

NAZIV PROCESA**Proces izrade godišnjeg obračuna**

| | | | |
|-------------------------|--------------------------------------|-----------------------|------|
| Korisnik procesa | Općina Velika Ludina | Šifra procesa: | PKN4 |
| Vlasnik procesa | Viši referent za financijske poslove | Verzija: | 02 |

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 | 03.11.2023. | |
| Kontrolirao: | Dražen Pavlović | Općinski načelnik | 03.11.2023. | |
| Odobrio: | Dražen Pavlović | Općinski načelnik | 03.11.2023. | |

NAZIV POSTUPKA

Postupak izrade godišnjeg obračuna

| | | | |
|------------------|--------------------------------------|-----------------|--------|
| Vlasnik postupka | Viši referent za financijske poslove | Šifra postupka: | PKN4.1 |
| | | Verzija: | 02 |

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, 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 | 03.11.2023. | |
| Kontrolirao: | Dražen Pavlović | Općinski načelnik | 03.11.2023. | |
| Odobrio: | Dražen Pavlović | Općinski načelnik | 03.11.2023. | |

| 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 | | |
| | 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 čelnika komisija obavljaju popis imovine i obveza. | Povjerenstvo za popis | | Obrazac za inventuru |
| | Izrada obrazaca financijskih izvješća. | Viši referent za financijske poslove | | Bilanca stanja, Račun prihoda i rashoda, Bilješke uz financijska izvješća |
| | Izrada temeljnice zaključnog knjiženja. | Viši referent za financijske poslove | | Bruto bilanca nakon zaključnog knjiženja |
| | | | | |