija korisnika financiranja kojom raspolaže Grad. Provjerom su utvrđene nepravilnosti i propusti, a s obzirom da prema odredbi članka 76. Zakona o sportu, tijela lokalnih jedinica nadležna za poslove sporta imaju obvezu pratiti i nadzirati izvršenje programa javnih potreba u sportu te pratiti korištenje i utrošak sredstava, za te programe potrebno je poboljšati sustav kontrole.

Sportska zajednica je donijela kriterije za vrednovanje i odabir programa koji doprinose zadovoljavanju javnih potreba u sportu Grada. Kriteriji sadrže opće i posebne kriterije za stručno vrednovanje prijedloga, ali ne sadrže mjerila vrednovanja (bodove). Zajednica je Javnim natječajem za sufinanciranje sportskih programa koji doprinose zadovoljavanju javnih potreba u sportu Grada u 2016. i 2017. utvrdila postupak ocjene prijave koje su zadovoljile uvjete natječaja te kriterije za procjenu programa.

Kod utvrđivanja kriterija u javnom natječaju Sportske zajednice nije primijenila posebno utvrđene kriterije za vrednovanje i odabir programa koji doprinose zadovoljavanju javnih potreba u sportu Grada, nego kriterije koji se primjenjuju kod svih drugih prioritetnih područja (kultura, socijalna skrb, institucionalna podrška i druga područja).

Sportska zajednica je imenovala povjerenstva za administrativnu provjeru, ocjenu i procjenu vrijednosti prijave, pregovaranje te povjerenstvo za žalbe. U pojedinim slučajevima članovi povjerenstva za administrativnu provjeru, ocjenu i procjenu vrijednosti prijave te pregovaranje su kod postupanja s prijavama pojedinih udruga izjavom tražili izuzeće zbog mogućeg sukoba interesa. U navedenim slučajevima, Zajednica nije imenovala zamjenskog člana povjerenstva.

U pojedinim slučajevima povjerenstvo za administrativnu provjeru je u provjeri ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja propustilo obaviti provjeru transparentnog vođenja financijskog poslovanja s obzirom da udruge nisu priložile financijske izvještaje udruge niti su izvještaji dostupni u Registru neprofitnih organizacija.

Javni natječaji za sufinanciranje sportskih programa koji doprinose zadovoljavanju javnih potreba u sportu Grada koje je provodila Sportska zajednica (2016. i 2017.) ne sadrže obvezu dostave dokaza o nepostojanju duga prema proračunu Grada.

Nakon zaključivanja javnog natječaja za 2016. i 2017., programe, odnosno projekte koji su zadovoljili propisane uvjete natječaja povjerenstvo za ocjenu i procjenu vrijednosti prijave ocjenjivalo je na propisanom obrascu. Za pojedine programe Zajednica je obavila pregovaranje o iznosima potpore, a Zajednica nema dokumentaciju i dokaze o obavljenim pregovaranjima (zapisnik, bilješka).

Za potrebe praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava u okviru ugovorenog programa ili projekta korisnici sredstava dostavili su Sportskoj zajednici opisne i financijske izvještaje. U pojedinim slučajevima sportskim udrugama priznati su troškovi dugova (kotizacije i članarine) iz prethodne godine.

Državni ured za reviziju predlaže pratiti i nadzirati izvršenje programa javnih potreba u sportu te pratiti korištenje i utrošak sredstava za te programe i poboljšati sustav kontrole.

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

U skladu s Proračunom Grada za 2016. donacije Turističkoj zajednici ostvarene su u iznosu 619.250,00 kn, a za 2017. u iznosu 632.986,00 kn. Turistička zajednica je dostavila Gradu izvještaje o utrošenim sredstvima za 2016. i 2017. prema kojima su sredstva utrošena za redovnu djelatnost (plaće, uredske troškove, promidžbene aktivnosti i manifestacije). Turistička zajednica je uz zahtjeve Gradu dostavila i preslike računa, obračune plaće za zaposlenike i drugu dokumentaciju. Prema dostavljenim zahtjevima Turistička zajednica je u 2016. za plaće zaposlenika utrošila 501.750,00 kn, a za druge troškove 117.500,00 kn, dok je u 2017. za plaće zaposlenika utrošila 525.986,00 kn, a za druge troškove 107.000,00 kn. Izvješće o ostvarenju Programa rada Turističke zajednice za 2016. pored financijskih podataka (sredstva utrošena za pojedinu aktivnost) te osnovnim podacima o provedenim aktivnostima ne sadrži naturalne pokazatelje o provedenim aktivnostima i pokazatelje koji dokazuju svrsishodnost provedenih aktivnosti. Strategijom turističkog razvoja Grada iz rujna 2017. koji je izradila Turistička zajednica, utvrđeni su ciljevi, prioriteti i mjere te sistematizirani i obrazloženi prema namjeni svake mjere. Utvrđene su aktivnosti za njihovu realizaciju, nositelji ciljeva i mjera te korisnici. Nadalje, utvrđeni su i pokazatelji koji dokazuju svrsishodnost postavljenih ciljeva, prioriteta i mjera u smislu konačne učinkovitosti predložene strategije. Strategijom su utvrđene i mjere i postupci za praćenje provedbe strategije. Za praćenje i izvještavanje o provedbi dokumenta zadužene se stručne službe Grada u suradnji s Turističkom zajednicom.

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

OCJENA UČINKOVITOSTI DODJELJIVANJA I KORIŠTENJA TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA GRADA GOSPIĆA

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

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

- Pravilnik o financiranju javnih potreba Grada uskladiti s odredbama Uredbe, odnosno utvrditi obvezu da se prioriteta područja financiranja utvrđuju na temelju ciljeva definiranih strateškim i razvojnim dokumentima
- 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
- programima javnih potreba utvrditi obvezu izrade izvještaja o izvršenju (realizacija) pojedinih programa javnih potreba na području Grada
- od Sportske zajednice zatražiti analizu za procjenu potreba koja treba sadržavati i pokazatelje za ocjenu postojećeg stanja kako bi se rezultati analize prikupljenih podataka koristili za planiranje programa i projekata u sportu
- u planskim dokumentima, u suradnji s Gradskim društvom Crvenog križa, utvrditi potrebna sredstva za aktivnosti predviđene programima i projektima te pokazatelje uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinka predloženih aktivnosti
- natječajnom dokumentacijom (Obrazac opisnog izvještaja projekta) predvidjeti metode i rezultate vrednovanja
- programe ili projekte koji se odnose na sportska natjecanja i pripremne turnire sportskih klubova te sportske rekreacije građana planirati i financirati putem Sportske zajednice na temelju programa javnih potreba u sportu u skladu s odredbama Zakona o sportu
- proračunsku zalihu koristiti za namjene propisane odredbama Zakona o proračunu, a rashode za ostvarivanje programskih aktivnosti udruga planirati i ostvarivati u okviru rashoda za tekuće donacije
- postupak izbora programa i projekata provoditi prema odredbama Uredbe i uvjetima iz natječaja

- postupke pregovaranja s korisnikom financiranja o stavkama proračuna programa ili projekta dokumentirati te dokumentaciju u vezi s pregovorima arhivirati
- kod utvrđivanja prihvatljivih troškova reprezentacije u postupku pregovaranja s korisnicima financiranja prihvatiti samo neophodne troškove reprezentacije (hrana, voda i bezalkoholna pića koji su potrebni za provedbu aktivnosti) ili propisati visinu prihvatljivih troškova reprezentacije u odnosu na ukupne troškove programa ili projekta
- izjavu o nepostojanju dvostrukog financiranja dostavljati neposredno prije potpisivanja ugovora te s drugim davateljima sredstava surađivati u rješavanju problema dvostrukog financiranja, kako bi se u što većoj mjeri otklonila mogućnost dvostrukog financiranja te osiguralo racionalno i kvalitetno korištenje proračunskih sredstava
- financiranje programa i projekata koji se ne obavljaju na temelju javnih ovlasti provoditi putem javnog natječaja u skladu s odredbama Uredbe i Pravilnika o financiranju javnih potreba Grada
- u suradnji s Turističkom zajednicom utvrditi provedbu programa, projekata i aktivnosti koje će financirati te ukupne troškove za provođenje pojedine programske aktivnosti
- obavljati vrednovanje natječaja te zatražiti korisnike financiranja dodatne analize rezultata programa ili projekta u skladu s odredbama Uredbe; Izraditi obrazac za stručno vrednovanje programa ili projekata kako bi provedeni postupci vrednovanja bili dokumentirani
- kod sastavljanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, u uzorak za provjeru trošenja sredstava na licu mjesta uključiti i krajnje korisnike kojima su na temelju javnog natječaja na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn
- zatražiti Sportsku zajednicu dostavljanje godišnjih izvještaja o izvršenju programa javnih potreba u sportu Grada s detaljnijim podacima, koji bi uključivali prirodne pokazatelje o provedenim aktivnostima (primjerice broj natjecatelja, ekipa, posjetitelja i aktivnosti po sportskim udrugama) te pokazateljima uspješnosti, kako bi se omogućilo mjerenje učinaka i ostvarenih rezultata
- zatražiti Crveni križ Gospić i DVD Pazarišta da nadopune izvješća o radu financijskim podacima o utrošenim sredstvima za ostvarenje pojedinih aktivnosti te prirodne pokazatelje i pokazatelje uspješnosti kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja ciljeva postavljenih strateškim i planskim dokumentima Grada
- pratiti i nadzirati izvršenje programa javnih potreba u sportu te pratiti korištenje i utrošak sredstava za te programe i poboljšati sustav kontrole
- zatražiti Turističku zajednicu da nadopuni izvješće o ostvarenju programa rada prirodnim pokazateljima o provedenim aktivnostima i pokazateljima svrsishodnosti provedenih aktivnosti utvrđenim Strategijom turističkog razvoja Grada.

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

OČITOVANJE GRADA GOSPIĆA

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

Grad navodi da je pripremio izmjenu Pravilnika o financiranju javnih potreba Grada kojom će se utvrditi obveza da se prioritetna područja financiranja utvrđuju na temelju ciljeva definiranih strateškim i razvojnim dokumentima.

Prioritetna područja za 2016. Grad je utvrdio na temelju programa i projekata udruga koje je financirao do 2015., smatrajući da su upravo to područja za koja na području grada, a s obzirom na strukturu aktivnih udruga, vlada najveći interes, kako udruga za provođenjem programa tako i građana. S obzirom da je na objavljene javne natječaja za programska područja definirana u 2016. prijavljen očekivani broj prijava, Grad je ista područja financiranja predvidio i u narednoj 2017. Navodi, da su udruge koje djeluju u drugim programskim područjima, osim u onima za koja Grad raspisivao javne natječaje, nisu iskazale svoj interes za sudjelovanjem u provođenju programa na području Grada. Za izradu procjene potreba za određivanje prioritetnih područja nastojat će se izraditi detaljne procjene i analize za svako područje financiranja na temelju koji će se gradskom vijeću predložiti visina financiranja. U programima javnih potreba utvrdit će se obveza izrade izvještaja o izvršenju (realizacija) pojedinih programa javnih potreba na području Grada. Nadalje, navodi da prijedlog Sportske zajednice sadrži iznos dodijeljenih sredstava po klubovima za prethodnu godinu te visinu sredstava za sportske klubove za narednu godinu. Prijedlog je sastavljen na temelju dostavljenih popunjenih obrazaca analize potreba koje su sportski klubovi dostavili Zajednici sportova.

S obzirom da je Grad odlučio izdvajati Crvenom križu Gospić više sredstava od zakonski propisanog, obavit će se detaljna analiza utroška dodijeljenih sredstava te utvrditi potrebna sredstva za aktivnosti predviđene programima i projektima.

Obrascem opisnog izvještaja projekta Grad nije predvidio s obzirom da predloženi Obrazac opisnog izvještaja projekta od strane Ureda za udruge nije predvidio metode i rezultate vrednovanja provedenog programa ili projekta. Obrasci izvješćivanja će za narednu godinu biti nadopunjeni pitanjima vezanim uz metode i rezultate vrednovanja. Programe ili projekte koji se odnose na sportsku rekreaciju građana za narednu godinu financirat će se putem Sportske zajednice. Navodi da je Grad za 2018., umjesto dosadašnjeg jednog, zbog bolje i kvalitetnije kontrole imenovao tri povjerenstva za ocjenu pristiglih prijava. Za 2018. Grad je postupke pregovaranja s korisnicima financiranja o stavkama proračuna programa ili projekta obavljao elektroničkom poštom. Isto tako, u 2018. ograničen je udio troškova reprezentacije, a kao neprihvatljivi troškovi utvrđena su alkoholna pića. Nakon analize programa koji se ne financiraju na temelju javnih ovlasti, u slučaju takvih raspisati će se javni natječaj za dodjeljivanje sredstava. Od Turističke zajednice zatražit će se da pored opisa programa koje je dostavljala, dostavi i visinu potrebnih sredstava za svaki program te izvoditelji programa. Planom kontrole utrošenih sredstava kod proračunskih korisnika i drugih korisnika proračunskih sredstava za 2016. i 2017. uključeni su sportski klubovi financirani putem Sportske zajednice kojima su na temelju javnog natječaja na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn.

Nadalje, Crveni križ Gospić, Sportsku zajednicu te Turističku zajednicu zatražit će se nadopuna dostavljenih izvještaja s financijskim podacima o utrošku sredstava za pojedinu aktivnost i naturalnim pokazateljima. DVD Pazarišta podatke o broju požara, tehničkih intervencija, akcidenata te intervencija bez učešća dostavlja u okviru Godišnjeg izvješća vatrogasnih intervencija Vatrogasnoj zajednici Ličko-senjske županije. Nadzor izvršenja programa javnih potreba u sportu obavljen je na temelju uzorka isplaćenih sredstava putem Sportske zajednice, a zajednica će se upozoriti na potrebu detaljnije kontrole korištenje i utroška sredstava.

Prema odredbi članka 14. stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, na ovo izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku osam dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Područni ured Gospić, Kaniška 4, 53 000 Gospić.

OVLAŠTENI DRŽAVNI REVIZORI:

Dražen Orešković, dipl. oec. v.r.

Mihaela Šušić, dipl. oec. v.r.