

Temeljem članka 77. Statuta Ugostiteljsko-turističke škole, Osijek, te članka 7. Stavak 1. i članka 8. Stavak 9. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnog odgovornosti (Narodne novine br. 95/19), ravnatelj Ugostiteljsko-turističke škole, Osijek, dana 30. listopada 2019. godine donosi

## **PROCEDURU BLAGAJNIČKOG POSLOVANJA**

### **1. OPĆE ODREDBE**

#### **Članak 1.**

Ovom Odlukom uređuje se organizacija blagajničkog poslovanja Ugostiteljsko-turističke škole, Osijek (u daljem tekstu: Škola), poslovne knjige i dokumentacija u blagajničkom poslovanju, uredno i pravovremeno vođenje blagajničkog dnevnika, konzistentnosti između stavaka blagajne i izvornih dokumenata, blagajnički maksimum i ostale odredbe.

#### **Članak 2.**

Blagajničko poslovanje Škola vodi u digitalnom obliku ili papirnatom obliku.

### **2. BLAGAJNIČKI MAKSIMUM**

#### **Članak 3.**

Za potrebe redovnog poslovanja Škole utvrđuje se blagajnički maksimum u iznosu od 3.000,00 kuna. U smislu stavka 1. Ovog članka, u svim situacijama u kojima je to propisano i moguće, preporučuje se bezgotovinsko plaćanje putem poslovnih računa otvorenih u poslovnim bankama, dok se gotovinska plaćanja i naplate koriste samo u za to uobičajenim situacijama, odnosno ukoliko se za tim ukaže posebna potreba, hitnost i slično.

#### **Članak 4.**

Iznos sredstava iznad 3.000,00 kuna, odnosno iznad blagajničkog maksimuma, koji na kraju radnog dana ostaje u blagajni, treba položiti na poslovni račun Škole isti dan ili najkasnije drugi radni dan.

### **3. EVIDENCIJE O BLAGAJNIČKOM POSLOVANJA**

#### **Članak 5.**

Blagajničko poslovanje se evidentira preko blagajničkih isprava, a za čije označene blokove se zadužuje blagajnik, i to:

- Blagajničke uplatnice
- Blagajničke isplatnice
- Blagajničkog izvještaja (dnevnika blagajničkog poslovanja)

Za svaku pojedinačnu uplatu i isplatu novca iz blagajne izdaje se zasebno numerirana uplatnica, odnosno isplatnica koju potpisuje blagajnik, te uplatitelj odnosno isplatitelj.

#### **Članak 6.**

Blagajničko poslovanje se može evidentirati ručno ili elektronski. 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 - blagajnik, uplatitelj/isplatelj, te pečat izdavatelja isprave.

#### **4. ODGOVORNOST ZA BLAGAJNIČKO POSLOVANJE**

##### **Članak 7.**

Gotovinska novčana sredstva se drže u sefu ili kasi blagajne kojom rukuje blagajnik. Ključ od blagajne može imati samo blagajnik, te eventualno ravnatelj. Prilikom svakog napuštanja radnog mjesta blagajnik je dužan zaključati sef ili kasu.

##### **Članak 8.**

Blagajnik Škole je voditelj računovodstva odgovoran za uplate, isplate i stanje gotovine u blagajni. Blagajnik je dužan redovito polagati novce na poslovni račun Škole te voditi računa o količini primljenog i izdanog novca. Zaprimljenu dokumentaciju blagajnik kontrolira formalno i suštinski, fizičkim brojanjem potvrđuje točnost uplaćene gotovine, ispisuje isplaticu na ime i u svrhu isplate po priloženom računu i obavlja isplatu gotovine s potpisom primatelja tj. osobe kojoj je isplaćena gotovina.

#### **5. UPLATE I ISPLATE U BLAGAJNI**

##### **Članak 9.**

U blagajnu Škole se evidentiraju uplate:

- Podignuta gotovina s poslovnog računa Škole – prilog virman ili slip
- Sredstva koja se prikupljaju na početku ili tijekom školske godine (primjerice: donacije) – prilog zamolba ili odluka za prikupljanje sredstava sa naznačenom svrhom i pisni dokument o uplaćenim ili zaprimljenim sredstvima sa specifikacijom i potpisom
- Ostale uplate u gotovini koje su nastale kao rezultat redovnog poslovanja (izdani račun Škole sa naznakom da li je oslobođen PDV-a ili ne, zapisnik i sl.) utržak školske zadruge (zapisnik, odluka ili sl. sa potpisom)

##### **Članak 10.**

Iz blagajne Škole se evidentiraju u skladu sa člankom 90. Pravilnika o porezu na dohodak slijedeće isplate:

- Za manje materijalne troškove i usluge (benzin za kosilicu, sitni popravci, poštarina) 1.000,00 kuna uz obvezno prilaganje R1 računa od strane zaposlenika koji ima pismeno ovlaštenje za kupovinu u skladu s procedurama škole.
  - Ostale naknade troškova zaposlenima (npr. naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe prema odobrenju ravnatelja).
  - Akontacije i troškovi službenog putovanja (prilog: putni nalog sa izvješćem u roku 3 dana s obračunom troškova i potrebnim priložima za opravdanje troškova).
  - Polog prikupljenih novčanih sredstava na poslovni račun Škole.
- Maksimalna isplata u gotovini po jednoj isplatici može biti do 3.000,00 kuna.

##### **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 ili prema internoj proceduri škole zaposlenik koji ima odobrenje ravnatelja.

Isplate predujmova ili i drugih oblika isplata za koje ne postoji posebna dokumentacija mogu se obavljati temeljem posebne odluke koju u tu svrhu izdaje tajnik , a svojim potpisom odobrava ravnatelj.

#### Članak 13.

Blagajnik se zadužuje za numerirane blokove uplatnica, isplatnica i blagajničkih izvješća. Svaki dokument u vezi s gotovinskom uplatom ili isplatom mora biti numeriran i popunjen 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 precrta te upiše ispravan podatak uz potpis osoba koja je napravila ispravak.

Ispisivanje i potpisivanje dokumenta o uplati i isplati je jednokratno, s dvije kopije i originalom za potrebe primatelja i blagajne.

Blagajnička uplatnica se ispostavlja u tri primjerka, original s dokumentacijom temeljem koje je izvršena uplata gotovog novca prilaže se uz blagajnički izvještaj, jedna kopija se predaje primatelju, a treći primjerak ostaje u bloku.

#### Članak 14.

Blagajnička izvješća škole se vodi i zaključuje, ovisno o potrebama škole, dnevno, tjedno, dvotjedno ili mjesečno. Uvrđivanje stvarnog stanja blagajne obavlja se na kraju svakog radnog dana.

U blagajnička izvješća se kronološki unose sve uplate i isplate provedene u razdoblju sastavljanja izvješća po datumu, naznaci i broju uplate/isplate i iznosu, a poželjno je da se iskaže i konto, na kraju se iskazuje ukupan primitak odnosno izdatak, zatečeno početno stanje i završno stanje blagajne na dan kada se izvješće sastavlja. Isto predstavlja stanje gotovine u blagajni na dan izrade izvješća i mora biti u skladu sa iskazanom specifikacijom novca koji je položen u blagajnu. Uz blagajničko izvješća prilažu se sve uplatnice i isplatnice s priložima. Blagajničko izvješće potpisuje blagajnik. Ako je uspostavljeno razdvajanje dužnosti potpisuje i osoba koju imenuje ravnatelj. Blagajnički izvještaj kontrolira i ravnatelj što potvrđuje svojim potpisom. Blagajnički izvještaj se dostavlja i evidentira u Glavnoj knjizi te raspoređuje na odgovarajuća konta.

#### Članak 15.

Ova Odluka stupa na snagu donom donošenja, a primjenjuje se od 01.studenoga 2019.godine. Odluka će biti dostupna na oglasnoj ploči škole i na njenim web stranicama.

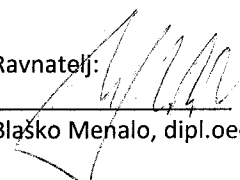
U Osijeku, 30.listopada 2019.g.

KLASA: 034/01-01/132

URBROJ: 2158/48-01-2019-1



Ravnatelj:

  
Blaško Menalo, dipl.oec.