

NAZIV PROCESA

Proces izrade godišnjeg obračuna

Korisnik procesa	Općina Velika Ludina	Šifra procesa:	PKN4
Vlasnik procesa	Viši referent za financijske poslove	Verzija:	01

CILJ PROCESA

Izrada godišnjeg obračuna sukladno zakonskim odredbama, te u skladu s vremenskim rokovima.

GLAVNI RIZICI

Nepravovremeno knjiženje, neprovođenje godišnjeg popisa imovine i obveza

KRATKI OPIS PROCESA

ULAZ:	Knjiženje poslovnih promjena
AKTIVNOSTI:	Provjera knjigovodstvenog stanja, izvod otvorenih stavki, obračun zateznih kamata, godišnji popis(inventura), odluke o rashodovanju, knjiženje viškova i manjkova, obračun doprinosa
IZLAZ:	Izrada financijskog izvješća

RESURSI POTREBNI ZA REALIZACIJU PROCESA

Zaposlenici, Informatička oprema

ŠIFRE I NAZIVI POSTUPKA

PKN4.1 Postupak izrade godišnjeg obračuna

	Ime i prezime	Funkcija	Datum	Potpis
Izradio:	Marta Kucelj	Pročelnik JUO	02.11.2021.	
Kontrolirao:	Dražen Pavlović	Načelnik	02.11.2021.	
Odobrio:	Dražen Pavlović	Načelnik	02.11.2021.	

NAZIV POSTUPKA

Postupak izrade godišnjeg obračuna

Vlasnik postupka	Viši referent za financijske poslove	Šifra postupka:	PKN4.1
		Verzija:	01

SVRHA I CILJ POSTUPKA

Izrada godišnjeg obračuna sukladno zakonskim odredbama, te u skladu s vremenskim rokovima.

PODRUČJE PRIMJENE

Postupak se primjenjuje u Općini Velika Ludina

DRUGA DOKUMENTACIJA

Glavna knjiga, dnevnik, pomoćne knjige, izvod otvorenih stavki, zapis o usklađenosti, obrazac za inventuru skladišta, osnovnih sredstava, sitnog inventara, inventurna lista, zapisnik o višku, zapisnik o manjku, zapisi o izvršenom popisu, odluka o knjiženju viška, odluka o knjiženju manjka, obračun doprinosa, obračun poreza, bilanca stanja, račun prihoda i rashoda, bilješke uz financijska izvješća, izvještaj o poslovanju, bruto bilanca nakon zaključenog knjiženja.

ODGOVORNOSTI I OVLAŠTENJA

Viši referent za financijske poslove ima odgovornosti za knjiženje poslovnih promjena, usuglašavanje otvorenih stavki, zapisi o godišnjem popisu, zaključak godine.

ZAKONSKI I PODZAKONSKI OKVIR

Zakon o računovodstvu, Zakon o porezu na dobit, Zakon o obveznim odnosima

POJMOVI I SKRAĆENICE koje se koriste u dijagramu tijeka

	Ime i prezime	Funkcija	Datum	Potpis
Izradio:	Marta Kucelj	Pročelnik JUO	02.11.2021.	
Kontrolirao:	Dražen Pavlović	Načelnik	02.11.2021.	
Odobrio:	Dražen Pavlović	Načelnik	02.11.2021.	

Dijagram tijeka	Opis aktivnosti	Izvršenje		Popratni dokumenti
		Odgovornost	Rok	
	Kontinuirano knjiženje poslovnih promjena tijekom proračunske godine.	Viši referent za financijske poslove		Glavna knjiga, Dnevnik, Pomoćne knjige
	Usporedba stanja računa glavne knjige sa analitičkim evidencijama, zadnjim izvatkom žiro računa u tekućoj godini, te ispravnosti knjiženja u skladu sa Zakonom o proračunskom računovodstvu i računskom planu, važećim propisima i računovodstvenim standardima.	Viši referent za financijske poslove, Pročelnik JUO		
	Usuglašavanje otvorenih stavaka sa kupcima i dobavljačima. Slanje izvoda otvorenih stavaka dužnicima sa datumom 31. listopada.	Viši referent za financijske poslove		Izvod otvorenih stavaka, Zapis o usklađenosti
	Obračun i knjiženje zateznih kamata korisnicima za nepravovremeno plaćanje računa.	Viši referent za financijske poslove		
	Na temelju odluke člника komisija obavljaju popis imovine i obveza.	Povjerenstvo za popis		Obrazac za inventuru
	Izrada obrazaca financijskih izvješća i pisanje izvješća o poslovanju.	Viši referent za financijske poslove		Bilanca stanja, Račun prihoda i rashoda, Bilješke uz financijska izvješća, Izvještaj o poslovanju
	Izrada temeljnice zaključnog knjiženja.	Viši referent za financijske poslove		Bruto bilanca nakon zaključnog knjiženja