OSNOVNA ŠKOLA IVANSKA

**P R O C E D U R A**

**ZAPRIMANJA I PROVJERE TE PLAĆANJA RAČUNA U OSNOVNOJ ŠKOLI IVANSKA**

Ivanska, 18. siječnja 2021. god.

Na temelju odredbi Zakona o elektroničkom izdavanju računa u javnoj nabavi (Narodne novine, br. 94/2018.), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine, br. 111/2018.) i Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti ( Narodne novine, br. 78/11, 106/12, 130/13 i 119/15) ravnateljica osnovne škole Ivanska donosi:

**PROCEDURU**

**ZAPRIMANJA I PROVJERE TE PLAĆANJA RAČUNA U OSNOVNOJ ŠKOLI IVANSKA**

1. **SVRHA**

 Svrha ove procedure je opisati i dokumentirati proces zaprimanja i provjere elektroničkih i papirnatih računa, te plaćanja po računima u osnovnoj školi Ivanska.

1. **PODRUČJE PRIMJENE**

 Procedura je obvezna za službene osobe koje zaprimaju elektroničke i papirnate račune, vrše obradu primljenog računa i knjiže račune, te za ravnateljicu škole koja odobrava račun za plaćanje, i za osobu koja vrši plaćanje računa dobavljača.

1. **OPIS POSTUPKA**

Cilj procesa je zaprimanje računa, gdje se na primljene račune stavlja prijemni štambilj. Računovođa provodi formalnu provjeru svih elemenata i matematičku kontrolu. Zaposlenik koji je inicirao nabavu/tražio narudžbu kontrolira račun i svojim potpisom potvrđuje da je roba/materijal/oprema primljena ili usluga/radovi izvršeni sukladno narudžbi ili ugovoru. Voditelj računovodstva upisuje račune u računalne programe, salda konta i financijskog knjigovodstva. Ravnateljica škole stavlja datum odobrenja i paraf.

* 1. **POSTUPAK ZAPRIMANJA RAČUNA, NJIHOVE PROVJERE I PRAVOVREMENOG PLAĆANJA**

Računi se zaprimaju u računovodstvu škole gdje dobivaju svoj prijamni štambilj s datumom primitka.

Račun mora sadržavati ove podatke:

-mjesto izdavanja, broj i nadnevak,

-ime (naziv), adresu i OIB koji je isporučio dobra ili obavio usluge (prodavatelja),

-ime (naziv), adresu i OIB poduzetnika kome su isporučena dobra ili obavljene usluge

-količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu obavljenih,

-nadnevak isporuke dobara ili obavljenih usluga,

-iznos naknade (cijene) isporučenih dobara ili obavljenih usluga, razvrstane po

-iznos poreza razvrstan po poreznoj stopi, -zbrojni iznos naknade i poreza.

Računovođa vrši formalnu i računsku kontrolu računa, nakon provedene kontrole računa, račun šalje zaposleniku koji je tražio narudžbu radi obavljanja pravne kontrole i potpisivanja računa. Računovođa upisuje račun u računalne programe, salda konta i financijskog knjigovodstva. Račun se knjiži unutar mjeseca na koji se odnosi. Ravnatelj škole upisuje na račun datum odobrenja i potpisuje račun prije dospijeća računa za plaćanje. Računovođa odlaže račune u registratore odmah nakon plaćanja računa.

Postupak zaprimanja i provjere računa, te plaćanje po računima u ustanovi, provodi se po sljedećoj proceduri:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DIJAGRAM TIJEKA** | **OPIS AKTIVNOSTI** | **ODGOVORNOST** | **ROK** | **POPRATNI DOKUMENTI** |
| **Zaprimanje računa u elektroničkom obliku** | **E-računi se zaprimaju i preuzimaju u računovodstvu** | **računovođa** | **istog dana** |  |
| **Pretvaranje e-računa u papirnati oblik** | **E- računi se štampaju na papir u PDF – u formi, stavlja se prijemni štambilj i upisuje datum zaprimanja** | **računovođa** | **istog dana kao i zaprimanje računa** |  |
| **Zaprimanje računa u papirnatom obliku** | **Računi se zaprimaju u računovodstvu, stavlja se prijemni štambilj i upisuje se datum zaprimanja** | **računovođa** | **Istog dana** |  |
| **Suštinska kontrola računa za uredski materijal i sredstva za čišćenje** | **Suštinska kontrola obavlja se prilikom isporuke te se na otpremnici upisuje datum kontrole i paraf** | **tajnik / spremačice /kuharice** | **najviše 3 dana po zaprimanju računa** | **otpremnica** |
| **Suštinska kontrola računa za popravke te usluge i nabave materijala za održavanje** | **Suštinska kontrola obavlja se prilikom isporuke te se na otpremnici odnosno radnom nalogu ili nekom drugom dokumentu (izvještaj o obavljenoj usluzi) za usluge upisuje datum kontrole i paraf** | **domar** | **najviše 3 dana po zaprimanju računa** | **otpremnica, radni nalog, izvještaj o obavljenoj usluzi i slično** |
| **Suštinska kontrola računa za nabavu opreme i materijala za rad** | **Suštinska kontrola obavlja se prilikom isporuke te na otpremnici upisuje datum kontrole i paraf** | **Zaposlenik/voditelj koji je inicirao narudžbu** | **najviše 3 dana po zaprimanju računa** | **otpremnica** |
| **Slanje računa računovodstvu zaprimljenih u papirnatom obliku**  | **Slanje ulaznih računa u računovodstvo** | **tajnik** | **Istog dana, a najkasnije sljedećeg radnog dana od zaprimanja računa** | **račun** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Pripremanje ulaznih računa u papirnatom obliku** | **Provođenje formalne i računske kontrole** | **računovođa** | **Najviše dva radna dana od primanja** | **račun** |
| **Obavijest tajniku da e- račun nije prošao formalnu i /ili računsku kontrolu** | **Zahtjev za odbijanjem računa** | **računovođa** | **Najviše dva radna dana od primanja** | **račun** |
| **Odbijanje računa** | **Račun koji je zaprimljen u elektroničkom obliku ukoliko ne sadrži sve potrebne elemente ili je računski neispravan** | **računovođa** | **Istog dana** | **račun** |
| **Odobrenje računa za materijal i usluge održavanja i popravaka,** **za plaćanje i evidentiranje** | **Upisuje se račun datum odobrenja i paraf** | **ravnatelj**  | **Najviše dva dana nakon provedene računovodstvene kontrole** | **račun** |
| **Odobrenje računa za plaćanje i evidentiranje** | **Upisuje se na račun datum odobrenja i paraf** | **ravnatelj** | **Najviše dva dana nakon provedene računovodstvene kontrole** | **račun** |
| **Obrada** | **Upisi u knjigu ulaznih računa, dodjela brojeva** | **računovođa** | **1 dan po odobrenju plaćanja i evidentiranje** | **Knjiga ulaznih računa** |
| **Kontiranje i knjiženje računa** | **Razvrstavanje računa prema vrstama rashoda, programima aktivnostima/projektima i izvorima financiranja te unos u računovodstveni sustav** | **računovođa** | **Unutar mjeseca na koji se odnosi račun** | **Kontni plan/klasifikacijski sustav** |
| **Plaćanje računa prema dospijeću** | **Priprema naloga za plaćanje** | **računovođa** | **Prema dospijeću** | **Nalozi za plaćanje** |
| **Plaćanje računa prema dospijeću** | **Odobrenje naloga za plaćanje – potpis ovlaštene/ih osoba** | **ravnatelj škole / osobe ovlaštene na potpisnom kartonu** | **Prema dospijeću** | **Nalozi za plaćanje** |

Ova procedura objavit će se na oglasnoj ploči i web stranici ustanove.

 Ravnateljica:

 Sunčica Đuričić-Kocijan, dipl.uč.

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

KLASA: 401-01/21-01/02

URBROJ: 2110/02-04-01-01-21-3