



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

UČENIČKI DOM, VIROVITICA

Virovitica, veljača 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O UČENIČKOM DOMU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	8
	Nalaz za 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/13-04/7
URBROJ: 613-12-14-6

Virovitica, 21. veljače 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
UČENIČKOG DOMA, VIROVITICA ZA 2012.

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, Virovitica (dalje u tekstu: Učenički dom) za 2012.

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 28. studenoga 2013. do 21. veljače 2014.

I. PODACI O UČENIČKOM DOMU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Učenički dom je javna ustanova srednjeg odgoja i obrazovanja. Osnivač je Virovitičko-podravska županija (dalje u tekstu: Županija). Upisan je u registar korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru. Sjedište je u Virovitici, Tomaša Masaryka 25. Djelatnost Učeničkog doma je odgojno-obrazovni rad, smještaj i prehrana, te kulturne i druge aktivnosti učenika, a ostvaruju se na temelju programa srednjeg odgoja i obrazovanja, te godišnjeg plana i programa rada. Domski odbor je, uz prethodnu suglasnost osnivača, u prosincu 2012. donio Statut, koji je usklađen s odredbama Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (Narodne novine 126/12 - pročišćeni tekst i 94/13).

Tijela Učeničkog doma su domski odbor i ravnatelj. Učeničkim domom upravlja domski odbor koji se sastoji od sedam članova. Tri člana imenuje osnivač, dva člana iz reda odgajatelja i stručnih suradnika imenuje odgajateljsko vijeće, jednog člana imenuje vijeće roditelja, te jednog člana biraju svi zaposleni. Ravnatelj predstavlja i zastupa Učenički dom, a imenuje ga domski odbor na razdoblje pet godina i može biti ponovno imenovan. Dužnost ravnatelja je do 6. lipnja 2012. obavljao Stjepan Brlas, a od 7. lipnja 2012. Staniša Žarković. Ustrojeno je odgajateljsko vijeće, vijeće učenika i vijeće roditelja. Odgajateljsko vijeće je stručno tijelo koje čine odgajatelji, stručni suradnici i ravnatelj.

Od općih akata, osim Statuta, donesen je Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, Pravilnik o kućnom redu, Pravilnik o zaštiti od požara, Pravilnik o zaštiti arhivskog i registraturnog gradiva, Etički kodeks radnika, korisnika i suradnika, te Poslovnik o radu domskog odbora i Poslovnik o radu domskih vijeća.

Koncem 2012. u Učeničkom domu je bilo 20 zaposlenih (ravnatelj, tajnik, pet odgajatelja, stručni suradnik, medicinska sestra, računovođa, ekonom, domar, četiri kuhara, dvije spremačice, noćni pazitelj i pralja).

Učenički dom udomljuje učenike oba spola. Smještajni kapacitet je 119 kreveta u 24 spavaonice, od toga je 12 spavaonica s 58 kreveta namijenjeno učenicama, te 12 spavaonica sa 61 krevetom učenicima. Zgrada Učeničkog doma zauzima površinu 1 653 m². Osim spavaonica raspolaže s dvije učionice, četiri prostorije za slobodno vrijeme učenika, knjižnicom (ima 670 knjiga), dvije prostorije za odgajatelje, dvije prostorije uprave, priručnom ambulantom, kuhinjom, blagovaonicom, vježbaonicom u suterenu, te drugim pomoćnim prostorijama (skladišta, prostorije za spremačice, radionice, sanitarni čvorovi, praonice rublja). Nadalje, pripada mu betonirano dvorište površine 408 m², drugo dvorište i prilazi površine 296 m², te asfaltirano igralište površine 576 m².

U školskoj godini 2012./2013. u Učenički dom je bilo upisano 119 učenika raspoređenih u pet odgojnih grupa. Raspored učenika u odgojne grupe je obavljen prema dobi, psihofizičkim sposobnostima učenika i školama koje pohađaju.

Planiranje

Domski odbor je u listopadu 2011. donio godišnji plan i program rada za školsku godinu 2011./2012., a u rujnu 2012. godišnji plan i program rada za 2012./2013., te izmjene u prosincu 2012.

Godišnji plan i program rada za 2012./2013. je sastavljen u skladu s propisima. Navedenim planom i programom su utvrđeni uvjeti i organizacija rada, struktura radnog vremena po zaposlenima i odgojnim grupama, program odgojno-obrazovnog rada po vremenskom slijedu, planovi rada po zaposlenima (plan rada ravnatelja, stručnog suradnika, odgajatelja, psihologa), te plan rada domskog odbora.

Domski odbor je u prosincu 2011. donio financijski plan za 2012. i projekcije za 2013. i 2014. Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 3.416.000,00 kn. Donesene su dvije izmjene financijskog plana (rujan i prosinac 2012.). Drugim izmjenama prihodi i rashodi su planirani u iznosu 3.519.000,00 kn, što je za 103.000,00 kn ili 3,0 % više u odnosu na plan. Projekcijama su prihodi i rashodi za 2013. planirani u iznosu 3.442.087,00 kn, a za 2014. u iznosu 3.504.284,00 kn.

Financijski izvještaji

Učenički dom vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o приходима i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o приходима i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.521.986,00 kn, što je za 116.042,00 kn ili 3,4 % više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi su ostvareni za 2.986,00 kn ili 0,1 % više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim приходима.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	2.622.934,00	2.826.628,00	107,8
2.	Prihodi od pruženih usluga	141.752,00	29.520,00	20,8
3.	Prihodi po posebnim propisima	634.493,00	663.826,00	104,6
4.	Prihodi od imovine	765,00	716,00	93,6
5.	Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	0,00	1.296,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.000,00	0,00	0,0
	Ukupno	3.405.944,00	3.521.986,00	103,4

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna u iznosu 2.826.628,00 kn ili 80,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Značajni su prihodi po posebnim propisima u iznosu 663.826,00 kn ili 18,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od pruženih usluga, prihodi od imovine, te prihodi od pomoći od subjekata unutar općeg proračuna) su ostvareni u iznosu 31.532,00 kn ili 0,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Povećani su prihodi iz proračuna za 203.694,00 kn ili 7,8 %, te prihodi po posebnim propisima za 29.333,00 kn ili 4,6 % u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu znatno su manji prihodi od pruženih usluga za 112.232,00 kn ili 79,2 %. Učenički dom povremeno pruža usluge smještaja i prehrane vanjskim korisnicima koji sudjeluju na prigodnim manifestacijama, školskim i drugim natjecanjima, te ljetnim školama. U odnosu na 2011. znatno je smanjen broj vanjskih korisnika smještaja u Učeničkom domu.

Prihodi iz proračuna u iznosu 2.826.628,00 kn se odnose na prihode iz proračuna Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta u iznosu 2.042.351,00 kn i proračuna Županije u iznosu 784.277,00 kn. Prihodi iz proračuna Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta su ostvareni u skladu s odredbom članka 142. Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi, kojom je propisano da se u državnom proračunu osiguravaju sredstva za plaće i naknade plaća s doprinosima na plaće, druga materijalna prava zaposlenih ugovorena Kolektivnim ugovorom, te stručno osposobljavanje i usavršavanje. Sredstva su doznačena za plaće u iznosu 1.977.420,00 kn, te naknade i nagrade zaposlenima utvrđene Kolektivnim ugovorom u iznosu 64.931,00 kn. Prihodi iz proračuna Županije su ostvareni na temelju mjesečnih zahtjeva, a sredstva su doznačena za sufinanciranje troškova smještaja učenika u iznosu 704.970,00 kn, troškove prijevoza zaposlenih na posao i s posla u iznosu 57.822,00 kn, inspekcijske nalaze u iznosu 17.401,00 kn, zdravstvene preglede zaposlenih u iznosu 3.000,00 kn, te pedagošku dokumentaciju u iznosu 1.084,00 kn.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 663.826,00 kn se odnose na uplatu za troškove smještaja učenika u iznosu 619.799,00 kn, uplatu općine Voćin za sufinanciranje cijene smještaja (20,0 % cijene za 22 učenika s područja općine) u iznosu 23.687,00 kn, te uplatu Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje dvije osobe na javnim radovima u iznosu 20.340,00 kn. Odluku o visini troškova smještaja za 2012. u iznosu 1.260,00 kn mjesečno po učeniku je donijelo nadležno Ministarstvo. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osiguravaju sredstva za sufinanciranje potpore smještaja i prehrane učenika u učeničkim domovima temeljem članka 143., stavka 4. Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi u iznosu od 630,00 kn ili 50,0 % cijene mjesečno po učeniku. S roditeljima učenika su zaključivani ugovori za plaćanje 50,0 % cijene smještaja.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.521.581,00 kn, što je za 156.115,00 kn ili 4,6 % više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi su ostvareni za 2.581,00 kn ili 0,1 % više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.885.416,00	2.061.801,00	109,4
2.	Materijalni rashodi	1.339.620,00	1.365.220,00	101,9
3.	Financijski rashodi	6.452,00	6.219,00	96,4
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	133.978,00	88.341,00	65,9
	Ukupno	3.365.466,00	3.521.581,00	104,6
	Višak prihoda	40.478,00	405,00	1,0

Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 2.061.801,00 kn ili 58,5 % i materijalni rashodi u iznosu 1.365.220,00 kn ili 38,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) su ostvareni u iznosu 94.560,00 kn ili 2,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 1.721.692,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 275.179,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 64.930,00 kn. Za financiranje rashoda za zaposlene su korištena sredstva doznačena iz proračuna Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta.

Materijalni rashodi se odnose na materijal i energiju u iznosu 898.057,00 kn, usluge u iznosu 279.844,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 114.482,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 72.837,00 kn. Unutar rashoda za materijal i energiju najznačajniji su rashodi za živežne namirnice u iznosu 473.554,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 405,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine je iskazan u iznosu 178.322,00 kn (od toga 40.478,00 kn u 2011.), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 178.727,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 4.231.812,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	3.804.968,00	3.872.412,00	101,8
1.1.	Prirodna bogatsva (zemljište)	1.357.785,00	1.357.785,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	2.007.665,00	2.083.103,00	103,8
1.3.	Postrojenja i oprema	307.049,00	313.150,00	102,0
1.4.	Prijevozna sredstva	71.647,00	54.452,00	76,0
1.5.	Knjige	60.822,00	63.922,00	105,1
2.	Financijska imovina	273.753,00	359.400,00	131,3
2.1.	Novčana sredstva	202.699,00	259.527,00	128,0
2.2.	Potraživanja	71.054,00	99.873,00	140,6
Ukupno imovina		4.078.721,00	4.231.812,00	103,8
3.	Obveze	39.128,00	86.349,00	220,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	39.128,00	80.964,00	206,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	4.062,00	-
3.3.	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	0,00	1.323,00	-
4.	Vlastiti izvori	4.039.593,00	4.145.463,00	102,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		4.078.721,00	4.231.812,00	103,8
Izvanbilančni zapisi		0,00	105.000,00	-

Vrijednost nefinancijske imovine je iskazana u iznosu 3.872.412,00 kn i veća je za 67.444,00 kn ili 1,8 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 1.357.785,00 kn, zgrade s pripadajućim pomoćnim objektima u iznosu 2.083.103,00 kn, uredski i drugi namještaj i opremu u iznosu 313.150,00 kn, službeni automobil u iznosu 54.452,00 kn, te knjige u knjižnici u iznosu 63.922,00 kn. Povećanje vrijednosti se odnosi na izmjenu stolarije i rekonstrukciju sanitarnog čvora u iznosu 114.646,00 kn (navedenu imovinu je donirala Županija), nabavu namještaja i opreme u iznosu 84.278,00 kn, te nabavu knjiga u knjižnici u iznosu 3.100,00 kn. Vrijednost imovine je smanjena za ispravak vrijednosti u iznosu 116.105,00 kn i rashodovanje namještaja i opreme u iznosu 18.475,00 kn.

Koncem 2012. potraživanja su iznosila 99.873,00 kn i sva su dospjela, a odnose se na potraživanja za prihode od pruženih usluga u iznosu 94.324,00 kn, iz proračuna Županije za zaštitu na radu u iznosu 4.312,00 kn, te od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknadu za bolovanje u iznosu 1.237,00 kn. Potraživanja za prihode od pruženih usluga se odnose na potraživanja za opskrbninu od korisnika Učeničkog doma u iznosu 88.683,00 kn (opskrbnina za 2011. u iznosu 13.629,00 kn i 2012. u iznosu 75.054,00 kn), sportske udruge za uslugu smještaja u iznosu 2.869,00 kn, te općine Voćin za sufinanciranje cijene smještaja u iznosu 2.772,00 kn. Do vremena obavljanja revizije je naplaćeno potraživanje u iznosu 79.551,00 kn. Za naplatu potraživanja Učenički dom poduzima mjere naplate.

Obveze u iznosu 86.349,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 80.964,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.062,00 kn i unaprijed plaćene prihode u iznosu 1.323,00 kn (uplaćene opskrbnine). Iskazane obveze koncem 2012. nisu dospjele.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 105.000,00 kn se odnose na dvije dane i jednu primljenu bianco zadužnicu za nabavu električne energije i plina.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- 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 je proučena 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 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 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, tajnikom, računovođom i drugim zaposlenima, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Učeničkog doma za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Učeničkom domu 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 donošenje Pravilnika o zaštiti i obradi arhivskog gradiva, poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te u financijskim izvještajima iskazivanje točnih i istinitih podataka o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Revizijom za 2012. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Učenički dom u očitovanju navodi da prihvaća navode iz Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Učeničkog doma za 2012.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Učeničkog doma za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Učenički dom je javna ustanova srednjeg odgoja i obrazovanja. Osnivač je Županija. Djelatnost Učeničkog doma je odgojno-obrazovni rad, smještaj i prehrana, te kulturne i druge aktivnosti učenika. Sredstva za rad ostvaruje iz državnog proračuna, proračuna Županije, te od sufinanciranja korisnika. Tijela Učeničkog doma su domski odbor i ravnatelj. Dužnost ravnatelja je do 6. lipnja 2012. obavljao Stjepan Brlas, a od 7. lipnja 2012. Staniša Žarković. Koncem 2012. u Učeničkom domu je bilo 20 zaposlenih. Smještajni kapacitet je 119 kreveta u 24 spavaonice. U školskoj godini 2012./2013. je bilo upisano 119 učenika raspoređenih u pet odgojnih grupa. Za 2012. su doneseni financijski plan, te godišnji plan i program rada. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.521.986,00 kn, a rashodi u iznosu 3.521.581,00 kn, te je ostvaren višak prihoda u iznosu 405,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 178.322,00 kn (od toga se 40.478,00 kn odnosi na 2011.), te koncem 2012. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 178.727,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta u iznosu 2.042.351,00 kn ili 58,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Značajni su prihodi iz proračuna Županije u iznosu 784.277,00 kn ili 22,3 % i prihodi po posebnim propisima (sufinanciranje korisnika za troškove smještaja) u iznosu 663.826,00 kn ili 18,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 2.061.801,00 kn ili 58,5 % i materijalni rashodi u iznosu 1.365.220,00 kn ili 38,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 4.231.812,00 kn. Koncem 2012. potraživanja iznose 99.873,00 kn i sva su dospjela, a od toga su vrijednosno najznačajnija potraživanja od korisnika smještaja u iznosu 94.324,00 kn. Do vremena obavljanja revizije je naplaćeno potraživanje u iznosu 79.551,00 kn. Za naplatu potraživanja Učenički dom poduzima mjere naplate. Obveze iznose 86.349,00 kn i koncem 2012. nisu dospjele. Plan nabave je donesen i ustrojen je registar ugovora o javnoj nabavi, te su objavljeni na mrežnoj stranici. Za nabavu roba, radova i usluga su provedeni propisani postupci nabave.

U 2012. je nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave zaključen okvirni sporazum i godišnji ugovor za nabavu usluge opskrbe prirodnim plinom u vrijednosti 260.379,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, iznosi 1.345.298,00 kn. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.