

„Инфраструктура железнице Србије“ а.д.
Број: 4/2019-1757-412
Дана: 25.10.2019. године
Београд

На основу члана 24. тачка 19) Статута Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд („Службени гласник РС“, бр. 60/15, 73/15 и „Службени гласник Железнице Србије“, број 14/17), Одбор директора „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. је, на седници одржаној дана 25.10.2019. године, донео

О Д Л У К У

1. Доноси се Упутство за шифрирање књиговодствене документације по основу извора финансирања и контролу токова финансијских средстава
2. Упутство из тачке 1. саставни је део ове одлуке.
3. Одлука ступа на снагу даном даном доношења.
4. Одлуку објавити у „Службеном гласнику Железнице Србије“.


**ПРЕДСЕДНИК
ОДБОРА ДИРЕКТОРА**

Др Мирољуб Јевтић

„Инфраструктура железнице Србије“ а.д.

Број: 4/2019-1757-412

Дана: 25.10.2019. године

Београд

На основу члана 24. тачка 19) Статута Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд („Службени гласник РС“, бр. 60/15, 73/15 и „Службени гласник Железнице Србије“, број 14/17), Одбор директора „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. је, на седници одржаној дана 25.10.2019. године, донео

У П У Т С Т В О
ЗА ШИФРИРАЊЕ КЊИГОВОДСТВЕНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ ПО ОСНОВУ
ИЗВОРА ФИНАНСИРАЊА И КОНТРОЛУ ТОКОВА
ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА

Упутством за шифрирање књиговодствене документације по основу извора финансирања се уводи обавеза опредељивања извора финансирања приликом овере рачуна и других докумената по основу којих настају одливи новчаних средстава, одређују шифре извора финансирања, утврђује одговорност за унос шифре извора финансирања и налаже унос исте приликом књижења рачуноводствене исправе у одговарајуће програме ЕРП САП.

Уносом шифре извора финансирања у предрачуна, рачуне и друга документа по основу којих настају плаћања, омогућава се унос неопходног података у рачуноводствени систем који обезбеђује састављање извештаја о оствареним плаћањима Друштва у одабраном временском периоду, почев од месеца примене овог упутства.

Овим упутством се уређује следеће:

1. Шифра извора финансирања је обавезан податак на печату за оверу улазних предрачуна, рачуна и других докумената по основу којих се врше плаћања.
2. Основ за опредељивање шифре финансирања је годишњи Програм о распореду и коришћењу средстава субвенција, годишњи Анекс Уговора којим се уређују међусобна права и обавезе Управљача инфраструктуре и Владе РС у складу са Закључком Владе Републике Србије, други документи у којима се у складу са законским прописима остварује субвенција или донација и други документи на основу којих се основано може определити извор финансирања.
3. За исправно опредељивање шифре извора финансирања одговорни су Сектор за финансијске послове и Центар за план, анализу и реструктурирање,

4. За исправан унос шифре извора финансирање у програм ЕРП САП одговоран је Сектор за рачуноводствене послове.

5. За увођење шифре извора финансирања у План набавки, одговоран је Сектор за набавке и централна стоваришта.

6. Сектор за план, анализу и реструктурирање обавезно прима и уредно архивира све уговоре и анексе уговора са државним органом, одлуке и закључке које доноси државни орган који се достављају путем поште као и путем електронске поште као скенирани документи. Сектор за план, анализу и реструктурирање, наведене скениране документе прослеђује Сектору за финансијске послове, Сектору за рачуноводствене послове, Сектору за набавке и централна стоваришта и то директорима и заменицима директора наведених сектора.

7. Сектор за набавке и централна стоваришта приликом израде Плана набавки, уводи посебну колону у одговарајућем табеларном прегледу „извор финансирања“ и уноси шифру из Шифарника извора финансирања за јавне набавке које ће се финансирати средствима од субвенција (редовним и/или наменским) у Сарадњи са центром за план, анализу и реструктурирање и Сектором за финансијске послове. У Захтеву за покретање поступка јавне набавке – ЈН и Одлуци о покретању поступка јавне набавке, обавезно је, поред осталих елемената обавезно се уноси из Плана набавки. Сектор за набавке и централна стоваришта доставља примерке закључених Уговора по спроведеним поступцима ЈН уз пропратни документ на којем ће обавезно бити наведена шифра извора финансирања Сектору за план, анализу и реструктурирање, Сектору за финансијске послове, Сектору за рачуноводствене послове и сектору кориснику. Уговори се достављају обавезно путем електронске поште као скенирани документи на којем је уписана шифра извора финансирања испод печата за оверу уговора. Када се исти доставља преко писарнице обавезно се доставља уз пропратни акт са уписаном шифром извора финансирања. Уговор или поруџбеница се обавезно доставља са првим предрачуном или првом привременом ситуацијом или рачуном.

8. Сектор за финансијске послове, Контролно-пријемна група прима рачуне и другу документацију, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и уноси шифру извора финансирања испред броја уговора или броја поруџбенице са ознаком „ШИФ“, у сарадњи са Центром за план, анализу и реструктурирање.

На предвиђено место може бити унета само једна шифра извора финансирања, без обзира што се односни пројекат или уговор финансира из различитих извора финансирања као у следећим примерима:

- плаћање набавке материјала, резервних делова и других материјалних средстава за редовно одржавање инфраструктурне мреже када је јавна набавка покренута за потребе Сектора за грађевинске и Сектора за електротехничке послове, које се финансира из редовне државне субвенције, у рачуну се уписује „ШИФ“ 412.
- плаћање набавке материјала, резервних делова и других материјалних средстава за обнову елемената пруге - улагања у сопственој режији када је јавна набавка покренута за

потребе Сектора за грађевинске и Сектора за електротехничке послове, које се финансира из редовне државне субвенције, у рачуну се уписује „ШИФ“ 432.

-За плаћање пореза на имовину и обавезе за ПДВ државном органу које се обавезно финансира из сопствених средстава, у документу се уноси ШИФ – „999 Сопствена средства“.

9. Шифарник извора финансирања се ажурира тако што се предлог доставља Сектору за финансијске послове, који исти одобрава и доставља Сектору за рачуноводствене послове, Сектору за план, анализу и рекструктурирање, Сектору за набавке и централна стоваришта и Сектору за информационе технологије ради поставке и ажурирања интерног шифарника у програму ЕРП САП.

10. Сва плаћања која се субвенционисана од стране државних органа се плаћају са текућег рачуна који отворен код Управе за трезор, Министарства финансија РС.

11. Сектор за рачуноводствене послове има обавезу да исконтролише да ли је шифра за извор финансирања унета у печату за оверу и уколико иста недостаје да документацију врати Контролно-пријемној групи Сектора за финансијске послове на допуну. Шифра извора финансирања се уноси односно књижи у пољу „ број уговора“ (ранији опис „референтни кључ 3“), испред броја уговора у програму ЕРП САП. Подаци се уносе тако што се у предвиђено поље уноси прво шифра извора финансирања, затим се уноси размак и одмах након размака се уноси број уговора или поруџбенице.

Због ограниченог капацитета поља (20 карактера), број уговора се уноси тако што се карактери уносе без размака између карактера. Уколико нема броја уговора или поруџбенице, уписује се „0“. Ово се односи на одливе средства по основу такси, пореза и друге одливе средстава за које није закључен уговор или поруџбеница.

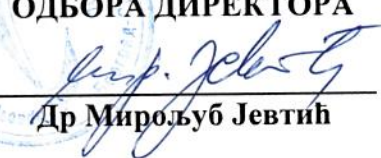
12.Овим упутством се одређују следеће шифре за опредељивање извора финансирања које се уносе у печату за оверу предрачуна, обрачуна, рачуна и других докумената за плаћање:

ШИФАРНИК ИЗВОРА ФИНАНСИРАЊА

шифра	О п и с	напомена	
1.	Извор финансирања - редовне субвенције за обављање делатности и друге намене		
411	Редовне субвенције за зараде и остале накнаде за одржавање железничке инфраструктуре	840	трезор
412	Редовне субвенције за јавне набавке за одржавање железничке инфраструктуре (материјал, услуге, радови)	840	трезор
421	Редовне субвенције за зараде и остале накнаде за организовање и регулисање саобраћаја и остале делатности	840	трезор
431	Редовне субвенције за изградњу, реконструкцију и модернизацију	840	трезор

432	Редовне субвенције за обнову елемената пруге - улагања у сопственој режији	840	трезор
441	Наменске субвенције за стимулативне отпремнине	840	трезор
442	Наменске субвенције за пројекте од јавног значаја	840	трезор
443	Слободна шифра	840	трезор
444	Слободна шифра	840	трезор
445	Слободна шифра	840	трезор
446	Слободна шифра	840	трезор
447	Слободна шифра	840	трезор
448	Слободна шифра	840	трезор
449	Бесповратне субвенције и донације	840	трезор
2.	Извори финансирања за инвестиционе програме		
481	Наменске субвенције за изградњу, реконструкцију и модернизацију по инвестиционим програмима (радови, услуге...) - ДН	840	трезор
482	Наменске субвенције за експропријацију земљишта	840	трезор
483	Наменске донације од државних органа	840	трезор
484	Кредитна средства која се финансирају из субвенција - ЕБРД, РЖД	840	трезор
485	Кредитна средства која се финансирају из сопствених средстава – ЕИБ		banka intesa
486	Отплата кредита из сопствених средстава - лизинг		banka intesa
487	Субвенције државног органа за плаћање аванса - Руски кредит		banka intesa
488	Слободна шифра		посл. банка
489	Слободна шифра		посл. банка
490	Наменске донације из иностранства		посл. банка
3.	Извор финансирања - сопствена средства		
999	Сопствена средства		посл. банка

Упутство за шифрирање књиговодствене документације по основу извора финансирања у циљу контроле трошења државних субвенција и донација се примењује од 01.11.2019.године.


**ПРЕДСЕДНИК
ОДБОРА ДИРЕКТОРА**

Др Милољуб Јевтић