



Na temelju članka 125. Zakona o odgoju i obrazovanju (Narodne novine, br. 87/08., 86/09., 92/10., 105/10., 90/11., 5/12., 16/12., 86/12., 126/12., 94/13., 152/14., 07/17., 68/18., 98/19., 64/20. i 151/22.) i članka 64. Statuta Srednje škole Valpovo (u nastavku: Škola), a u vezi s člankom 4. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine, br. 111/18. i 83/23.) i člankom 7. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine, broj 95/19.), ravnateljica Srednje škole Valpovo Svjetlana Kalpić dana 25. listopada 2023. godine donosi:

## PROCEDURU BLAGAJNIČKOG POSLOVANJA

### OPĆE ODREDBE

#### Članak 1.

Ovom Procedurom uređuje se blagajnički maksimum, organizacija blagajničkog poslovanja Škole, poslovne knjige i dokumentacija u blagajničkom poslovanju, uredno i pravovremeno vođenje blagajničkog dnevnika i ostala pitanja važna za blagajničko poslovanje te utvrđuju osobe koje su odgovorne za zakonito vođenje blagajničkog poslovanja.

Izrazi koji se koriste u ovoj Proceduri za osobe u muškom rodu, upotrijebljeni su neutralno i odnose se na muške i ženske osobe.

#### BLAGAJNIČKI MAKSIMUM

#### Članak 2.

Za potrebe redovnog poslovanja Škole utvrđuje se blagajnički maksimum u iznosu od 663,62 EUR-a.

U smislu stavka 1. ovog članka u svim situacijama u kojima je to propisano i moguće, preporučuje se bezgotovinsko poslovanje putem poslovnog računa Škole otvorenog u poslovnoj banci, dok se gotovinska plaćanja i naplate koriste samo u za to uobičajenim situacijama, odnosno ako se za tim ukaže posebna potreba, hitnost i slično.

#### Članak 3.

Iznos sredstava iznad blagajničkog maksimuma utvrđenom u članku 2. stavka 1. ove procedure koji na kraju radnog dana ostaje u blagajni treba položiti na poslovni račun škole isti dan ili najkasnije drugi radni dan.

#### EVIDENCIJE O BLAGAJNIČKOM POSLOVANJU

#### Članak 4.

Blagajničko poslovanje se evidentira preko blagajničkih isprava:

- blagajničke uplatnice
- blagajničke isplatnice
- blagajničkog izvještaja.

Za svaku pojedinačnu uplatu i isplatu novca iz blagajne izdaje se zasebna numerirana uplatnica odnosno isplatnica koju potpisuju računovodstveni referent te uplatitelj odnosno isplatitelj.

### Članak 5.

Blagajničko poslovanje se evidentira elektronski ili ručno. U slučaju vođenja blagajničkog poslovanja elektronski, blagajničke isprave moraju imati zadovoljavajuću formu (naziv i redni broj isprave, uplaćeni/isplaćeni iznos, datum i mjesto izdavanja isprave, kratak opis poslovne transakcije, potpisi ovlaštenih osoba – računovodstvenog referenta, uplatitelja/isplatitelja, likvidatora te pečat izdavatelja isprave).

### Članak 6.

Za potrebe naplate računovodstveni referent može uz Glavnu blagajnu voditi i pomoćne blagajne. U takvim slučajevima za svaku pojedinačnu uplatu novca izdaje se zasebna numerirana uplatnica iz pomoćne blagajne koju potpisuju računovodstveni referent i uplatitelj.

Gotovina prikupljena u pomoćnoj blagajni uplaćuje se u Glavnu blagajnu Škole tako što pomoćna blagajna izdaje isplatnicu na ukupan iznos prikupljene gotovine, a Glavna blagajna izdaje uplatnicu na isti iznos isplatnice iz pomoćne blagajne.

## ODGOVORNOST ZA BLAGAJNIČKO POSLOVANJE

### Članak 7.

Računovodstveni referent Škole je odgovoran za uplate, isplate i stanje gotovine u blagajni.

Računovodstveni referent je zaposlenik Škole kojemu je povjereno vođenje blagajničkog poslovanja sukladno ugovoru o radu i drugim propisima koji reguliraju poslove radnog mjesta.

### Članak 8.

Gotovinska novčana sredstva se drže u sefu škole kojim rukuje računovodstveni referent. Ključ od sefa može imati samo računovodstveni referent. Prilikom svakog napuštanja radnog mjeseca računovodstveni referent je dužan zaključati sef.

Prije korištenja godišnjeg odmora ili službenog putovanja obavlja se primopredaja blagajne i ključa sa osobom koja će mijenjati računovodstvenog referenta.

Računovodstveni referent je dužan redovito polagati novac na poslovni račun Škole te voditi računa o količini primljenog i izdanog novca.

Polaganje novca na poslovni račun škole kao i podizanje gotovine s poslovnog računa škole u svrhu blagajničkog poslovanja može obavljati i dostavljач škole.

Zaprimaljenu dokumentaciju računovodstveni referent kontrolira formalno i suštinski, fizičkim brojanjem potvrđuje točnost uplaćene gotovine, ispisuje uplatnicu na ime i svrhu uplate prema priloženoj dokumentaciji s potpisom uplatitelja, ispisuje isplatnicu na ime i svrhu isplate po priloženom računu i obavlja isplatu gotovine s potpisom primatelja tj. osobe kojoj je isplaćena gotovina.

## UPLATE I ISPLATE U BLAGAJNI

### Članak 9.

U blagajnu Škole mogu se evidentirati sljedeće uplate:

- jednodnevni izleti, stručne ekskurzije učenika, kazališne predstave, terenska nastava i slično
- podignuta gotovina s poslovnog računa škole
- osiguranje učenika
- fotografiranje učenika na kraju školske godine
- naknada štete
- donacije učenika i drugih fizičkih osoba
- povrat neiskorištene akontacije za službeno putovanje
- participacija roditelja/skrbnika učenika
- ostale uplate u gotovini koje su nastale kao rezultat redovnog poslovanja.

Ravnateljica:

Svetlana Kalpić, dipl.ing.



### Članak 10.

Iz blagajne Škole mogu se evidentirati sljedeće isplate:

- troškovi službenog puta (neoporezivi primici)
- akontacija za službeno putovanje
- sredstva za manje materijalne troškove uz obvezno prilaganje R1 računa
- polog prikupljenih novčanih sredstava na poslovni račun Škole
- neoporezivi primici ostalih materijalnih prava radnika.

### Članak 11.

Sve uplate gotovine u školsku blagajnu polažu se na poslovni račun Škole, dok se za potrebe isplate gotovina podiže s poslovnog računa Škole.

### Članak 12.

Isplate koje se evidentiraju u blagajni Škole mogu se obavljati samo na osnovu prethodno izdanog dokumenta kojim se dokazuje nastali poslovni događaj (račun, nalog ili drugi relevantan dokument) kojeg svojim potpisom odobrava ravnatelj.

Isplate predujmova i drugih isplata za koje ne postoji posebna dokumentacija obavljaju se na temelju posebne odluke koju donosi i odobrava ravnatelj.

### Članak 13.

Svaki dokument u vezi s gotovinskom uplatom i isplatom mora biti numeriran i popunjeno tako da isključuje mogućnost naknadnog dopisivanja. U iznimnim slučajevima dozvoljeno je napraviti ispravak krivo upisanog podatka na način da se na postojećem dokumentu krivo upisani podatak precrti te upiše ispravan podatak uz potpis osobe koja je napravila ispravak.

Blagajnička uplatnica se ispostavlja u tri primjerka, original se daje uplatitelju, jedna kopija prilaže se u blagajnički izvještaj i jedan primjerak ostaje u bloku.

Blagajnička isplatnica ispostavlja se u dva primjerka, original blagajničke isplatnice prilaže se uz blagajnički izvještaj zajedno s pripadajućom dokumentacijom temeljem koje je izvršena isplata novca iz blagajne, a drugi primjerak ostaje u bloku.

### Članak 14.

Blagajna Škole se vodi i zaključuje mjesечно.

Utvrđivanje stvarnog stanja blagajne obavlja se poslije svakog zaključivanja blagajne te na kraju proračunske godine s datumom 31.12. tekuće godine.

Računovodstveni referent obavezno vodi blagajnički izvještaj u koji unosi podatke o utvrđenom stvarnom stanju, iskazuje eventualni višak ili manjak.

Blagajnički izvještaj potpisuje računovodstveni referent.

Blagajnički izvještaj kontrolira voditelj računovodstva ili druga osoba koju ravnatelj ovlasti što potvrđuje svojim potpisom.

Blagajnički izvještaj se kompletira s prilozima i evidentira u Glavnoj knjizi te raspoređuje na odgovarajuća konta.

## ZAVRŠNE ODREDBE

### Članak 15.

Ova Procedura objavit će se na oglasnoj ploči i web stranici Škole, a stupa na snagu danom donošenja.

Stupanjem na snagu ove Procedure prestaje važiti Procedura blagajničkog poslovanja KLASA: 401-01-01/20 URBROJ: 2185-09-02/20-2 od 30. travnja 2020. godine.

KLASA: 402-04/23-01/21

URBROJ: 2185-09-01-23-1

Valpovo, 25. listopada 2023. godine

Ravnateljica:

Svetlana Kalpić, dipl.ing.

