



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

UČENIČKI DOM, VARAŽDIN

Varaždin, ožujak 2015.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O UČENIČKOM DOMU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.	8
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/14-04/65  
URBROJ: 613-07-15-6

Varaždin, 26. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
UČENIČKOG DOMA, VARAŽDIN ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Učeničkog doma, Varaždin (dalje u tekstu: Učenički dom) za 2013.

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 8. prosinca 2014. do 26. ožujka 2015.

## I. PODACI O UČENIČKOM DOMU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Učenički dom je javna ustanova koja obavlja dio djelatnosti srednjeg školstva. Osnivač je Varaždinska županija (dalje u tekstu: Županija). Učenički dom je upisan u sudski registar kod Trgovačkog suda u Varaždinu i u upisnik ustanova osnovnog i srednjeg školstva Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta. Sjedište Učeničkog doma je u Varaždinu, Hallerova aleja 2. Osnovna djelatnost Učeničkog doma je smještaj i prehrana učenika redovitih polaznika osnovnih i srednjih škola u Gradu i bližoj okolini, organiziranje odgojno-obrazovnog rada, ostvarivanje programa kulturno-zabavnih, sportskih i drugih aktivnosti za učenike koji su smješteni u Učeničkom domu, te obavljanje drugih odgojno-obrazovnih sadržaja. Sporedna djelatnost je pružanje usluga smještaja, prehrane kao i drugih usluga sudionicima učeničkih i studentskih ekskurzija. U Učeničkom domu mogu biti smješteni i studenti varaždinskih fakulteta, te drugi sudionici u ekskurzijama i simpozijima, ako to dozvoljavaju smještajni kapaciteti. Za obavljanje djelatnosti Učenički dom osigurava sredstva iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, roditelja učenika, prodaje roba i usluga te donacija.

Tijela Učeničkog doma su Domski odbor i ravnatelj. Učeničkim domom upravlja Domski odbor koji ima sedam članova. Ravnatelj je poslovodni i stručni voditelj, a imenuje ga Domski odbor na rok pet godina. Organizira i vodi rad te poslovanje Učeničkog doma, predstavlja i zastupa Učenički dom. Od prosinca 2012., kao i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Dražen Piskač.

Tajnik Učeničkog doma obavlja poslove koje propiše ministar znanosti, obrazovanja i sporta.

Stručna tijela Učeničkog doma su Odgajateljsko vijeće i odgajatelji. Odgajateljsko vijeće čine odgajatelji i stručni suradnici. Druga tijela Učeničkog doma su Vijeće roditelja i Vijeće učenika.

Od općih akata, osim Statuta doneseni su i drugi opći akti koji reguliraju poslovanje Učeničkog doma u skladu sa Zakonom i drugim propisima.

Koncem 2013. u Učeničkom domu je bilo 33 zaposlenih (od toga 14 zaposlenika u odgojno obrazovnim poslovima i u službi razvoja, te 19 zaposlenih na administrativno-tehničkim i pomoćnim poslovima).

Učenički dom udomi učenike oba spola. Korisna površina Učeničkog doma koja uključuje podrum, prizemlje i dva kata (ukupno četiri etaže) iznosi 4 835,7 m<sup>2</sup>. Smještajni kapacitet Učeničkog doma je 260 ležaja raspoređenih u 92 spavaonice, od toga šest jednokrevetnih, četiri dvokrevetne i 82 trokrevetne ukupne površine 2 598,5 m<sup>2</sup>. Osim spavaonica Učenički dom raspolaže s prostorijama restorana površine 376,3 m<sup>2</sup> u prizemlju, kuhinje površine 127 m<sup>2</sup> u prizemlju i podrumu, skladištem površine 399,6 m<sup>2</sup> koje je smješteno u podrumskom prostoru prvog paviljona. Ostale su prostorije ukupne površine 1 334,3 m<sup>2</sup> unutar kojih je smještena knjižnica površine 32 m<sup>2</sup> koja raspolaže sa 790 knjiga za učenike te 137 knjiga za nastavnike. Nadalje Učeničkom domu pripada i dvorište površine 5 024 m<sup>2</sup> (ispred i iza Učeničkog doma, prilaz, parkiralište), Učenički dom (kuća) površine 2 101 m<sup>2</sup> te pomoćni objekt (garaža i dva apartmana) površine 89 m<sup>2</sup>.

U školskoj godini 2012./2013. u Učenički dom bio je upisan 201 učenik u osam odgojnih grupa te 18 studenata, a u školskoj godini 2013./2014. upisano je 216 učenika u devet odgojnih grupa te 17 studenata. Koncem 2013. u Učeničkom domu bilo je smješteno 208 učenika i 17 studenata.

## **Planiranje**

Financijski plan za 2013. donesen je u prosincu 2012., a izmjene plana u svibnju i prosincu 2013. Prihodi i rashodi financijskim planom za 2013. su planirani u iznosu 6.371.000,00 kn. Posljednjim Izmjenama plana prihodi i rashodi su planirani u iznosu 6.314.200,00 kn, što je za 56.800,00 kn ili 0,9 % manje u odnosu na plan. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 3.675.000,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i robe, pruženih usluga u iznosu 1.322.000,00 kn, od imovine u iznosu 1.200,00 kn, pomoći u iznosu 1.308.000,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 8.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 3.500.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.763.200,00 kn, financijske rashode u iznosu 35.000,00 kn te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 16.000,00 kn. U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije financijskog plana za sljedeće dvije godine te su za 2014. i 2015. planirani rashodi i izdaci u iznosu 6.466.000,00 kn.

Godišnji plan i program rada Učeničkog doma za školsku godinu 2012./2013. donesen je u rujnu 2012., a za školsku godinu 2013./2014. u rujnu 2013. Godišnji program rada sadrži opis glavnih aktivnosti koje se odnose na poboljšanje izgleda Učeničkog doma, nabavu knjiga i priručnika, kvalitetnije korištenje prostorija te organizaciju rekreacije u Učeničkom domu i izvan njega. Isto tako izražena je mogućnost povećanja prihoda većom aktivnošću oko racionalizacije troškova te dodatnom djelatnošću tijekom godine.

U veljači 2014. Domski odbor prihvatio je Izvješće o poslovanju Učeničkog doma za 2013.

## **Financijski izvještaji**

Učenički dom vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Vlastite i namjenske prihode Učenički dom nije uplaćivao u proračun Županije. Odlukom o izvršavanju proračuna Županije za 2013. je utvrđeno da se prihodi koje osnovne i srednje škole ostvare obavljanjem vlastite i ostalih djelatnosti (vlastiti prihodi) te prihodi koje ostvare iz donacija, po posebnim propisima i iz drugih izvora (namjenski prihodi) ustupaju korisnicima.

### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 6.605.517,00 kn, što je za 231.059,00 kn ili 3,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 291.317,00 kn ili 4,6 % više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	3.595.042,00	3.811.279,00	106,0
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	1.498.293,00	1.385.831,00	92,5
3.	Prihodi od imovine	1.033,00	1.158,00	112,1
4.	Pomoći	1.276.380,00	1.399.517,00	109,6
5.	Kazne, upravne mjere i drugi prihodi	-	962,00	0,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.710,00	6.770,00	182,5
	<b>Ukupno</b>	<b>6.374.458,00</b>	<b>6.605.517,00</b>	<b>103,6</b>

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 3.811.279,00 kn ili 57,7 %, prihodi od pomoći u iznosu 1.399.517,00 kn ili 21,2 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 1.385.831,00 kn ili 21,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 8.890,00 kn i imaju udjel 0,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna su ostvareni u iznosu 3.811.279,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 216.237,00 kn ili 6,0 %. Odnose se na prihode Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta u iznosu 3.347.827,00 kn od čega su najznačajnija sredstva za plaće u iznosu 3.318.376,00 kn te iz županijskog proračuna u ukupnom iznosu 463.452,00 kn od čega su najznačajniji prihodi za prijevoz zaposlenika na posao i s posla u iznosu 203.542,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 174.061,00 kn (popravak i sanacija elektroinstalacija).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga su ostvareni u iznosu 1.385.831,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 112.462,00 kn ili 7,5 %. Odnose se na prihode od prodaje proizvoda i robe (domska zadruga) u iznosu 7.910,00 kn i od pruženih usluga u iznosu 1.377.921,00 kn (od studenata sa liste prvenstva za smještaj u Učeničkom domu u iznosu 99.007,00 kn ili 450,00 kn po studentu mjesečno, sufinanciranje roditelja za smještaj učenika u iznosu 1.153.354,00 kn ili 630,00 kn po učeniku mjesečno, studenti koji sami financiraju smještaj u Učeničkom domu u iznosu 61.320,00 kn ili 555,00 kn po studentu mjesečno, vanjski korisnici usluga Učeničkog doma (prolaznine) u iznosu 43.625,00 kn, drugi prihodi u iznosu 7.980,00 kn i za troškove odvjetnika u iznosu 12.635,00 kn).

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 1.399.517,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 123.137,00 kn ili 9,6 %. Odnose se na tekuće pomoći Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi u iznosu 17.640,00 kn, proračuna Županije za sufinanciranje bilančnih prava za smještaj i prehranu učenika u iznosu 1.253.700,00 kn (630,00 kn mjesečno po učeniku), Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta na potporu za pokriće troškova za studente smještene u Učenički dom u iznosu 27.720,00 kn (105,00 kn mjesečno po studentu) i Ministarstva gospodarstva u iznosu 100.457,00 kn za poboljšanje energetske učinkovitosti uspostavom energetski učinkovitog sustava rasvjete.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 6.078.029,00 kn, što je za 137.842,00 kn ili 2,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 236.171,00 kn ili 3,7 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.966.807,00	3.361.627,00	113,3
2.	Materijalni rashodi	2.979.370,00	2.644.406,00	88,8
3.	Financijski rashodi	50.677,00	30.970,00	61,1
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	219.017,00	41.026,00	18,7
	Ukupno	6.215.871,00	6.078.029,00	97,8
	Višak prihoda i primitaka	158.587,00	527.488,00	332,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 3.361.627,00 kn ili 55,3 % i materijalni rashodi u iznosu 2.644.406,00 kn ili 43,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 71.996,00 kn i imaju udjel 1,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 3.361.627,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 394.820,00 kn ili 13,3 %. Odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 2.880.535,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 437.841,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 43.251,00 kn. Rashodi za zaposlene financirani su sredstvima doznačenim iz proračuna Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta. Plaće i ostala materijalna prava zaposlenika su uređena odredbama Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 115/10 i 141/12) i Kolektivnog ugovora za zaposlenike u srednjoškolskim ustanovama (Narodne novine 7/11). Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen utvrđenog Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 22/07, 112/07, 127/07, 124/11, 142/11, 77/12, 98/12, 112/12 i 121/12) koja se primjenjivala do 1. ožujka 2013. i Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 09/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14, 87/14, 120/14, 147/14 i 151/14) koja se primjenjuje se od 1. ožujka 2013. i osnovice za izračun plaće utvrđene Zakonom o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09) u iznosu 5.108,84 kn, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Također, odredbama Kolektivnog ugovora za zaposlenike u srednjoškolskim ustanovama je utvrđeno pravo na postotno uvećanje vrijednosti koeficijenta složenosti poslova svih zaposlenika ovisno o ukupnom broju godina radnog staža (od 20 do 29 godina radnog staža za 4,0 %, od 30 do 34 godina za 8,0 % te za 35 i više godina za 10,0 %). Dodaci na osnovnu plaću su dodaci za uspješnost na radu, dodaci za otežane uvjete rada, dodaci za posebne uvjete rada, položajni dodaci i uvećanja plaće. Osnovna plaća uvećava se za rad noću, prekovremeni rad, rad subotom i nedjeljom, smjenski rad, dvokratni rad, mentorstvo, rad na dane blagdana i neradne dane utvrđene zakonom i rad na dan Uskrsa.

Također, osnovna plaća se uvećava za 8,0 % za znanstveni stupanj magistra znanosti, odnosno 15,0 % za znanstveni stupanj doktora znanosti. Koncem 2013. Učenički dom je imao 33 zaposlenika.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 2.644.406,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 334.964,00 kn ili 11,2 %. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 1.743.071,00 kn (materijal i sirovine u iznosu 924.954,00 kn, energija u iznosu 588.169,00 kn, uredski materijal i drugi materijalni rashodi u iznosu 163.140,00 kn, sitni inventar u iznosu 51.366,00 kn, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 15.442,00 kn), usluge u iznosu 554.356,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 326.473,00 kn. Unutar rashoda za materijal i energiju najznačajniji su rashodi za živežne namirnice u iznosu 922.494,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 527.488,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine je iskazan u iznosu 151.495,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 375.993,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 17.893.967,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

#### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	16.312.688,00	16.459.955,00	100,9
1.1.	Zemljište	5.338.360,00	5.338.360,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	10.620.421,00	10.937.455,00	103,0
1.3.	Postrojenja i oprema	310.972,00	156.280,00	50,3
1.4.	Druga nefinancijska imovina	42.935,00	27.860,00	64,9
2.	Financijska imovina	1.009.601,00	1.434.012,00	142,0
2.1.	Novčana sredstva	45.968,00	239.957,00	522,0
2.2.	Potraživanja od zaposlenih i ostalo	88.698,00	38.463,00	43,4
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	520.283,00	800.450,00	153,8
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	99.884,00	93.308,00	93,4
2.5.	Rashodi budućih razdoblja	254.768,00	261.834,00	102,8
	Ukupno imovina	17.322.289,00	17.893.967,00	103,3
3.	Obveze	985.364,00	607.571,00	61,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	983.864,00	606.071,00	61,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.500,00	1.500,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	16.336.925,00	17.286.396,00	105,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	17.322.289,00	17.893.967,00	103,3



Vrijednost nefinancijske imovine je iskazana u iznosu 16.459.955,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća je za 147.267,00 kn ili 0,9 %. Odnosi se na zemljište u iznosu 5.338.360,00 kn, građevinske objekte u iznosu 10.937.455,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 156.280,00 kn, te drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 27.860,00 kn. Povećanje se odnosi na građevinske objekte za 317.034,00 kn, smanjenje na postrojenje i opremu za 154.692,00 kn i na drugu nefinancijsku imovinu za 15.075,00 kn.

Vrijednost zemljišta se odnosi na zemljište na kojem se nalazi zgrada Učeničkog doma, parkiralište te pomoćni objekt (garaža i dva apartmana).

Građevinski objekti se odnose na vrijednost zgrade Učeničkog doma i pomoćni objekt uz Učenički dom (garaža i dva apartmana).

Vrijednost financijske imovine koncem 2013. je iskazana u iznosu 1.434.012,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća je za 424.411,00 kn ili 42,0 %. Odnosi se na novčana sredstva u iznosu 239.957,00 kn, potraživanja u iznosu 932.221,00 kn te na rashode budućih razdoblja u iznosu 261.834,00 kn (plaće za prosinac 2013.).

Koncem 2013. ukupna potraživanja iznose 932.221,00 kn i u odnosu na stanje početkom 2013. veća su za 223.356,00 kn ili 31,5 %. Odnose se na potraživanja od zaposlenih i ostalo u iznosu 38.463,00 kn, za prihode poslovanja u iznosu 800.450,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 93.308,00 kn (stanovi na kojima postoji stanarsko pravo). Dospjela su potraživanja u iznosu 851.798,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2015.) naplaćena su potraživanja u ukupnom iznosu 297.629,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od prodaje proizvoda, robe i usluga u iznosu 578.334,00 kn (potraživanja od Županije za smještaj učenika prema sufinanciranju bilančnih prava u iznosu 265.230,00 kn, od sufinanciranja smještaja učenika i studenata u iznosu 246.586,00 kn, od centara za socijalnu skrb i ostalo u iznosu 66.518,00 kn) i za prihode od imovine, koja se odnose na potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom u iznosu 222.116,00 kn.

Obveze su koncem 2013. u financijskim izvještajima iskazane u iznosu 607.571,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 122.073,00 kn, a nedospjele u iznosu 485.498,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manje su za 377.792,00 kn ili 38,3 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 606.071,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.500,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2015.) pomirene su sve obveze.

## II. REVIZIJA ZA 2013.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Učeničkog doma.

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 Učeničkog doma. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog 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 zakona i drugih 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 Učeničkog doma. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, tajnicom, voditeljicom računovodstva i drugim zaposlenicima Učeničkog doma te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

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

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

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje sveobuhvatnog popisa imovine i obveza te evidentiranje poslovnih događaja u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu. Naložio je donošenje cjelovitog plana nabave, provođenje postupaka javne nabave, u odluci o osnivanju stručnog povjerenstva navesti sve propisane podatke, te sastavljanje zapisnika o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda, u skladu s propisima kojima je regulirana javna nabava.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- plan nabave je donesen
- postupci javne nabave su provedeni u skladu s propisima kojima je regulirana javna nabava.

Nalozi prema kojima nije postupljeno

- sveobuhvatan popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. nije obavljen
- pojedini poslovni događaji nisu evidentirani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Učenički dom je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i prihode.

### 1. Računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Učenički dom vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

##### - Poslovne knjige

Učenički dom vodi poslovne knjige u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11). Ustrojene su glavna knjiga i dnevnik, a od pomoćnih knjiga analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine, knjiga blagajne, evidencija putnih naloga, knjiga izlaznih računa te knjiga ulaznih računa.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani, a u financijskim izvještajima nisu iskazani rashodi za pružene energetske usluge prema ugovoru o energetske učinku za listopad, studeni i prosinac 2013. za koje je pružatelj energetske usluge ispostavio tri računa u ukupnom iznosu 106.276,00 kn. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, prema kojem se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

Prema podacima iz poslovnih knjiga, prihodi od Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za plaće i rashodi za plaće su ostvareni u iznosu 3.318.376,00 kn. Rashodi za plaće se odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 2.880.535,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 437.841,00 kn. Revizijom je utvrđeno da su prihodi iz proračuna i rashodi za plaće više evidentirani za 257.286,00 kn (dva puta su evidentirani prihodi za plaću za rujun 2013. i dva puta su evidentirani rashodi za plaću za rujun 2013). Prema odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani ili memorirani elektronički dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni.

Pojedini prihodi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana. Prihodi od studenata sa liste prvenstva za smještaj u Učeničkom domu u iznosu 99.007,00 kn, prihodi od sufinanciranja roditelja za smještaj učenika u iznosu 1.153.354,00 kn te od studenata koji sami financiraju smještaj u Učeničkom domu u iznosu 61.320,00 kn, odnosno ukupno 1.313.681,00 kn su evidentirani unutar prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, a trebali su biti evidentirani na računu prihoda od sufinanciranja cijena usluga, participacije i slično u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada. Prema odredbama članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke prema Računskom planom proračuna kojim su utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa.

Naknade troškova prijevoza na posao i s posla isplaćivane su na temelju nepotpune dokumentacije. Odredbama Kolektivnog ugovora za zaposlenike u srednjoškolskim ustanovama je propisano da se naknada troškova prijevoza utvrđuje u visini cijene mjesečne karte javnog prijevoza najbližeg mjesta u kojem je taj prijevoz organiziran, a isplaćuje se unaprijed i to najkasnije posljednjeg dana u mjesecu za idući mjesec. Utvrđeno je da su naknade troškova prijevoza na posao i s posla isplaćivane za dva mjeseca unaprijed (u siječnju 2013. isplaćene su naknade za ožujak 2013., u studenome 2013. za siječanj 2014., a u prosincu 2013. za veljaču 2014.). Naknade za troškove prijevoza za ožujak i travanj 2013. u iznosu 44.772,00 kn su isplaćene prema višim cijenama od cijena utvrđenih cjenikom javnog prijevoznika (važeći od 24. travnja 2012.). Naknade su isplaćivane putem blagajne, popisi djelatnika nisu ovjereni od odgovorne osobe, odnosno ravnatelja. Odredbama članka 11. stavak 4 Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu je propisano da zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu, odnosno transakciju.

Rashodi za dnevnice za službena putovanja su ostvareni u iznosu 24.480,00 kn, a rashodi za naknade troškova na službenom putovanju u iznosu 24.820,00 kn. Dnevnice za službena putovanja u zemlji isplaćivane su u iznosu 170,00 kn prema odredbama Kolektivnog ugovora za zaposlenike u srednjoškolskim ustanovama. Računi za smještaj evidentirani su na naknadama za smještaj na službenom putu, a iz pojedinih računa nije vidljivo na koje se zaposlenike odnose, odnosno ne mogu se povezati s putnim nalogima. Uz putne naloge u većini slučajeva nisu priloženi računi za troškove prijevoza iako su u putnom nalogu navedena prijevozna sredstva koja će se koristiti (autobus). Odredbama članka 14. stavak 2. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13 i 157/14), propisano je da se izdaci za službena putovanja iz članka 13. Pravilnika (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu.

Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila- kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe i pečat, obračun troškova i likvidacija obračuna, izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo.

Na računu potraživanja od imovine iskazana su potraživanja za obveznice u iznosu 222.116,00 kn koja se odnose na prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo. Uvjeti i način prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, zajedno sa zajedničkim dijelovima i uređajima zgrade te način određivanja cijene stana uređeni su odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02). Prvi obrok ili ukupna cijena stana kupci su mogli platiti u domaćoj valutu ili konvertibilnim devizama (stara devizna štednja), a devizna sredstva ostvarena prodajom stanova prema spomenutom zakonu bila su prihod proračuna Republike Hrvatske. Za navedene konvertibilne devize, Republika Hrvatska je trebala dati prodavatelju obveznice. S obzirom da Republika Hrvatska nije izdala obveznice za devizna sredstva ostvarena prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te ih prodavatelji stanova nisu mogli preuzeti od poslovne banke koja je kao agent izdanja obavljala poslove u pripremi emisije obveznica Republike Hrvatske, Državni ured za reviziju predlaže umjesto potraživanja za obveznice iskazati potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom te poduzeti radnje za naplatu navedenih potraživanja iz državnog proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih promjena na temelju uredne dokumentacije, evidentiranje prihoda na odgovarajućim računima računskog plana i rashoda na temelju nastanka poslovnih događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također nalaže izdatke za službena putovanja obračunavati u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak i u primjerenom roku nakon obavljenog službenog puta.

- Financijski izvještaji

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2013. i dostavljeni nadležnim institucijama u roku.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., višak prihoda tekuće godine iznosi 527.488,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine je iskazan u iznosu 151.495,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 375.993,00 kn. U Bilanci i poslovnim knjigama je iskazan manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 151.495,00 kn. Podaci o rezultatu poslovanja nisu usklađeni u poslovnim knjigama, Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013. i Bilanci.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled danih kreditnih pisama, odnosno danih zadužnica za energetske usluge prema ugovoru o energetskom učinku. Dane zadužnice u iznosu 15.022.797,00 kn uz solidarnu odgovornost s ostalim naručiteljima energetske usluge (na radove Učeničkog doma se odnosi 4.802.026,00 kn) nisu evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa. Prema odredbama članka 16. stavak 3 Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne Bilješke uz Bilancu jesu pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično). Prema odredbama članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja, utvrđivanje rezultata poslovanja i usklađivanje podataka u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- Popis imovine i obveza

Zakonski predstavnik je u studenome 2013. donio odluku o obavljanju popisa imovine i obveza, te osnivanju povjerenstava za popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. Imenovana su povjerenstva za popis osnovnih sredstava, robe u skladištu, sitnog inventara, potraživanja, obveza te novca u banci i blagajni. Određeni su datumi početka i završetka popisa. Izvješća s popisnim listama trebala su biti dostavljena voditeljici računovodstva najkasnije do 13. siječnja 2014., što nije učinjeno. Sveobuhvatan popis imovine i obveza nije obavljen. Sastavljene su bilješke o popisu potraživanja i obveza od strane knjigovodstvenog administratora. Popis ostale financijske i nefinancijske imovine nije proveden. Izvješće o godišnjem popisu imovine i obveza Učeničkog doma za 2013. nije sastavljeno. Odluka o prihvaćanju popisa nije donesena. Stanje imovine i obveza iskazano u financijskim izvještajima i evidentirano u poslovnim knjigama ne može se usporediti sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom iz razloga što navedeno nije u cijelosti provedeno. Prema odredbama članka 15., 16. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim pokazateljima u popisne liste, a njihovu vjerodostojnost svojim potpisima potvrđuju članovi povjerenstva. Nakon obavljenog popisa povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja te ga predati zakonskom predstavniku, koji na temelju izvještaja odlučuje o rezultatima popisa.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Učenički dom prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su rashodi za pružene energetske usluge prema ugovoru o energetskom učinku u ukupnom iznosu 106.276,00 kn evidentirani u 2014. nakon sastavljanja financijskih izvještaja za 2013. te da se svi zaprimljeni računi, odnosno rashodi evidentiraju prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje navodi da su prihodi i rashodi za plaće zaposlenika za rujan 2013. omaškom evidentirani dva puta, da se prihodi od Ministarstva za studente sa liste prvenstva za smještaj u Učeničkom domu, prihodi od sufinanciranja roditelja za smještaj učenika te od studenata koji sami financiraju smještaj u Učeničkom domu evidentiraju na odgovarajućim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navodi da su ispravili isplate naknada prijevoza na posao i s posla u visini cijene mjesečne karte javnog prijevoza najbližeg mjesta u kojem je prijevoz organiziran u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za zaposlenike u srednjoškolskim ustanovama tako da je usklađena isplata za posljednji dan u mjesecu za idući mjesec, a popise djelatnika ovjerava odgovorna osoba. Nadalje obrazlaže da prema danim nalozima Državnog ureda za reviziju, poslovne promjene evidentira na temelju uredne dokumentacije, prihode na odgovarajućim računima računskog plana, rashode na temelju nastanka poslovnih događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a izdatke za službena putovanja isplaćuje u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Također navodi da će potraživanja za obveznice iskazati prema prijedlogu Državnog ureda za reviziju te da je rezultat poslovanja usklađen s datumom 16. ožujka 2015. Navodi da su dane zadužnice u iznosu 15.022.798,00 kn evidentirane u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa 16. ožujka 2015., te da će provesti popis imovine i obveza u skladu s propisima.*

## 2. Prihodi

2.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 6.605.517,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 3.811.279,00 kn ili 57,7 %, prihodi od pomoći u iznosu 1.399.517,00 kn ili 21,2 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 1.385.831,00 kn ili 21,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 6.770,00 kn, a odnose se na prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Učenički dom tijekom 2013. ni u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2015.) nije uplatio sredstva u visini 65,0 % ili 4.400,00 kn u državni proračun. Prema odredbama članka 13. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prodavatelj stana (poduzeće ili druga pravna osoba), 65,0 % sredstava od prodaje stana uplaćuje u državni proračun.

Državni ured za reviziju nalaže podmirenje obveze u državni proračun za prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

S obzirom da Učenički dom ima potraživanja od Republike Hrvatske za stanove plaćene konvertibilnom valutom, Državni ured za reviziju predlaže prijebom navedenih potraživanja i obveza za uplatu u državni proračun.



- 2.2. *Učenički dom u očitovanju navodi da je 17. ožujka 2015. u državni proračun uplaćeno 4.400,00 kn, odnosno 65,0 % prihoda ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, a uplatnicu je priložio uz očitovanje.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Učeničkog doma za 2013. 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., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na obavljanje popisa imovine i obveza te evidentiranje poslovnih događaja, ponovljene su i u 2013.
  - Prihodi iz proračuna i rashodi za plaće više su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2013. Rashodi za energetske usluge u iznosu 106.276,00 kn nastali u 2013. nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2013. Putni nalozi u većini slučajeva ne sadrže potrebne podatke, odnosno isprave kojima se dokazuju izdaci na službenom putu (vozne karte, računi za smještaj). Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., višak prihoda tekuće godine iznosi 527.488,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine je iskazan u iznosu 151.495,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 375.993,00 kn. U Bilanci i poslovnim knjigama je iskazan manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 151.495,00 kn. Podaci o rezultatu poslovanja nisu usklađeni u poslovnim knjigama, Izvještaju o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2013. i Bilanci. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled danih zadužnica. Zadužnice u iznosu 15.022.798,00 kn nisu evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa. Cjelovit popis sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. nije obavljen. (točka 1. Nalaza)
4. Učenički dom je javna ustanova koja obavlja dio djelatnosti srednjeg školstva. Osnivač je Varaždinska županija. Djelatnost Učeničkog doma je smještaj i prehrana učenika osnovnih i srednjih škola, organiziranje odgojno-obrazovnog rada, ostvarivanje programa kulturno-zabavnih, sportskih i drugih aktivnosti te obavljanje drugih odgojno-obrazovnih sadržaja. Sredstva za rad osiguravaju se iz državnog proračuna, proračuna Županije, od sufinanciranja korisnika, prodaje roba i usluga te donacija. Tijela doma su Domski odbor i ravnatelj. Dužnost ravnatelja od prosinca 2012., kao i u vrijeme obavljanja revizije obavlja Dražen Piskač. Koncem 2013. u Učeničkom domu je bilo 33 zaposlenih. U školskoj godini 2012/2013. u Učenički dom je upisan 201 učenik u osam odgojnih grupa, a u 2013/2014 upisano je 216 učenika u devet odgojnih grupa. Za 2013. su doneseni financijski plan te godišnji plan i program rada.

Prihodi su ostvareni u iznosu 6.605.517,00 kn, a rashodi u iznosu 6.078.029,00 kn, te je ostvaren višak prihoda u iznosu 527.488,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine je iskazan u iznosu 151.495,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 375.993,00 kn. Podaci o rezultatu poslovanja nisu usklađeni u poslovnim knjigama, Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013. i Bilanci. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta u iznosu 3.637.218,00 kn ili 55,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Slijede prihodi od pomoći Županije prema bilančnim pravima za smještaj učenika u iznosu 1.253.700,00 kn ili 19,0 % i prihodi od sufinanciranja roditelja učenika za smještaj u Učenički dom u iznosu 1.153.354,00 kn ili 17,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Koncem 2013. ukupna potraživanja iznose 932.221,00 kn i u odnosu na stanje početkom 2013. veća su za 223.356,00 kn ili 31,6 %. Dospjela su potraživanja u iznosu 851.798,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2015.) naplaćena su potraživanja u iznosu 297.629,00 kn. Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 3.361.627,00 kn ili 55,3 % i materijalni rashodi u iznosu 2.644.406,00 kn ili 43,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Obveze koncem 2013. iznose 607.571,00 kn i u odnosu na stanje početkom 2013. manje su za 377.792,00 kn ili 38,3 %. Dospjele su obveze u iznosu 122.073,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2015.) podmirene su sve obveze. Plan nabave za 2013. je donesen i objavljen na internetskim stranicama Učeničkog doma. Planom nabave planirana je nabava robe i usluga procijenjene vrijednosti 2.514.500,00 kn. U 2013. je provedeno šest otvorenih postupaka javne nabave na temelju kojih su zaključeni okvirni sporazumi za nabavu i isporuku živežnih namirnica u vrijednosti 1.585.276,00 kn. Druge robe, radovi i usluge u vrijednosti 1.128.345,00 kn su nabavljene u pojedinačnim iznosima do 70.000,00 kn, odnosno od 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove. Tijekom 2013. nije bilo poništenih postupaka javne nabave. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je ustrojen i objavljen na internetskim stranicama Učeničkog doma. Ponovljene nepravilnosti, koje se odnose na popis imovine i obveza te evidentiranje poslovnih događaja i nepravilnosti utvrđene revizijom za 2013. koje se odnose na računovodstveno poslovanje, dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.