Evidentiranje specifičnih poslovnih događaja u sustavu lokalne riznice

NOVČANO POSLOVANJE U SUSTAVU RIZNICE

Ljiljana Vidić Rkman, univ. mag. oec.
vanjska suradnica u Poslovnom edukatoru d.o.o.

NOVČANO POSLOVANJE U SUSTAVU RIZNICE

- Novčano poslovanje u sustavu riznice temelji se na načelu jedinstvenog platnog prometa koje propisuje da se svi platni nalozi, transakcije i računi unutar određenog sustava izvršavaju po istim, standardiziranim pravilima, procedurama i tehnološkim formatima, bez obzira na to tko su sudionici platnog prometa.
- U Republici Hrvatskoj primjenjujemo:
  - gotovinski način plaćanja,
  - bezgotovinski (transakcijski) način plaćanja
  - elektroničko i kartično plaćanje.

2

NOVČANO POSLOVANJE U SUSTAVU RIZNICE

Ulaskom Riznicu sve bezgotovinske transakcije proračuna i proračunskih korisnika obavljaju se preko jedinstvenog računa, sukladno propisima kojima je uređen platni promet i izvršavanje proračuna.

Nadležni proračuni na sebe prenose tijek novca koji proračunskim korisnicima postaje vidljiv, ali same naloge za plaćanje u sustav e-bankarstva, ne predaju proračunski korisnici, nego to za njih čini odjel za platni promet u nadležnom proračunu.

Novčano poslovanje proračunskih korisnika u sustavu riznice treba promatrati i u okviru Zakona o fiskalnoj odgovornosti (NN 111/18 i 83/23) koji određuje pravila kojima se jača odgovornost za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola.

3

NOVČANO POSLOVANJE U SUSTAVU RIZNICE

Škole/Vrtići dužni su s novčanim sredstvima postupati u skladu sa uputama i zakonskim odredbama.

Načine i uvjete plaćanja u Riznici određuje odlukama ili procedurama nadležni proračun za sebe, svoje Upravne odjele i proračunske korisnike iz nadležnosti.

4

BEZGOTOVINSKO POSLOVANJE U SUSTAVU RIZNICE

OPIS POSLOVNOG DOGAĐAJA	RAČUN DUGUJE	RAČUN POTRAŽUJE
KNJIŽENJE ULAZNOG RAČUNA KOD ŠKOLE/VRTIĆA	3XXXX/4XXXX	23XXXX/24XXXX
PLAĆENA URA IZ SREDSTAVA NADLEŽNOG PRORAČUNA	23XXXX/24XXXX	671XXXX
PLAĆENA URA IZ VLASTITIH SREDSTAVA	23XXXX/24XXXX	16721XXX

Izvor: Vlastita izrada autora

5

GOTOVINSKO POSLOVANJE U SUSTAVU RIZNICE

OPIS POSLOVNOG DOGAĐAJA	RAČUN DUGUJE	RAČUN POTRAŽUJE
ZAHTJEV ŠKOLE/VRTIĆA ZA GOTOVINSKIM SREDSTVIMA UPUĆEN U NADLEŽNI PRORAČUN	11141	27611
ODOBRENJE ZAHTJEVA ZA PODIZANJEM GOTOVINE	11141	11311
IZDAVANJE RAČUNA KUPCU PROIZVODA	16614	96614
NAPLATA IZDANOG RAČUNA	11311 96614	16614 66141
PRIJENOS SREDSTAVA IZNAD BLAGAJNIČKOG MAKSIMUMA	11141	11311
PRIJENOS SREDSTAVA JE VIDLJIV NA IZVODU	16721	11141
VRAĆENA SU GOTOVINSKA SREDSTVA U NADLEŽNI PRORAČUN	11141 27611	11311 11141

Izvor: Vlastita izrada autora

6

KARTIČNO POSLOVANJE U SUSTAVU RIZNICE

OPIS POSLOVNOG DOGAĐAJA	RAČUN DUGUJE	RAČUN POTRAŽUJE
EVIDENTIRANJE PREDRAČUNA KOD ŠKOLE/VRTIĆA	1291	67111
KNJIŽENJE ULAZNOG RAČUNA KOD ŠKOLE/VRTIĆA	3XXXX/4XXXX	23XXXX/24XXXX
ZATVARANJE PLAĆANJA PREDRAČUNA KARTICOM	23XXXX/24XXXX	12912

Izvor: Vlastita izrada autora

7

NAPOMENE

Nakon ulaska u sustav Riznice svi dokumenti koje Škola/Vrtić šalju u nadležni proračun na postupanje moraju biti ovjereni sukladno proceduri za riznično poslovanje, kojom je proces likvidature uređen.

Gotovinsko poslovanje može biti uređeno procedurom nadležnog proračuna.

Ako se za potrebe poslovanja Škole/Vrtića, primjerice u slučaju učeničke zadruge, prodaje na sajmovima i sl., ipak dozvoli blagajničko poslovanje tu se trebaju uvesti strože kontrole jer je novac kojim se raspolaže nakon ulaska u sustav Riznice, s bankovnog stajališta, novac nadležnog proračuna.

Preuzimanjem novčanih sredstava u gotovini iz blagajne nadležnog proračuna kod Škole/Vrtića iskazuje se obveza za povrat tih sredstava u nadležni proračun, dok nadležni proračun istodobno iskazuje potraživanje od Škole/Vrtića.

8

NAPOMENE

Zbog usklađenja i usporedbe financijskih sredstava, pojedini nadležni proračuni mogu tražiti da se povrat tih sredstava (pologa gotovine) provede sukladno rokovima navedenim u Proceduri rizničnog poslovanja nadležnog proračuna.

Nadležni proračuni mogu donijeti odluku da se Školi/Vrtiću odobri kartično plaćanje izradom platnih kartica na ime ravnatelja/ravnateljice ustanove gdje se o potrošnji proračunskih sredstava mora voditi računa sukladno Odluci o izvršavanju nadležnog Proračuna koju je izglasalo vijeće ili skupština nadležnog proračuna.

Kod kartičnog poslovanja treba voditi računa da se plaćanje karticom u što kraćem roku zatvori sa ulaznim računom i izvodom na kojem je vidljivo plaćanje npr. unutar tri radna dana.

Plaćanje karticom je raspolaganje novčanim sredstvima nadležnog proračuna pa je potrebno pojačano kontrolirati taj segment poslovanja i od strane Škole/Vrtića i od strane nadležnog proračuna kako bi se podaci uskladili i točno iskazali.

9

USKLADA PRORAČUNSKI KORISNIK VS PRORAČUN

Proračunski korisnik

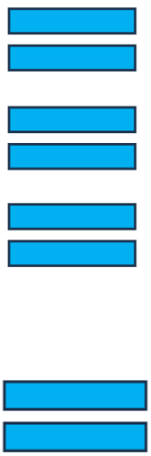
16721 D

671 P

369 D

davatelj sredstava

2761 obveza proračunskih korisnika za povrat u nadležni proračun



27411 P

367 D

639 P

primatelj sredstava

12941 potraživanja od proračunskih korisnika za povrat u nadležni proračun

Nadležni proračun

10

ZAHVALJUJEM NA PAŽNJI!