

Na temelju Zakona o fiskalnoj odgovornosti, Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i Zakona o proračunu, pročelnica Upravnog odjela za financije i gospodarstvo Grada Buzeta donosi

## **NAPUTAK**

### **o obveznom mjesečnom usklađivanju analitičke evidencije i glavne knjige**

1. Radi ažurnog, učinkovitog i djelotvornog vođenja proračunskog računovodstva za Grad Buzet, utvrđuje se obveza mjesečnog obavljanja usklađivanja analitičke evidencije i glavne knjige.
2. Potrebno je mjesečno provjeru evidencije potraživanja, provjeru stanja glavne knjige, usklađivanje analitičke evidencije i glavne knjige po svim vrstama prihoda i zaduženja te provjera po pojedinim grupama iz računskog plana te kvartalno izvršiti provjeru analitičke evidencije dugotrajne imovine i sitnog inventara kao i blagajne i putnih naloga.
3. Po izvršenom usklađenju potrebno je izraditi izvješće odnosno prikaz stanja analitike i glavne knjige te dostaviti ga na kontrolu zaduženim osobama iz točke 6. ovog Naputka.
4. Rok za mjesečno usklađenje i izradu izvješća o obavljenom usklađivanju je 10. u mjesecu za prethodni mjesec. Mjesečne evidencije usklađenja čuvaju se u posebnom registratoru.
5. Osobe zadužene za usklađenja iz točke 2. ovog Naputka su stručni suradnik za financijsko knjigovodstvo, računovodstveni referent – knjigovođa i računovodstveni referent-blagajnik.
6. Za kontrolu izvješća o obavljenom usklađivanju zaduženi su viši stručni suradnik za proračun i gospodarstvo i pročelnica.
7. Navedeni naputak donosi se zbog sprječavanja odnosno smanjenja grešaka u knjiženju, nepotpunih i nevjerodostojnih podataka potrebnih za utvrđivanje knjigovodstvenih stanja i nepravovremenog usklađivanja.
8. Pravovremeno obavljeno usklađivanje analitičke evidencije i glavne knjige omogućit će izradu izvješća (JOPPD i PDV) koje se po posebnim propisima podnose nadležnim institucijama kao i pravovremenu kontrolu prihoda i rashoda Proračuna.

Klasa: 400-01/14-01/38  
Ur.broj: 2106/01-06-01-14-1  
U Buzetu, 27. veljače 2014.

PROČELNICA  
Ornela Rumien