



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA
GRADA VARAŽDINA

Varaždin, svibanj 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka za 2005.	8
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/12-06/21
URBROJ: 613-07-13-6

Varaždin, 10. svibnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA VARAŽDINA ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zajednice športskih udruga grada Varaždina (dalje u tekstu: Zajednica) za 2011.

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 su provedeni u razdoblju od 12. prosinca 2012. do 10. svibnja 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga športskih udruga koje imaju sjedište i djeluju na području grada Varaždina (dalje u tekstu: Grad) i Varaždinske županije. Osnovana je u listopadu 1954. pod nazivom Gradski odbor saveza športova Varaždin. Pod sadašnjim nazivom djeluje od 1996. Sjedište Zajednice je u Varaždinu, Graberje 31. U Registar udruga Varaždinske županije upisana je u lipnju 1998. pod registarskim brojem 05000655, a u Registar neprofitnih organizacija u rujnu 2009. pod brojem 99422. Članice Zajednice su športske udruge (klubovi) i druge udruge čija je djelatnost od značaja i interesa za šport u Gradu. Koncem 2011. u Zajednicu je bilo učlanjeno 129 športskih klubova, punopravnih članica, od kojih je 98 u Međunarodnoj organizaciji i Nacionalnom savezu, a 31 provodi aktivnosti samo u rekreacijskom smislu.

Prema Statutu, djelokrug rada Zajednice je utvrđivanje i ostvarivanje politike promicanja športa na području Grada, poticanje i promicanje svekolikog športa, osobito šport djece i mladeži, usklađivanje aktivnosti svojih članica, objedinjavanje i usklađivanje programa športa, izrada prijedloga programa javnih potreba u športu i skrb o njegovom ostvarivanju, skrb o vrhunskim športašima, te stvaranje uvjeta za njihovu pripremu za Olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva, te druga međunarodna natjecanja, skrb o perspektivnim športašima, športskim školama i zdravstvenoj zaštiti športaša, te o namjeni i korištenju športskih objekata, razvoj športskih aktivnosti osoba s invaliditetom, te druge športske djelatnosti. Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, glavni tajnik, nadzorni odbor i etički odbor. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja, a čine je predstavnici članica Zajednice. Izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo Zajednice. Predsjednik rukovodi radom Zajednice, predstavlja Zajednicu, saziva i predsjedava sjednicama skupštine i izvršnog odbora, te brine o izvršavanju njihovih odluka i drugih akata. Glavni tajnik je izvršni organ Zajednice, kojeg imenuje izvršni odbor iz redova javnih i stručnih djelatnika u športu, temeljem natječaja. Poslove obavlja profesionalno, a za svoj rad odgovara skupštini, izvršnom odboru i predsjedniku. Nadzorni odbor obavlja nadzor nad djelatnošću Zajednice, te provjerava zakonitost u radu i materijalno-financijskom poslovanju. Tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik Zajednice je Goran Vučetić, a glavni tajnik Drago Posavec. Koncem 2011. Zajednica ima 12 zaposlenika.

Izvori sredstva za obavljanje djelatnosti Zajednice su ostvareni iz proračuna Grada, od imovine i prava, te drugih izvora.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 7.015.233,00 kn, što je za 759.256,00 kn ili 9,8% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od pružanja usluga	556.686,00	568.957,00	102,2
2.	Prihodi od financijske imovine	413,00	1.776,00	430,0
3.	Prihodi od donacija	7.214.346,00	6.444.500,00	89,3
3.1.	Prihodi od donacije iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	7.113.876,00	6.438.000,00	90,5
3.2.	Drugi prihodi od donacija	100.470,00	6.500,00	6,5
4.	Drugi prihodi	3.044,00	0,00	-
Ukupno		7.774.489,00	7.015.233,00	90,2

Najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 6.444.500,00 kn ili 91,9%. Svi drugi prihodi iznose 570.733,00 kn ili 8,1% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od donacija iz proračuna Grada su ostvareni u iznosu 6.438.000,00 kn, od čega 6.300.000,00 kn na temelju Programa javnih potreba u športu Grada za 2011., a 138.000,00 kn na temelju posebnih odluka Grada. Na temelju posebnih odluka Grada su ostvareni prihodi u iznosu 105.000,00 kn za rukometni klub (od toga iznos 60.000,00 kn za podmirenje kredita i 45.000,00 kn za pokriće troškova rukometnog kluba u prvoj Hrvatskoj rukometnoj ligi), 25.000,00 kn za olimpijadu dječjih vrtića, 3.000,00 kn za brucošijadu, 3.000,00 kn za malonogometni turnir i 2.000,00 kn za biciklijadu. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi na temelju Programa javnih potreba u športu Grada su manje ostvareni za 675.876,00 kn ili 9,5%. Druge donacije iznose 6.500,00 kn, od toga 2.000,00 kn od komunalnog društva za proglašenje športaša godine, 2.000,00 kn od osiguravajućeg društva za dječju olimpijadu i 2.500,00 kn za druge športsko-rekreativne aktivnosti.

Prihodi od pružanja usluga su ostvareni u iznosu 568.957,00 kn, od toga se vrijednosno značajniji odnose na prihode od podzakup a športskih dvorana u iznosu 315.142,00 kn, kancelarijskih i drugih poslovnih prostora u iznosu 150.232,00 kn, povrat troškova električne energije u iznosu 42.752,00 kn, najma kombija u iznosu 30.390,00 kn i prodaje otpadnog željeza u iznosu 11.913,00 kn. Prihodi od podzakup a športskih dvorana, kancelarijskih i drugih poslovnih prostora su ostvareni na temelju zaključenih ugovora o podzakup u.

Prihodi od financijske imovine u iznosu 1.776,00 kn se odnose na kamate po rješenju o ovrsi i depozite po viđenju (novac na žiro računu).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 7.007.481,00 kn, što je za 767.362,00 kn ili 9,9% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za radnike	1.151.550,00	1.234.113,00	107,2
2.	Materijalni rashodi	1.258.604,00	1.447.769,00	115,0
2.1.	Naknade troškova radnicima	73.407,00	66.645,00	90,8
2.2.	Rashodi za usluge	473.747,00	599.437,00	126,5
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	654.334,00	717.371,00	109,6
2.4.	Drugi materijalni rashodi	57.116,00	64.316,00	112,6
3.	Rashodi amortizacije	45.601,00	39.865,00	87,4
4.	Financijski rashodi	24.246,00	17.194,00	70,9
5.	Donacije	5.265.696,00	4.223.582,00	80,2
6.	Drugi rashodi	29.146,00	44.958,00	154,3
	Ukupno	7.774.843,00	7.007.481,00	90,1
	Višak prihoda	0,00	7.752,00	-
	Manjak prihoda	354,00	0,00	-

Višak prihoda za 2011. iznosi 7.752,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 354,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 7.398,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za donacije u iznosu 4.223.582,00 kn ili 60,3%, a odnose se tekuće donacije u iznosu 4.109.000,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 114.582,00 kn. Rashodi za tekuće donacije u iznosu 4.109.000,00 kn su ostvareni prema kriterijima Zajednice za potrebe u športu Grada Varaždina za 2011. u iznosu 2.480.000,00 kn, sufinanciranje trenera 585.000,00 kn, športsku ambulantu 270.000,00 kn, vrhunske športaše 180.000,00 kn, športsku školu 171.000,00 kn, sufinanciranje troškova održavanja športskih objekata 135.000,00 kn, za zdravstveno kulturnu djelatnost 90.000,00 kn, športske aktivnosti invalida 44.000,00 kn, perspektivne športaše 36.000,00 kn, sufinanciranje troškova održavanja i funkcioniranja prigradskih športskih građevina 36.000,00 kn, održavanje priredbe športaša godine 31.500,00 kn, refundaciju osposobljavanja kadrova 22.500,00 kn, troškove rekreativno-športskih aktivnosti 10.000,00 kn, međunarodnu suradnju 9.000,00 kn i sufinanciranje prigradskih športskih objekata i izdavačka djelatnost 9.000,00 kn. Kapitalne donacije se uglavnom odnose na rukometni klub u iznosu 104.500,00 kn za podmirenje obroka kredita i obveze prema Rukometnom savezu. Rashodi se ostvaruju na temelju ugovora o pristupu dugu i ugovora o cesiji.

Materijalni rashodi u iznosu 1.447.769,00 kn ili 20,7% se odnose na naknade troškova zaposlenima 66.645,00 kn (dnevnice za službena putovanja u iznosu 170,00 kn, korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 4.003,00 kn i prijevoz na posao i s posla u iznosu 62.472,00 kn), rashode za usluge u iznosu 599.437,00 kn, materijal i energiju u iznosu 717.371,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 64.316,00 kn (premije osiguranja u iznosu 48.503,00 kn, reprezentaciju u iznosu 11.917,00 kn i druge nespomenute rashode u iznosu 3.896,00 kn).

Rashodi za radnike u iznosu 1.234.113,00 kn ili 17,6% se odnose na rashode za neto plaće u iznosu 1.014.089,00 kn (od čega se na prekovremeni rad odnosi 47.671,00 kn, a koji nije posebno iskazan u financijskim izvještajima), poreze i doprinose u iznosu 174.424,00 kn i druge rashode za radnike u iznosu 45.600,00 kn. Tijekom 2011. u Zajednici je bilo zaposleno 12 radnika.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 17.194,00 kn, što je za 7.052,00 kn ili 29,1% manje od rashoda ostvarenih prethodne godine. Odnose se na usluge platnog prometa, tečajne razlike i kamate.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 44.958,00 kn, što je za 15.812,00 kn ili 54,3% više od ostvarenih prethodne godine. Odnose se na otpis nenaplativih potraživanja, na temelju odluke Zajednice.

Vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na donacije koje su u odnosu na prethodnu godinu niže za 1.042.114,00 kn ili 19,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.061.316,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	182.831,00	142.966,00	78,2
2.	Financijska imovina	574.988,00	918.350,00	159,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	123.390,00	69.470,00	56,3
2.2.	Potraživanja za više plaćene poreze	65.043,00	62.485,00	96,1
2.3.	Potraživanja za prihode	381.215,00	786.395,00	206,3
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	5.340,00	0,00	-
Ukupno imovina		757.819,00	1.061.316,00	140,0
3.	Obveze za rashode	415.331,00	711.076,00	171,2
4.	Vlastiti izvori	342.488,00	350.240,00	102,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		757.819,00	1.061.316,00	140,0

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 142.966,00 kn se odnosi na opremu. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost nefinancijske imovine manja je za 39.865,00 kn ili 21,8%, zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode u iznosu 786.395,00 kn, novčana sredstva u iznosu 69.470,00 kn i potraživanja za više plaćene poreze (povrat poreza na dodanu vrijednost) u iznosu 62.485,00 kn.

Potraživanja za prihode u iznosu 786.395,00 kn se odnose na potraživanja od Grada u iznosu 500.000,00 kn i od podzakupca dvorane i poslovnih prostora, najma kombija i drugo u iznosu 286.395,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 749.605,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja za prihode su veća za 405.180,00 kn ili 106,3%. Na povećanje su utjecala potraživanja od Grada u iznosu 500.000,00 kn za donaciju za prosinac prema Programu javnih potreba u športu za 2011., koja je doznačena Zajednici u siječnju 2012. Za naplatu potraživanja su poduzimane mjere naplate.

Obveze na dan 31. prosinca 2011. su iskazane u iznosu 711.076,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu iskazane obveze su veće za 295.745,00 kn ili 71,2%. Obveze u iznosu 711.076,00 kn se odnose na obveze prema programu javnih potreba za klubove i sportaše u iznosu 311.671,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 293.798,00 kn, te obveze za radnike u iznosu 105.607,00 kn. Obveze u iznosu 116.586,00 kn su dospjele.

Vlastiti izvori iskazani koncem 2011. u iznosu 350.240,00 kn su veći za 7.752,00 kn u odnosu na vlastite izvore iskazane koncem 2010.

c) Programi Zajednice

Glavni tajnik Zajednice je u srpnju 2010. dostavio Gradu Prijedlog programa javnih potreba u športu Grada za 2011., prema odredbi članka 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12). Navedeni Prijedlog programa sadrži sljedeće programe: poticanje i promicanje športa (s potprogramima: športske škole, vrhunski sportaši, perspektivni sportaši, proglašenje sportaša godine i međunarodna suradnja), provođenje dijela programa tjelesne i zdravstvene kulture djece i mladeži gradskih osnovnih škola, djelovanje športskih udruga, zajednica i saveza (s potprogramima: sufinanciranje športskih udruga Grada na temelju kriterija Zajednice, financiranje djelovanja Zajednice i materijalni troškovi), opća i posebna zdravstvena zaštita sportaša, sufinanciranje stručnih poslova u športu (s potprogramima: sufinanciranje trenera za mlađe kategorije i sufinanciranje usavršavanja stručnih kadrova), športsko rekreativne aktivnosti građana, tjelesna kultura i športske aktivnosti invalida, planiranje, izgradnja i održavanje športskih građevina značajnih za šport Grada, sufinanciranje troškova gradskih športskih građevina (s potprogramima: sufinanciranje troškova održavanja i funkcioniranja gradskih športskih građevina kojima upravlja Zajednica, sufinanciranje troškova održavanja funkcioniranja gradskih športskih građevina kojima upravljaju ostale športske udruge i sufinanciranje troškova održavanja funkcioniranja prigradskih športskih građevina) i izdavačka djelatnost. Proračunom Grada su u prosincu 2010. planirana sredstva za Zajednicu za 2011. u iznosu 6.900.000,00 kn prema navedenim programima. Skupština Zajednice je u veljači 2011. usvojila Program javnih potreba u športu za 2011., te je na temelju utvrđenih kriterija rasporedila sredstva. U svibnju 2011. gradsko vijeće je donijelo Izmjene i dopune Programa javnih potreba u športu, te su sredstva za Zajednicu planirana u iznosu 6.300.000,00 kn, što je za 600.000,00 kn ili 8,7% manje u odnosu na Program. Zajednica je provela novi raspored sredstava prema Izmjenama i dopunama Programa. Prema programima navedenim u Programu javnih potreba u športu za 2011. raspoređena su sredstva u iznosu 4.163.000,00 kn, a iznos 2.137.000,00 kn se odnosi na funkcioniranje Zajednice (od toga 1.710.000,00 kn za sufinanciranje troškova održavanja i funkcioniranja gradskih športskih građevina kojima upravlja Zajednica, 400.000,00 kn za financiranje djelovanja Zajednice i 27.000,00 kn za materijalne troškove).

Prema Izvješću o realizaciji Programa javnih potreba u športu Grada za 2011., Zajednica je iz proračuna Grada za provedbu Programa javnih potreba u športu ostvarila prihode u iznosu 6.300.000,00 kn. Rashodi su evidentirani u okviru tekućih donacija u iznosu 4.109.000,00 kn, te materijalnih rashoda i rashoda za radnike u iznosu 2.191.000,00 kn.

U okviru tekućih donacija je evidentiran prijenos sredstava za sufinanciranje 55 športskih udruga na temelju kriterija Zajednice u iznosu 2.480.000,00 kn, sufinanciranje trenera 28 športskih udruga u iznosu 585.000,00 kn, 21 vrhunskog športaša u iznosu 180.000,00 kn, sufinanciranje športskih škola 29 športskih udruga u iznosu 171.000,00 kn, sufinanciranje troškova održavanja funkcioniranja gradskih športskih građevina kojima upravlja devet športskih udruga u iznosu 135.000,00 kn, tjelesnu i zdravstvenu kulturu djece i mladeži gradskih osnovnih škola u iznosu 90.000,00 kn (od toga je Školskom športskom savezu preneseno 79.051,00 kn), tjelesnu kulturu i športske aktivnosti invalida u iznosu 44.000,00 kn, za 11 perspektivnih športaša u iznosu 36.000,00 kn, sufinanciranje troškova održavanja funkcioniranja prigradskih športskih građevina trima športskim udrugama u iznosu 36.000,00 kn, sufinanciranje usavršavanja 14 trenera iz devet športskih udruga u iznosu 22.500,00 kn i športsko rekreativne aktivnosti građana u iznosu 10.000,00 kn. Također, u okviru tekućih donacija je evidentirana opća i posebna zdravstvena zaštita športaša u iznosu 270.000,00 kn, proglašenje športaša godine u iznosu 31.500,00 kn i drugi programi u iznosu 18.000,00 kn. Izvješće o realizaciji Programa javnih potreba u športu Grada za 2011. je prihvatila skupština Zajednice u ožujku 2012., te gradsko vijeće Grada u lipnju 2012.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava,
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Zajednice, te
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa, te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s glavnim tajnikom i osobom koja pruža računovodstvene usluge, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Zajednice za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Zajednici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio vođenje svih obveznih pomoćnih knjiga, provođenje popisa potraživanja i obveza u skladu s propisima, isplatu plaća u skladu s propisima, donošenje plana nabave i vođenje evidencije postupaka nabave. Predložio je donošenje cjelovitog financijskog plana prije početka godine za koju se donosi i kojim bi bili obuhvaćeni planirani prihodi i rashodi bez obzira na izvore financiranja.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporuci je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Vode se sve obvezne pomoćne knjige.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- Financijski plan, kojim bi bili obuhvaćeni planirani prihodi i rashodi, bez obzira na izvore financiranja, nije donesen.
- Popisom imovine i obveza nisu u cijelosti obuhvaćena potraživanja i obveze.
- Isplata plaća nije usklađena s odredbama Zakona o radu (Narodne novine 149/09 i 6/11).
- Plan nabave nije donesen. Evidencija postupaka javne nabave nije vođena.

Zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.

Glavni tajnik Zajednice je u srpnju 2010. dostavio Gradu Prijedlog programa javnih potreba u športu Grada za 2011., prema odredbi članka 76. Zakona o športu, koji sadrži programe s potprogramima. Proračunom Grada za 2011. su planirana sredstva za Zajednicu iznosu 6.900.000,00 kn. Skupština Zajednice je u veljači 2011. usvojila Program javnih potreba u športu za 2011., te je na temelju utvrđenih kriterija rasporedila sredstva. U svibnju 2011. je gradsko vijeće donijelo Izmjene i dopune Programa javnih potreba u športu, te su sredstva za Zajednicu planirana u iznosu 6.300.000,00 kn, što je za 600.000,00 kn ili 8,7% manje u odnosu na Program. Zajednica je provela novi raspored sredstava prema Izmjenama i dopunama Programa, te su raspoređena sredstva u iznosu 4.163.000,00 kn, a iznos 2.137.000,00 kn se odnosi na funkcioniranje Zajednice (1.710.000,00 kn za sufinanciranje troškova održavanja i funkcioniranja gradskih športskih građevina kojima upravlja Zajednica, 400.000,00 kn za financiranje djelovanja Zajednice i 27.000,00 kn za materijalne troškove). Prema Izvješću o realizaciji Programa javnih potreba u športu Grada za 2011., Zajednica je iz proračuna Grada za provedbu Programa javnih potreba u športu ostvarila prihode u iznosu 6.300.000,00 kn. Rashodi su evidentirani u okviru tekućih donacija u iznosu 4.109.000,00 kn, te materijalnih rashoda i rashoda za radnike u iznosu 2.191.000,00 kn. Izvješće o realizaciji Programa javnih potreba u športu Grada za 2011. je prihvatila skupština Zajednice u ožujku 2012., te gradsko vijeće Grada u lipnju 2012. U okviru tekućih donacija su evidentirani rashodi za članice Zajednice u iznosu 3.789.500,00 kn, troškovi športske ambulante u iznosu 270.000,00 kn i za druge potprograme u iznosu 49.500,00 kn. Rashodi za članice Zajednice u iznosu 3.789.500,00 kn su planirani prema programskim područjima razrađenim na potprograme, te je ustrojena evidencija koja omogućava praćenje namjenskog trošenja. Zajednica je sama provodila i izravno financirala troškove športske ambulante u iznosu 270.000,00 kn i druge potprograme u iznosu 49.500,00 kn, te je navedene troškove trebala evidentirati u okviru materijalnih rashoda. Rashodi za funkcioniranje Zajednice u iznosu 2.137.000,00 kn nisu planirani prema vrstama rashoda iz računskog plana, te je otežano praćenje njihovog ostvarenja.

Zajednica je tijekom 2011. ostvarila vlastite prihode od podzakupa dvorana i športskih terena, te poslovnih prostora u vlasništvu Grada, prihode iz gradskog proračuna na temelju posebnih odluka, donacije od drugih pravnih osoba i druge vlastite prihode.

Financijski plan prema računskom planu neprofitnih organizacija, kojim bi bili obuhvaćeni prihodi iz Programa javnih potreba u športu, vlastiti i drugi prihodi, te rashodi prema izvorima financiranja nije sastavljen, te je otežano praćenje namjenskog trošenja sredstava, odnosno sustav planiranja nije usuglašen sa sustavom praćenja ostvarenja. Prema odredbi članka 34. Statuta, Skupština, između ostalog, donosi kriterije za programiranje i dodjelu financijskih sredstava i objedinjuje i usklađuje programe športa, utvrđuje prijedlog programa javnih potreba u športu i skrbi o njegovom ostvarenju, donosi financijski plan i utvrđuje završni račun.

Zajednica je do 2010. upravljala športskim građevinama u vlasništvu Grada na temelju ugovora o zakupu. Zaključkom gradonačelnika iz svibnja 2011., Zajednici je dano u zakup pet športskih građevina (športski centar, športska dvorana s dva balona, športska dvorana i dva nogometna igrališta). Ugovori o zakupu nisu zaključeni tijekom 2011. U travnju 2012. Grad je objavio natječaj o izboru upravitelja športskih građevina, te su u listopadu 2012. zaključeni ugovori između Grada i Zajednice, kojima je Zajednici dano na upravljanje i korištenje pet športskih građevina na rok pet godina. U ugovorima o zakupu iz ranijih godina, te ugovorima o upravljanju i korištenju športskih građevina iz listopada 2012. je navedeno da sastavni dio ugovora čini potanji opis športske građevine s naznakom svakog njenog sadržaja, njezine veličine, te popis pripadajuće opreme. Navedeni opis športskih građevina i popis opreme nije sastavljen. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011. Zajednica nije iskazala športske građevine i opremu (tuđu materijalnu imovinu), koju je imala na upravljanju i korištenju. Prema odredbi članka 64. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, izvanbilančni zapisi, sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to: tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosni papiri.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011. su iskazana potraživanja u iznosu 848.880,00 kn i obveze u iznosu 711.076,00 kn. Popisom su obuhvaćena potraživanja u iznosu 286.395,00 kn i obveze u iznosu 293.798,00 kn. Popisom nisu obuhvaćena potraživanja u iznosu 562.485,00 kn (od Grada 500.000,00 kn za mjesečnu donaciju za prosinac 2011. prema Programu javnih potreba u športu Grada za 2011., koja je doznačena u siječnju 2012. i 62.485,00 kn za povrat poreza na dodanu vrijednost). Popisom nisu obuhvaćene obveze u iznosu 417.278,00 kn (311.671,00 kn prema športskim udrugama na temelju Programa javnih potreba u športu, koje su plaćene u siječnju 2012. i 105.607,00 kn za plaću i naknade troškova prijevoza radnicima za prosinac 2011.). Također, popisom nije obuhvaćena tuđa materijalna imovina (športske građevine u vlasništvu Grada). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je utvrđeno da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Zajednica je sastavila propisane financijske izvještaje. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Financijski izvještaji su usvojeni na sjednici skupštine Zajednice u ožujku 2012. Bilješke uz financijske izvještaje su sastavljene, ali ne sadrže sve potrebne podatke (donacije, operativni leasing, tuđa imovina). Prema odredbama članaka 65. i 68. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, Bilješke uz financijske izvještaje su detaljna razrada i dopuna podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda, mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje prijedloga programa javnih potreba u športu i financijskog plana u skladu s odredbama Statuta. Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti izvanbilančnu evidenciju športskih građevina i opreme, odnosno tuđe materijalne imovine, obavljanje cjelovitog popisa imovine te sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. *Zajednica je prihvatila prijedlog i nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da su rashodi koji su značajni za funkcioniranje Zajednice u 2013. planirani i iskazani po računima računskog plana u skladu s preporukom Državnog ureda za reviziju. U dijelu koji se odnosi na popis imovine i obveza u očitovanju navodi da su popisom za 2012. otklonjene nepravilnosti koje se odnose na cjeloviti popis i izradu bilježaka uz financijske izvještaje. U 2013. u tijeku je izrada izvanbilančne evidencije športskih građevina i opreme, što nije ranije napravljeno iz razloga što Zajednica od Grada nije dobila popis gradske materijalne imovine unatoč traženju od strane Zajednice.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi Zajednice su za 2011. ostvareni u iznosu 7.015.233,00 kn, što je za 759.256,00 kn ili 9,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode iz proračuna Grada, od pružanja usluga, drugih prihoda od donacija i od financijske imovine.

Prihodi od pružanja usluga su ostvareni u iznosu 568.957,00 kn, od toga se vrijednosno značajniji odnose na prihode od podzakupa športskih dvorana u iznosu 315.142,00 kn, kancelarijskih i drugih poslovnih prostora u iznosu 150.232,00 kn, povrat troškova električne energije u iznosu 42.752,00 kn, najma kombi vozila u iznosu 30.390,00 kn i prodaje otpadnog željeza u iznosu 11.913,00 kn. Tijekom 2010. i 2011. je zaključeno 13 ugovora o podzakupu športske dvorane i poslovnih prostora u vlasništvu Grada, iako su međusobni odnosi Grada i Zajednice uređeni u listopadu 2012. Ugovori o podzakupu su zaključeni s dvije srednje škole za športsku dvoranu i terene za održavanje nastave tjelesnog odgoja, pet športskih udruga za kancelarijski prostor, jednom udrugom za prostor za rekreaciju, jednom fizičkom i pravnom osobom za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, te dvije fizičke i jednom pravnom osobom za obavljanje drugih djelatnosti. Na zaključivanje ugovora o podzakupu je dana suglasnost Grada. Za davanje u podzakup poslovnih prostora fizičkim i pravnim osobama u pojedinim slučajevima nije proveden javni natječaj, što nije u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), koji se primjenjivao do 15. studenoga 2011., odnosno Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), prema kojima se poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daju u zakup putem javnog natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže kod davanja u podzakup poslovnih prostora u vlasništvu Grada postupati u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora.

2.2. *Zajednica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će u davanju u podzakup poslovnih prostora u vlasništvu Grada postupak uskladiti s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora. Isto tako navodi da se prostori dani u zakup na temelju ugovora nalaze ispod tribina, odnosno nisu etažirani i ne zadovoljavaju osnovne higijensko-sanitarne uvjete. Svi ostali prostori koji su u svojstvu poslovnih lokala na sportskim objektima kojima upravlja Zajednica davani su u zakup na temelju provedenih natječaja i uz suglasnost Grada.*

3. Rashodi

3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 7.007.481,00 kn, što je za 767.362,00 kn ili 9,9% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 1.234.113,00 kn ili 17,6%, a odnose se na rashode za neto plaće u iznosu 1.014.089,00 kn (od čega se na prekovremeni rad odnosi 47.671,00 kn, a koji nije posebno iskazan u financijskim izvještajima), poreze i doprinose u iznosu 174.424,00 kn i druge rashode za radnike u iznosu 45.600,00 kn.

Stalni dodatak na plaću je tijekom 2011. isplaćen u iznosu 54.000,00 kn, a odnosi se na topli obrok koji iznosi 375,00 kn mjesečno po radniku za 12 radnika s kojima su zaključeni ugovori o radu. Osnovni propis koji uređuje radne odnose zaposlenih u neprofitnim organizacijama je Zakon o radu. Isto tako Zajednica je donijela Pravilnik o radu u travnju 2002. i Pravilnik o sistematizaciji i vrednovanju radnih mjesta u travnju 2006. Ugovorima o radu osim osnovne plaće i koeficijenta utvrđeni su datumi isplate, ali nisu dodaci na plaću. Iznos stalnog dodatka na plaću nije utvrđen ni Pravilnikom o radu, niti ugovorom o radu, a nije donesena ni posebna odluka o visini stalnog dodatka na plaću. Dodaci na plaću mogu biti dodaci za uspješnost na radu, za poslove s posebnim uvjetima i druga uvećanja plaće. Odredbama članka 13. stavka 8. Zakona o radu utvrđeno je da ugovor o radu mora imati utvrđene i dodatke na plaću.

Državni ured za reviziju nalaže zaključenje ugovora o radu u skladu s odredbama Zakona o radu.

3.2. *Zajednica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će kod zaključivanja budućih ugovora o radu postupati u skladu s odredbama Zakona o radu. Isto tako navodi da će tijekom 2013. pristupiti izradi nove sistematizacije radnih mjesta u Zajednici koja će obuhvatiti sve izmjene u skladu s odredbama Zakona o radu. U prosincu 2012. Izvršni odbor Zajednice donio je odluku o visini stalnog dodatka na plaću za zaposlenike Zajednice koji će vrijediti do donošenja novog Pravilnika i sistematizacije radnih mjesta.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Tijekom 2011. rashodi za nabavu roba, radova i usluga ostvareni su u iznosu 1.367.290,00 kn. Najznačajniji rashodi su ostvareni za nabavu plina u iznosu 478.153,00 kn, usluge športske ambulante u iznosu 270.000,00 kn i električnu energiju u iznosu 181.521,00 kn.

Plan nabave za 2011. nije donesen. Prema odredbama članka 13. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu i predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Zajednica nije vodila evidenciju o postupcima javne nabave, niti su provedeni postupci javne nabave. Uredu za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske nije dostavljen statistički pregled o zaključenim ugovorima u 2011. i nije vođena evidencija o postupcima javne nabave. Odredbama članka 31. do 37. Zakona o javnoj nabavi, utvrđena je obveza objave podataka o zaključenim ugovorima, te drugi podaci koji se koriste prilikom objave i zaključenja ugovora.

Ranijih godina zaključeni su ugovori u iznosu 158.019,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 100.000,00 kn odnose na pružanje računovodstveno-knjigovodstvenih usluga, za što je proveden postupak javne nabave. U 2011. na temelju zaključenih ugovora iz prosinca 2010., srpnja i rujna 2011., ostvareni su rashodi u iznosu 290.017,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji odnose na usluge športske ambulante u iznosu 270.000,00 kn. Postupak nabave usluga športske ambulante nije proveden, a usluge se pružaju na temelju zaključenog ugovora. Ostali rashodi nisu prelazili vrijednosti do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

U 2011. obavljena je nabava plina u iznosu 478.153,00 kn, te električne energije u iznosu 181.521,00 kn. Propisani postupci javne nabave nisu provedeni, ugovori nisu zaključeni, a rashodi su iskazani na temelju ispostavljenih računa.

Državni ured za reviziju nalaže nabavljati robu, radove i usluge u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Zajednica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da tijekom 2011. nije provodila postupke javne nabave iz razloga što je s Gradom dogovoreno da će provoditi zajedničku javnu nabavu, a što nije učinjeno. Temeljem zaključka Grada iz ožujka 2012. provode se postupci javne nabave u dijelu koji se odnosi na Zajednicu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2005. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na vođenje obveznih pomoćnih knjiga, provođenje popisa potraživanja i obveza, isplatu plaća, donošenje plana nabave i vođenje evidencije postupaka nabave, te donošenje cjelovitog financijskog plana kojim bi bili obuhvaćeni planirani prihodi i rashodi bez obzira na izvore financiranja. Revizijom za 2011. je utvrđeno da su navedene nepravilnosti u većini slučajeva ponovljene.
 - Zajednici su na temelju Programa javnih potreba u športu za 2011. odobrena sredstava iz proračuna Grada u iznosu 6.300.000,00 kn, koliko su i ostvarena. Prema utvrđenim kriterijima, Zajednica je rasporedila sredstva u iznosu 4.163.000,00 kn i ustrojila je evidenciju koja omogućava praćenje namjenskog trošenja, dok iznos 2.137.000,00 kn, koji se odnosi na funkcioniranje Zajednice (1.710.000,00 kn za sufinanciranje troškova održavanja i funkcioniranja gradskih športskih građevina kojima upravlja Zajednica, 400.000,00 kn za financiranje djelovanja Zajednice i 27.000,00 kn za materijalne troškove) nije planiran prema vrstama rashoda iz računskog plana. Zajednica je tijekom 2011., osim prihoda prema Programu javnih potreba u športu, ostvarila vlastite i druge prihode. Financijski plan prema računskom planu neprofitnih organizacija, kojim bi bili obuhvaćeni svi prihodi, te rashodi prema izvorima financiranja nije sastavljen, te je otežano praćenje namjenskog trošenja sredstava. Zajednica je ranijih godina i tijekom 2011. koristila športske građevine i opremu u vlasništvu Grada, a nije ustrojila izvanbilančnu evidenciju tuđe materijalne imovine. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 1.234.113,00 kn ili 17,6%, a odnose se na rashode za neto plaće u iznosu 1.014.089,00 kn, poreze i doprinose u iznosu 174.424,00 kn i druge rashode za radnike u iznosu 45.600,00 kn. Stalni dodatak na plaću tijekom 2011. isplaćen je u iznosu 54.000,00 kn, a odnosi se na topli obrok koji iznosi 375,00 kn mjesečno po radniku za 12 radnika s kojima su zaključeni ugovori o radu. Navedenim ugovorima o radu utvrđeni su, osnovna plaća, koeficijenti složenosti poslova i datumi isplate, ali nisu utvrđeni dodaci na plaću. (točka 3. Nalaza)
 - Tijekom 2011. su ostvareni rashodi za nabavu roba, radova i usluga u iznosu 1.367.290,00 kn. Plan nabave nije donesen. Evidencija javne nabave nije vođena, niti su provedeni propisani postupci javne nabave za usluge u iznosu 929.674,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. Zajednica je neprofitna udruga športskih udruga koje imaju sjedište i djeluju na području Grada i Varaždinske županije. Djelokrug rada Zajednice je utvrđivanje i ostvarivanje politike promicanja športa na području Grada, poticanje i promicanje svekolikog športa, osobito šport djece i mladeži, usklađivanje aktivnosti svojih članica, objedinjavanje i usklađivanje programa športa, izrada prijedloga programa javnih potreba u športu i skrb o njegovom ostvarivanju, skrb o vrhunskim športasima, te stvaranje uvjeta za njihovu pripremu za Olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva, te druga međunarodna natjecanja, skrb o perspektivnim športasima, športskim školama i zdravstvenoj zaštiti športasa, te o namjeni i korištenju športskih objekata, razvoj športskih aktivnosti osoba s invaliditetom, te druge športske djelatnosti. Koncem 2011. u Zajednicu je bilo učlanjeno 129 športskih klubova, od kojih je 98 u Međunarodnoj organizaciji i Nacionalnom savezu, a 31 provodi aktivnosti samo u rekreacijskom smislu. U Zajednici je zaposleno 12 radnika. Prema Statutu i rješenju o upisu u Registar udruga, Zajednicu zastupaju predsjednik i glavni tajnik. Dužnost predsjednika Zajednice obavlja Goran Vučetić. Poslove glavnog tajnika obavlja Drago Posavec. Financijski plan prema računskom planu neprofitnih organizacija, kojim bi bili obuhvaćeni svi prihodi, te rashodi prema izvorima financiranja nije sastavljen. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 7.015.233,00 kn, rashodi u iznosu 7.007.481,00 kn, te višak prihoda iznosi 7.752,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 354,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 7.398,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna Grada u iznosu 6.438.000,00 kn ili 91,8% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za donacije u iznosu 4.223.582,00 kn ili 60,3%, materijalni rashodi u iznosu 1.447.769,00 kn ili 20,7% i rashodi za radnike u iznosu 1.234.113,00 kn ili 17,6%. Rashodi za donacije se odnose na tekuće donacije u iznosu 4.109.000,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 114.582,00 kn. Tekuće donacije se najvećim dijelom odnose na donacije članicama Zajednice ostvarene prema kriterijima za potrebe u športu Grada za 2011. u iznosu 2.480.000,00 kn, sufinanciranje trenera 585.000,00 kn, športsku ambulantu 270.000,00 kn, vrhunske športase 180.000,00 kn, športsku školu 171.000,00 kn, te sufinanciranje troškova održavanja športskih objekata 135.000,00 kn. Kapitalne donacije se uglavnom odnose na rukometni klub. Potraživanja su iskazana u iznosu 848.880,00 kn i veća su za 402.622,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 749.605,00 kn, a odnose se na potraživanja od Grada u iznosu 500.000,00 kn za donaciju za prosinac 2011. prema Programu javnih potreba u športu, koja je doznačena u siječnju 2012., te od podzakupa dvorane i poslovnih prostora, najma kombi vozila i drugo u iznosu 249.605,00 kn. Za naplatu potraživanja su poduzimane mjere naplate. Obveze iznose 711.076,00 kn i veće su za 295.745,00 kn ili 71,2%. Najvećim se dijelom odnose na obveze prema programu javnih potreba za klubove i športase u iznosu 311.671,00 kn i prema dobavljačima u iznosu 293.798,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, kao i obveza te vlastitih izvora iznosi 1.061.316,00 kn. Uloga Zajednice, koja se odnosi na promicanje športa na području Grada, sastavljanje programa javnih potreba u športu, osmišljavanje programa u kojima će sudjelovati cjelokupna športska javnost, te športsko-rekreativnih programa športa je ostvarena. Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.