**PROCEDURA**

**ZAPRIMANJE RAČUNA, NJIHOVA PROVJERA I PRAVOVREMENO PLAĆANJE RAČUNA U SREDNOJ ŠKOLI**

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) i članka 37. Statuta Industrijsko-obrtničke škole Slatina, Školski odbor Industrijsko-obrtničke škole Slatina na svojoj 24. sjednici održanoj 30. prosinca 2019. godine škole donosi:

**PROCEDURU**

**ZAPRIMANJA RAČUNA, NJIHOVE PROVJERE I PRAVOVREMENOG PLAĆANJA U INDUSTRIJSKO-OBRTNIČKOJ ŠKOLI SLATINA**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Izradio** | **Pregledao** | **Odobrio** |
| **Odgovorna osoba** | **Računovodstvo , tajnik** | **Ravnatelj** | **Školski odbor** |
| **Datum** | **20.12.2019.** | **20.12.2019.** | **30.12.2019.** |
| **Potpis** |  |  |  |

1. **SVRHA**

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

1. **PODRUČJE PRIMJENE**

Obvezna je za službene osobe koje zaprimaju elektroničke račune, vrše obradu primljenog elektroničkog računa i knjiže elektroničke račune, te za ravnatelju škole koji odobrava račun za plaćanje, i za osobu koja vrši plaćanje računa dobavljača.

1. **OPIS POSTUPKA**

Cilj procesa je zaprimanje elektroničkog računa u računovodstvu i ravnatelju, moj – e račun, srednje škole, gdje se na primljene račune stavlja naznaka ( istovjetan originalu-popratni materijal) 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. Ravnatelj/ravnateljica škole datum odobrenja i paraf.

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

Elektronički računi se zaprimaju u računovodstvu i kod ravnatelja srednje škole , e-računi (popratni list –kopija istovjetna originalu xls formatu )

*Elektronički 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 elektroničkog 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 osnovne/srednje škole upisuje na račun datum odobrenja i potpisuje račun prije dospijeća računa za plaćanje. Računovođa odlaže račune u registratore odmah nakon plaćanja računa.

**PROCEDURA ZAPRIMANJA I PROVJERE ELEKTRONIČKOG RAČUNA TE PLAĆANJA PO ELEKTRONIČKIM RAČUNIMA**

**Postupak zaprimanja i provjere elektroničkog 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 i ravnatelja** | **računovodstvo** | **istog dana** |  |
| **Pretvaranje e-računa u papirnatom oblik** | **E- računi se štampaju na papir u PDF – u formi, stavlja se prijemni štambilj i upisuje datum zaprimanja** | **računovodstvo** | **istog dana kao i zaprimanje računa** |  |
| **Zaprimanje računa u papirnatom obliku** | **Računi se zaprimaju u računovodstvu i ravnatelja** | **Ravnatelj**  **računovodstvo** | **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** | **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** | **tajnik** | **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 i pretvorenih** | **Slanje ulaznih računa u računovodstvo** | **ravnatelj** | **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** | **računovodstvo** | **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**  **Tajnik**  **Voditelj računovodstva** | **Prema dospijeću** | **Nalozi za plaćanje** |

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

Predsjednica Školskog odbora

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

Ružica Milaščević, prof.

KLASA: 400-09/19-01/3

URBROJ: 2189-77-05/1-19-1

Slatina, 30. prosinca 2019.