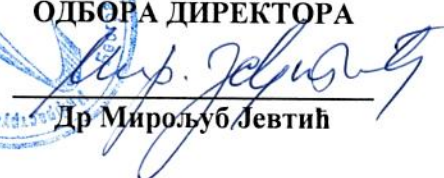


„Инфраструктура железнице Србије“ а.д.
Број: 4/2019-1756-412
Дана: 25.10.2019. године
Београд

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 оверу и књижење докумената по основу улагања у сопственој режији
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 Милољуб Левчић

„Инфраструктура железнице Србије“ а.д.

Број: 4/2019-1756-412

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 ОВЕРУ И КЊИЖЕЊЕ ДОКУМЕНАТА
ПО ОСНОВУ УЛАГАЊА У СОПСТВЕНОЈ РЕЖИЈИ

„Инфраструктура железнице Србије“ а.д. обавља радове на обнови и реконструкцији железничке пруге и других средстава као улагање у сопственој режији на основу одлука органа управљања Друштва, програма пословања и планова за улагања у сопственој режији које састављају сектори који обављају радове. На основу донетих одлука и других наведених докумената Друштва као и пројеката за улагања у сопственој режији сектора који изводи радове, спроводи се контрола и овера документације и књижење пословних промена по основу наведених улагања у пословним књигама Друштва.

Почев од 01.01.2019. године, рачуноводствена документација по основу улагања у сопственој режији се оверава и књижи према следећем:

1. Рачуни за набавку материјала и резервних делова са припадајућим рачунима за зависне трошкове набавке се оверавају на нивоу 833 „Улагања у сопственој режији“ и спроводи се књижење промена на залихама преко МАТ 01-Записник о пријему материјалних средстава у магацин. Књижење се спроводи на класи 1 „Залихе“, на нивоу 833.

2. Рачуни за услуге од подизвођача, оверавају се на 833 „Улагања у сопственој режији“, од стране Сектора за набавке и централна стоваришта и сектора који изводи радове. Уколико се не ради о услугама из јавних набавки оверава само сектор који изводи радове. У печату за оверу се уноси ниво 833, број пруге, погонски конто и погонски подконто. У прилогу се достављају спецификације уколико се рачун односи на више пројеката. Књижење се спроводи на конту 0268 „Изградња грађевинских објеката у сопственој режији“ на нивоу 833.

3. Рачуни за оправку механизације која је узрокована радовима, оверавају се на 833 „Улагања у сопственој режији“ од стране Сектора за набавке и централна стоваришта и сектора који изводи радове. Уколико се не ради о услугама из јавних набавки оверава само сектор који изводи радове. У печату за оверу се уноси РЈ 833, подаци о броју пруге, погонском конту и погонском подконту. У прилогу се достављају спецификације уколико се рачун односи на више пројеката. Књижење се спроводи на конту 0268 „Изградња грађевинских објеката у сопственој режији“ на нивоу 833.

4. Рачуни за услуге превоза, за превоз раније већ набављеног материјала или превоз механизације, оверавају се на 833 „Улагања у сопственој Режији“ од стране Сектора за набавке и централна стоваришта и сектора који изводи радове. Уколико се не ради о услугама из јавних набавки оверава само сектор који изводи радове. У печату за оверу се уноси РЈ 833, подаци о броју пруге, погонском конту и погонском подконту. У прилогу се достављају спецификације уколико се рачун односи на више пројеката. Књижење се спроводи на конту 0268 „Изградња грађевинских објеката у сопственој Режији“ на нивоу 833.

5. Изваднице, повратнице за материјал, резервне делове, гориво и уље се евидентирају на нивоу 833 „Улагања у сопственој Режији“. На наведеним документима уноси се ниво 833, радна јединица, број пруге, погонски konto, и погонски подkonto. Трошкови материјалних средстава се књиже на нивоу 833, конту 0268 „Изградња грађевинских објеката у сопственој Режији“.

У случају да се материјална средства преносе са редовног нивоа залиха на ниво залиха 833, путем доставнице, неопходно је да пре обраде података, сектор за чије потребе се врши пренос средстава, провери цене и достави Сектору за информационе технологије одговарајући комисијски извештај са ценама по јединици мере, уколико се утврди да су појединачне вредности употребљеног половног материјала нерално исказане у пословним књигама услед неадекватне класификације (опредљене намене) извршене у ранијим годинама.

Образложење: У случају да се материјал који је у ранијим годинама класификован као отпадни материјал (секундарна сировина) може употребити за изградњу пруга у сопственој Режији, а који је у пословним књигама обезвређен до минималног износа, неопходно је приступити утврђивању нове појединачне набавне цене истог вршењем компаративне анализе по принципу просечне набавне цене истог или сличног материјала у последњих годину дана, односно у последње три године уколико није било нових набавки у последњих годину дана.

Сектор који изводи радове доставља комисијски извештај о ценама материјалних средстава које се преносе са редовног нивоа на ниво 833 на почетку године, а затим по потреби, уколико нека шифра материјала није обухваћена наведеним комисијским извештајем.

6. Изваднице, повратнице за ситан инвентар и ХТЗ опрему се евидентирају на радној јединици која изводи радове. Књижење се спроводи на нивоима 851, 857 и контима класе 5 „Расходи“.

7. Радно време запослених на овима радовима се евидентира у Апликацији за унос података о радном времену по радним и организационим јединицама, пругама, погонским контима и подконтима. Књижење трошкова зарада, накнада зарада и остлих примања запослених се спроводи према обрачуну зарада по радним јединицама које изводе радове, на рачуноводственој групи 52 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.

8. Накнаде исплаћене по уговорима о привременим и повременим пословима, евидентирају се радним јединицама које су изводиле радове. Сектор који изводи радове припрема оперативне прегледе о сатима рада по радним и организационим јединицама, пругама, погонским контима и погонским подконтима. Књижење се спроводи према обрачуну зарада на радним јединицама које изводе радове, на рачуноводственој групи 52 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.

9. Рачуни за смештај и исхрану се евидентирају се радним јединицама које су изводиле радове. Сектор који изводи радове припрема оперативен спецификаице о ангажованим сатима рада по РЈ, пругама, погонским контима и погонским подконтима. Књижење се на радним јединицама које изводе радове, на рачуноводственој групи 52 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.

10. За осталу документацију која није наведена, примењује се интерна регулатива Друштва.

11.Сектор за рачуноводствене послове, Одељење за погонско рачуноводство обрачунава цену коштања за извршене радове за трошкове који су евидентирани на класи 5 Расходи, према погонском обрачуну, за секторе који су учествовали у радовима. За потребе погонског обрачуна, неопходно је да се доставе табеларни прегледи о обиму рада локомотива у БРТКМ, по погонским контима и погонским подконтима. Извештај о обиму рада локомотива доставља сектор /центар који прати рад локомотива.

12. Сектор који је изводи радове саставља коначну цену коштања по свим пројектима и доставља на књижење Сектору за рачуноводствене послове као и табеларне прегледе и извештаје који су неопходни за спровођење књижења у рачуноводству за некретнине, постројења и опрему. Сектор који изводи радове оверава све спецификације, листе и коначне обрачуне цене коштања за изведене радове по пројектима и инвентарном броју средства за која су вршена накнадна улагања.

**ПРЕДСЕДНИК
ОДБОРА ДИРЕКТОРА**

Др Мирољуб Јевтић