



АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ЖЕЛЕЗНИЧКИ ПРЕВОЗ РОБЕ
„СРБИЈА КАРГО“ А.Д.

„Србија Карго“ а.д.
Број:4/2020-1077-272
Дана: 15.12.2020. године
Београд

На основу члана 24. Статута Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд („Службени гласник РС“, број 60/15 и „Службени гласник Железнице Србије“, број 14/17), Одбор директора „Србија Карго“ а.д. је на седници одржаној **15.12.2020.** године, донео:

УПУТСТВО О КЊИЖЕЊУ
ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ ПРИМАЊА

Београд, децембар 2020. године

САДРЖАЈ

ЗАРАДЕ И НАКНАДЕ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

1. Књижење зарада

- 1.1. Нето зараде**
- 1.2. Порези и доприноси на терет запосленог**
- 1.3. Доприноси на терет послодавца**
- 1.4. Накнадни спискови зарада**

2. Књижење накнада по уговорима

- 2.1. Уговори о делу**
- 2.2. Ауторски уговори**
- 2.3. Уговори о привременим и повременим пословима**
- 2.4. Остали уговори**

3. Књижење накнада члановима Скупштине

4. Књижење осталих личних расхода и накнада

- 4.1. По рекапитулацији зарада**
 - 4.1.1. Отпремнина за раскид радног односа**
 - 4.1.2. Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла**
- 4.2. По рекапитулацији осталих примања, решењима и фактурама добављача**
 - 4.2.1. Дневнице за службено путовање у земљи, накнаде трошкова на путу за особље у и накнаде трошкова за време обављања послова ван седишта ОЈ**
 - 4.2.2. Трошкови за службено путовање у иностранство**
 - 4.2.3. Трошкови превоза на службеном путу**
 - 4.2.4. Трошкови преноћишта на службеном путу**
 - 4.2.5. Остале накнаде трошкова запосленима**
- 4.3. Накнада трошкова – по решењима и фактура добављача**
 - 4.3.1. Помоћ запосленом и породици у случају смрти**
 - 4.3.2. Помоћ запосленом у случају болести**
 - 4.3.3. Помоћ запосленом и породици – остале помоћи**

5. Остали лични расходи

- 5.1. Стипендије и кредити ученицима и студентима**
- 5.2. Трошкови накнада синдиката по Колективном уговору**
- 5.3. Остали лични расходи**

6. Завршне одредбе

Овим упутством се ближе прописује поступак књижења, праћења и усаглашавања зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, у складу са Законом о раду („Сл.гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014,13/2017-одлука УС, 113/2017 и 95/2018), Правилником о садржају, обрачуна зараде, односно накнаде зараде („Сл.гласник РС“, бр.90/14 и 44/18) и Колективним уговором за „Србија Карго“ а.д. („Сл.гласник РС“, бр. 27/18, 62/18 и 7/19).

I – ЗАРАДЕ И НАКНАДЕ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

1. Књижење зарада

На рачунима групе 52 – “Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи”, књиже се трошкови по основу обрачунатих зарада, накнада зарада и других примања запослених, као и трошкови по основи обрачунатих накнада по уговорима.

На рачунима групе 45 – “Обавезе по основу зарада и накнада зарада”, исказују се обавезе за нето зараде и нето накнаде зараде, нето накнаде зараде која се рефундира и порези и доприноси по наведеним основама на терет запосленог и на терет послодавца.

На рачунима групе 46 – “Друге обавезе”, исказују се обавезе по основу других примања запослених, као и обавезе по основу обрачунатих накнада и уговорима са физичким лицима.

На рачунима групе 48 – “Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине”, исказују се обавезе за порезе и доприносе, по основу обрачунатих осталих накнада по уговорима.

1.1. Нето зараде

На рачуну 520 – Трошкови зарада и накнаде зарада (брuto), исказују се трошкови обрачунатих зарада и накнада зарада, док се обавезе за нето зараде и накнаде зарада, за порезе на зараде и накнаде зарада и доприносе на зараде и накнаде зарада, исказују на рачунима 450, 451 и 452.

Трошкови нето зараде и накнада зарада, књиже се у пословном програму аутоматски, након што се ЕРВ (евиденција радног времена) који достављају Центри, Сектори и секције из унутрашњости, увезе у пословни програм САП ставом за књижење 520/450.

Евиденција радног времена попуњава се у складу са Одлуком 4/2018-581-182 од 25.05.2018. у којој је дефинисано Упутство о организацији и евиденцији радног времена (члан 28, члан 29,члан 30, члан 31. и члан 32.)

Одељење за обрачун зарада врши проверу и контролу унетих података, исправља нелогичности уз консултацију са евидентичарима који достављају ЕРВ, проверава одобрене стимулације и дежурства по решењима достављеним од Центра за правне послове и људске ресурсе, проверава одобрене и унете прековремене сате.

У рекапитулацији обрачуна зарада сви послови су разврстани по прописима ВП- (врсте послова). Свака врста зараде коју запослени оствари за обављен рад у време проведено на раду и накнаде зарада, које су изједначене са зарадом, има свој рачун трошка у групи 520, а такође и рачун обавеза у групи 450.

Трошак зараде (нето) који се књижи ставом 520/450 за сваку врсту зараде појединачно мора се прокњижити налогом „АБ“ књижења за сваки месец са последњим датумом у том месецу када је трошак и настао, а датум може бити само 28. 29. 30. или 31. у зависности о којем месецу се ради.

Налог за исплату зарада и накнаде зарада из благајне мора се књижити под датумом када је исплата извршена, а не када је налог благајне достављен рачуноводству.

Зараде и накнаде зарада се морају углашавати у току целе године. На рачуну 520 (дуговна страна) по месецима мора бити прокњижено дванаест (12) месеци. На рачунима 450 (потражна страна) мора бити прокњижено тринаест (13) месеци (почетно стање – децембар претходне године и по месецима, наредних дванаест месеци текуће године).

Почетно стање за групу 450 увек мора бити исказано на потражној страни тих рачуна (конта). Исплате се књиже на дуговној страни за наредне месеце од I-XI са датумом кад се исплата и извршила, сем за XII месец текуће године који се исплаћује у наредној години. Износ укалкулисаних обавеза на рачуну 450 за XII месец (потражна страна) текуће године остаје у обавези за следећу годину и то је почетно стање са последњим датумом претходне године (31.12). Посебно се наглашава да износи који се преносе у почетно стање на рачуну 450, морају да одговарају износу обавезе по рекапитулацији за XII месец.

1.2. Порези и доприноси на терет запосленог

Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет запосленог по рекапитулацији зарада књиже се на рачуну 520, а обавеза за исплату на рачунима 451 и 452.

Налог за књижење трошкова пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада књижи се аутоматски последњег дана у месецу за који је извршен обрачун. Датум књижења може бити 28. 29. 30. или 31. у зависности на који се месец односи. Налог за укалкулисавање обавезе носи ознаку „АБ“, а налог за исплату има ознаку „ЗР“ (банковни извод) или „СК“ (исплата кроз благајну). У даљем тексту је приказан табеларни преглед ставова за књижење по врстама плаћања (ВП).

**ПРЕГЛЕД БРУТО ЗАРАДА ПО ВП-ИМА СА
СТАВОВИМА ЗА КЊИЖЕЊЕ**

ВП	Опис зарада и накнада зарада	Зарада и накнаде зарада	Обавезе за зараде и накнаде зараде	Обавезе за порезе на зарад. и нак.зараде	Обавезе за доприносе на зараде и накнад. зараде
01	Зарада за обављање рада и време проведено на раду	52000	45000	451	4520,4521,4522
02	Увећана зарада машиновођа за часове рада 25%	52000	45000	451	4520,4521,4522
03	Увећана зарада за време проведено у одмору у обртној јед.вуче	52000	45000	451	4520,4521,4522
04	Увећана зарада за прековремени рад 35%	52004	45004	451	4520,4521,4522
05	Увећана зарада за прековремени рад 35%	52004	45004	451	4520,4521,4522
06	Накнада зараде за време годишњих одмора	52011	45011	451	4520,4521,4522
07	Накнада зараде за време одсуства на дан празника	52012	45012	451	4520,4521,4522
08	Накнада зараде за време плаћеног одсуства	52014	45014	451	4520,4521,4522
11	Увећ. зарада машин.на манев.,помоћ.машин. и остал. запосл. који непосред. учествују у вршењу желез.саобраћаја 10%	52000	45000	451	4520,4521,4522
13	Увећана зарада за часове рада недељом 18%	52008	45008	451	4520,4521,4522
18	Замена	52000	45000	451	4520,4521,4522
19	Накнаде зараде за време боловања на терет предузећа 65%	52010	45010	451	4520,4521,4522
20	Накнаде зараде за време боловања на терет предузећа 100%	52010	45010	451	4520,4521,4522
24	Накнада зараде за време присуства седницима	52016	45016	451	4520,4521,4522
28	Увећана зарада за ноћни рад 35%	52005	45005	451	4520,4521,4522
29	Увећана зарада за рад на дан држав.и верског празника 110%	52007	45007	451	4520,4521,4522
30	Увећана зарада за присутност код куће	52000	45000	451	4520,4521,4522
34	Увећана зарада за минули рад 0,4%	52002	45002	451	4520,4521,4522
35	Увећана зарада за рад у смени у турнусу 2 %	52000	45000	451	4520,4521,4522
35	Увећана зарада за рад у смени у турнусу 4%	52000	45000	451	4520,4521,4522
42	Корекција за пословодство	52000	45000	451	4520,4521,4522
43	Допуна до минималне зараде	52000	45000	451	4520,4521,4522
44	Увећана зарада за рад локомотивног особља	52000	45000	451	4520,4521,4522
45	Недостајући часови до месечног фонда сати	52000	45000	451	4520,4521,4522
47	Зарада на основу остварених резултата рада	52003	45003	451	4520,4521,4522
48	Увећање основне зараде	52000	45000	451	4520,4521,4522

Контрола упоредних рачуна (конта) који морају да се слажу

520 дуговни

Период рада (последњи датум претходног месеца до краја следећег месеца 31.12. – 31.01.)

Квартално или крај године

450 потражни без почетног стања

Период рада 02.01. до краја месеца,квартала или године

451 потражни без почетног стања

Период рада 02.01. до краја месеца,квартала или године

4520 потражни без почетног стања

Период рада 02.01.до краја месеца,квартални или године

4521 потражни без почетног стања

Период рада 02.01. до краја месеца,квартала или године

4522 потражни без почетног стања

Период рада 02.01. до краја месеца,квартала или године

Почетно стање за групе рачуна 451 и 452 увек мора бити исказано на потражној страни тих рачуна (конта). Исплате се књиже на дуговној страни за наредне месеце од I до XII са датумом кад се исплата и извршила, сем за XII месец текуће године који се исплаћује у наредној години. Износ укалкулисаних обавеза за рачуне 451 и 452 за XII месец (потражна страна) текуће године остаје у обавези за следећу годину и то је почетно стање које се односи на последњи датум претходне године (31.12.).

Посебно се наглашава да ти износи на рачунима 451 и 452 морају одговарати износима обавеза по рекапитулацији за XII месец.

1.3. Доприноси на терет послодавца

Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца по рекапитулацији зарада књиже се на рачуну 521, а обавеза за исплату истих на рачунима 453.

Налог за књижење трошкова доприноса на зараде и накнаде зарада књижи се аутоматски са последњим датумом у месецу за који је извршен обрачун. Датум књижења може да буде 28. 29. 30. или 31. у зависности на који се месец односи. Налог за укалкулисавање обавезе носи ознаку „АБ“, а налог за исплату има ознаку „ЗР“ (банковни извод).

Табеларни преглед ставова за књижење

Рачун конто	Назив рачуна (конта)	Став за књижење укалкулисавања ("АБ налог")	Став за књижење исплате "ЗР" налог
5211	Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца		
	Обавезе за допринос за ПИО	52110 / 45310	45310 / 241
	Обавезе за допринос за ПИО - бенефицирани радни стаж	52113 / 45311	45311 / 241
	Обавезе за допринос за здравство	52111 / 45312	45312 / 241

На основу измене Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање (Службени гласник Републике Србије 95/2018 од 08.12.2018) укида се обавеза за допринос за осигурање од незапослености на терет послодавца (52112 / 45314) од 01. јануара 2019. године.

Контрола упоредних рачуна (конта) који морају да се слажу

521 дугови

Период рада (последњи датум претходног месеца до краја следећег месеца 31.12. – 31.01.)
Квартално или крај године

45310 потражни без почетног стања

Период рада 02.01. до краја месеца,квартала или године

45311 потражни без почетног стања

Период рада 02.01. до краја месеца,квартала или године

45312 потражни без почетног стања

Период рада 02.01. до краја месеца,квартала или године

Преглед доприноса на терет послодавца по ВП-има са ставовима за књижење

**ПРЕГЛЕД ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА ПО
ВП-ИМА СА СТАВОВИМА ЗА КЊИЖЕЊЕ**

ВП	Опис зарада и накнада зарада	Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада
01	Зарада за обављање рада и време проведено на раду	521 /453
02	Увећана зарада машиновођа за часове рада 25%	521 /453
03	Увећана зарада за време проведено у одмору у обртној јед.вуче	521/453
04	Увећана зарада за прековремени рад 35%	521 /453
05	Увећана зарада за прековремени рад 35%	521 /453
06	Накнада зараде за време годишњих одмора	521 /453
07	Накнада зараде за време одсуства на дан празника	521 /453
08	Накнада зараде за време плаћеног одсуства	521 /453
11	Увећ. зарада машинов.на манев.,помоћ.машинов. и остал. запосл. који непоср. учествују у вршењу желез.саобраћаја 10%	521 /453
13	Увећана зарада за часове рада недељом 18%	521 /453
18	Замена	521 /453
19	Накнаде зараде за време боловања на терет предузећа 65%	521 /453
20	Накнаде зараде за време боловања на терет предузећа 100%	521 /453
24	Накнада зараде за време присуства седницима	521 /453
28	Увећана зарада за ноћни рад 35%	521 /453
29	Увећана зарада за рад на дан држав.и верског празника 110%	521 /453
30	Увећана зарада за присутност код куће	521 /453
34	Увећана зарада за минули рад 0,4%	521 /453
35	Увећана зарада за рад у смени у турнусу 2 %	521 /453
35	Увећана зарада за рад у смени у турнусу 4%	521 /453
42	Корекција за пословодство	521 /453
43	Допуна до минималне зараде	521 /453
44	Увећана зарада за рад локомотивског особља	521 /453
45	Недостајући часови до месечног фонда сати	521 /453
47	Зарада на основу остварених резултата рада	521 /453
48	Увећање основне зараде	521 /453

Почетно стање за групу рачуна 453 увек мора бити исказано на потражној страни тих рачуна (конта). Исплате се књиже на дуговој страни за наредне месеце од I до XI са датумом када се исплата и извршила, сем за XII месец текуће године који се исплаћује у наредној години. Износ укалкулисаних обавеза на рачуну 453 за XII месец (потражна страна) текуће године, остаје у обавези за следећу годину што чини почетно стање са последњим датумом претходне године (31.12.). Посебно се наглашава да износи на рачуну 453 морају одговарати износу обавезе по ракапитулацији за XII месец.

Почетно стање обавезе за зараде и накнаде зарада се контролише ограничавањем периода рада на последњи датум претходне године до последњег датума текуће године.

1.4. Накнадни спискови зарада

Накнадни спискови зарада се састављају у случају настанка грешке у обрачуну зарада. Уколико се накнадни списак зарада не спроведе кроз „АБ“ налог у делу пореза и доприноса (на терет запосленог и на терет послодавца), потребно је по накнадном обрачуну прокњижити како зараде и накнаде зарада, тако и порезе и доприносе.

ВП-ом 69 ради се корекција мање обрачунатих зарада и накнада зарада за претходни месец. У рекапитулацији зарада за текући месец спроводи се ВП 69 као минусна ставка за износ обавезе нето зарада и накнада зарада исплаћених кроз благајну. За овај износ увећани су трошкови у рекапитулацији зарада и накнада зарада за месец кроз који се корекција спроводи. Износ по ВП 69 се не укалкулисава, а накнадним налогом спроводи се књижење за износ обрачунатих пореза и доприноса по овом основу. Обично се у тексту пише „корекција нето исплате“ и број организационе јединице.

2. Књижење накнада по уговорима

2.1. Уговори о делу

Трошкови накнада по уговору о делу исказују се на рачуну 5220, а обавеза по уговору о делу исказује се на рачуну 4650 и обавеза за порезе и доприносе на рачуним групе 48. Трошкови накнада по уговору о делу јављају се у организационим деловима у којима су ангажована трећа лица за обављање послова по потписаном уговору.

Укалкулисавање трошкова накнада по уговору о делу, пореза и припадајућих доприноса књиже се налогом „АБ“, а исплата обавеза за накнаде, порезе и доприносе књижи се налогом „ЗР“ (банковни извод).

Табеларни преглед ставова за књижење

Рачун конто	Назив рачуна (конта)	Став за књижење укалкулисавања ("АБ налог")	Став за књижење исплате "ЗР" налог
5220	Трошкови накнада по Уговору о делу (нето)	5220 / 4650	4650 / 241
	Обавезе за порез	5220/48920	48920 / 241
	Допринос за Пио	5220/489730	489730 / 241

Контрола упоредних рачуна (конта) који морају да се слажу

5220 дуговни

Период рада (последњи датум претходног месеца до краја следећег месеца 31.12. – 31.01.)
Квартално или крај године

4650 потражни без почетног стања

Период рада 02.01. до краја месеца,квартала или године

48920 потражни без почетног стања

Период рада 02.01. до краја месеца,квартала или године

489730 потражни без почетног стања

Период рада 02.01. до краја месеца,квартала или године

Трошкови накнада по уговору о делу на рачуну 5220 на крају године се затварају, а обавезе на рачунима 4650, 48920, 489730 које нису исплаћене, остају у салду и чине почетно стање за наредну годину.

2.2. Ауторски уговори

Трошкови накнада по ауторским уговорима исказују се на рачуну 5230, обавеза по ауторским уговорима исказује се на рачуну 4651, а обавезе за порезе и доприносе на рачунима групе 48. Трошкови накнаде по ауторским уговорима јављају се у организационим деловима у којима су ангажована трећалица за обављање послова по потписаном уговору.

Укалкулисавање трошкова накнаде по ауторским уговорима, пореза и припадајућих доприноса књиже се налогом „АБ“ а исплата обавеза за накнаде, порезе и доприносе књижи се налогом „ЗР“ (банковни извод).

Контрола упоредних рачуна (конта) који морају да се слажу

5230 дуговни

Период рада (последњи датум претходног месеца до краја следећег месеца 31.12. – 31.01.)
Квартално или крај године

4651 потражни без почетног стања

Период рада 02.01. до краја месеца,квартала или године

48921 потражни без почетног стања

Период рада 02.01. до краја месеца,квартала или године

489740 потражни без почетног стања

Период рада 02.01. до краја месеца,квартала или године

489741 потражни без почетног стања

Период рада 02.01. до краја месеца,квартала или године

Трошкови накнаде по уговору о делу на рачуну 5230 на крају године се затварају, а обавезе на рачунима 4651, 48921, 489740, 489741, које нису исплаћене, остају у салду и чине почетно стање за наредну годину.

Уколико се уговарају услуге по ауторским уговорима са правним лицима, исте се књиже по добијеној фактури налогом „КР“, а исплата обавеза налогом „ЗР“ (банковни извод).

2.3. Уговор о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказују се на рачуну 5241, обавеза по уговорима о привременим и повременим пословима исказује се на рачуну 4652, а обавезе за порезе и доприносе на рачунима групе 48. Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима јављају се у организационим деловима у којима су ангажована трећа лица за обављање послова по потписаном уговору.

Укалкулисавање трошкова накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима, пореза и припадајућих доприноса књиже се налогом „АБ“ а исплата обавеза за накнаде, порезе и доприносе књижи се налогом „ЗР“ (банковни извод).

Табеларни преглед ставова за књижење

Рачун конто	Назив рачуна (конта)	Став за књижење укалкулисавања ("АБ налог")	Став за књижење исплате "ЗР" налог
	Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима (нето)	5241/ 4652	4652 / 241
5241	Обавезе за порез	5241 / 48922	48922 /241
	Допринос за Пио	5241/ 489710	489710 /241
	Допринос за здравствено осигурање	5241 /489711	489711 /241
	Допринос за осигурање од незапослености	5241 /489712	489712 /241

Контрола упоредних рачуна (конта) који морају да се слажу

5241 дуговни

Период рада (последњи датум претходног месеца до краја следећег месеца 31.12. – 31.01.)

Квартално или крај године

4652 потражни без почетног стања

Период рада 02.01. до краја месеца,квартала или године

48922 потражни без почетног стања

Период рада 02.01. до краја месеца,квартала или године

489710 потражни без почетног стања

Период рада 02.01. до краја месеца,квартала или године

489711 потражни без почетног стања

Период рада 02.01. до краја месеца,квартала или године

Трошкови накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима на рачуну 5241 на крају године се затварају, а обавезе на рачунима 4652,48922, 489710, 489711, које нису исплаћене, остају у салду и чине почетно стање за наредну годину.

Уколико су услуге по уговорима о привременим и повременим пословима са правним лицима (студентске и омладинске задруге и сл.), исте се књиже по добијеној фактури налогом „КР“, а исплата обавеза налогом „ЗР“ (банковни извод).

2.4. Остали уговори

У оквиру осталих уговора прате се две врсте накнада и то:

- а) Трошкови накнада физичким лицима по уговору о допунском раду и уговору о трговинском раду и
- б) Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора

а) Трошкови накнаде физичким лицима по уговору о допунском раду и уговору о трговинском заступању исказују се на рачуну 5250, обавезе по овим уговорима исказују се на рачуну 4653, а обавезе за порезе и доприносе на рачунима групе 48.

Трошкови накнаде по уговору о допунском раду и уговору о трговинском заступању јављају се у организационом делу у којима су ангажована трећа лица за обављање послова по потписаном уговору.

Укалкулисавање трошкова накнада по уговору о допунском раду и уговору о трговинском заступању, пореза и припадајућих доприноса књиже се налогом „АБ“ а исплата обавеза за накнаде, порезе и доприносе књиже се налогом „ЗР“.

Табеларни преглед ставова за књижење

Рачун конто	Назив рачуна (конта)	Став за књижење укалкулисавања ("АБ налог")	Став за књижење исплате "ЗР" налог
5250	Трошкови накнада физичким лицима по Уговору о допунском раду и уговору о трговинском заступању (нето)	5250 / 4653	4653 / 241
	Обавезе за порез	5250 / 48923	48923 / 241
	Допринос за Пио	5250 / 489750	489750 / 241

Контрола упоредних рачуна (конта) који морају да се слажу

5250 дуговни

Период рада (последњи датум претходног месеца до краја следећег месеца 31.12. – 31.01.)

Квартално или крај године

4653 потражни без почетног стања

Период рада 02.01. до краја месеца, квартала или године

48923 потражни без почетног стања

Период рада 02.01. до краја месеца, квартала или године

489750 потражни без почетног стања

Период рада 02.01. до краја месеца, квартални или године

489751 потражни без почетног стања

Период рада 02.01. до краја месеца, квартала или године

489752 потражни без почетног стања

Период рада 02.01. до краја месеца, квартала или године

Трошкови накнаде по уговору о допунском раду и уговору о трговинском заступању на рачуну 5250 на крају године се затрварају, а обавезе на рачунима 4653, 48923, 489750, 489751 и 489782, које нису исплаћене, остају у салду и чине почетно стање за наредну годину.

6) Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора исказују се на рачуну 5259, обавезе по овим уговорима исказују се на рачуну 4659, а обавеза за порезе и доприносе на рачунима групе 48.

Трошкови накнаде по осталим уговорима јављају се у организационим деловима у којима су ангажована трећа лица за обављање послова по потписаном уговору.

Укалкулисавање трошкова накнаде по осталим уговорима, пореза и припадајућих доприноса књиже се налогом „АБ“, а исплата обавеза за накнаде, порезе и доприносе књиже се налогом „ЗР“.

Табеларни преглед ставова за књижење

Рачун конто	Назив рачуна (конта)	Став за књижење укалкулисавања ("АБ налог")	Став за књижење исплате "ЗР" налог
5259	Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора (нето)	5259 /4659	4659 /241
	Обавезе за порез	5259 / 48901	48901 /241
	Допринос за Пио	5259 / 48990	48990/241
	Обавезе за здравство	5259 /48991	48991/241

Контрола упоредних рачуна (конта) који морају да се слажу

5259 дуговни

Период рада (последњи датум претходног месеца до краја следећег месеца 31.12. – 31.01.)

Квартално или крај године

4659 потражни без почетног стања

Период рада 02.01. до краја месеца,квартала или године

48929 потражни без почетног стања

Период рада 02.01. до краја месеца,квартала или године

48990 потражни без почетног стања

Период рада 02.01.до краја месеца,квартални или године

48991 потражни без почетног стања

Период рада 02.01. до краја месеца,квартала или године

48992 потражни без почетног стања

Период рада 02.01. до краја месеца,квартала или године

Трошкови накнаде по осталим уговорима на рачуну 5259 на крају године се затварају, а обавезе на рачунима 4659, 48929, 48990, 48991 и 48992, које нису исплаћене остају у салду и чине почетно стање за наредну годину.

3. Књижење накнада члановима Скупштине

Трошкови накнаде члановима Скупштине исказују се на рачуну 5260, обавезе за нето накнаде члановима Скупштине исказују се на рачуну 4640, а обавезе за порез и доприносе на рачунима групе 48. Трошкови накнаде члановима Скупштине евидентирају се у организационом делу кабинета генералног директора. Укалкулисавање трошкова накнада чланова Скупштине и обавезе (нето, порези и доприноси) књиже се налогом „АБ“ . Исплата обавеза за накнаде, порезе и доприносе, књиже се налогом „ЗР“ - Извод.

Табеларни преглед ставова за књижење

Рачун конто	Назив рачуна (конта)	Став за књижење укалкулисавања ("АБ налог")	Став за књижење исплате "ЗР" налог
5260	Трошкови накнада члановима Скупштине (нето)	5260 /4640	4640 /241
	Обавезе за порез	5260 /48950	48950 /241
	Допринос за Пио	5260 /489700	489700/241

Контрола упоредних рачуна (конта) који морају да се слажу

5260 дуговни

Период рада (последњи датум претходног месеца до краја следећег месеца 31.12. – 31.01.)

Квартално или крај године

4640 потражни без почетног стања

Период рада 02.01. до краја месеца, квартала или године

48950 потражни без почетног стања

Период рада 02.01. до краја месеца, квартала или године

489700 потражни без почетног стања

Период рада 02.01. до краја месеца, квартала или године

Трошкови накнаде члановима Скупштине на рачуну 5260 на крају године се затварају, а обавезе на рачунима 4640, 48950 и 489700, које нису исплаћене, остају у салду и чине почетно стање за наредну годину, са датумом 31.12.

4. Књижење осталих личних расхода и накнада

На рачуну 529 – Остали лични расходи и накнаде, исказују се укупни трошкови осталих личних расхода и накнада као што су:

- Отпремнине за раскид радног односа
- Накнаде трошкова превоза на радно место и са радног места
- Накнаде трошкова дневница за службеном путу у земљи
- Накнаде трошкова превоза на службеном путу у иностранство
- Остале накнаде трошкова запослених и другим физичким лицима.

4.1. По рекапитулацији зарада

4.1.1. Отпремнина за раскид радног односа

У оквиру рачуна 52901 „Отпремнина за раскид радног односа“, постоји субаналитика рачуна по којој се евидентирају пословне промене:

- 1) Отпремнина код одласка у старосну пензију, рачун 529010
- 2) Отпремнина запосленог за чијим је радом престала потреба (стимулативне отпремнине), рачун 529011.

Обавезе по овом основу евидентирају се на рачуну 4635 – Обавезе према запосленом за отпремнине према субаналитици рачуна и то:

- 1) Обавезе према запосленом за отпремнину ради одласка у пензију, рачун 46350
- 2) Обавеза за отпремнину запосленог за чијим радом је престала потреба (стимулативне отпремнине), рачун 46351

Отпремнине за раскид радног односа књиже се на основу рекапитулације зарада.

1. Отпремнине код одласка у старосну пензију

Трошкови отпремнине код одласка у старосну пензију (нето), укалкулисавају се (књиже) по ВП-40 из рекапитулације зарада, ставом за књижење 529010/46350, налогом „АБ“ за сваки месец са последњим датумом у том месецу када је трошак и настао, а датум може бити само 28. 29. 30. или 31. у зависности о којем месецу се ради.

Табеларни приказ ставова за књижење

Рачун конто	Назив рачуна (конта)	Став за књижење укалкулисавања ("АБ налог")	Став за књижење исплате "ЗР" налог
52910	Отпремнине код одласка у старосну пензију нето по рекапитулацији ВП-40	529010 /46350	46350/241

Када се отпремнине код одласка у старосну пензију обрачунавају преко опорезујућег износа, обрачунава се порез на разлику примања, прерачунатих у бруто износу.

Контрола упоредних рачуна (конта) који морају да се слажу

529010 дуговни

Период рада (последњи датум претходног месеца до краја следећег месеца 31.12. – 31.01.)

Квартално или крај године

46350 потражни без почетног стања

Период рада 02.01. до краја месеца, квартала или године

Уколико се обрачун отпремнина за раскид радног односа спроводи кроз накнадне спискове, укалкулисавање истих врши се на исти начин као и по основу рекапитулације зарада (на рачунима трошка 529010 и обавезе 4635).

2. Обавеза за отпремнине запосленима за чијим је радом престала потреба (стимулативне отпремнине)

Укалкулисавање трошкова за отпремнине запосленима за чијим је радом престала потреба – стимулативне отпремнине, књижи се по рекапитулацији обрачунатих стимулативних отпремнина, ставом за књижење 529011/46351 аутоматским налогом „АБ“ за месец када је раскинут радни однос, у складу са Одлуком о спаразумном раскиду радног односа. Исплата стимулативних отпремнина (нето) спроводи се преко благајне налогом „СК“ ставом за књижење 46351/243 или преко банковног извода „ЗР“ 46351/ 241.

Трошкови пореза на отпремнине запосленима за чијим је радом престала потреба – стимулативне отпремнине, књиже се ставом за књижење 529011/48951 налогом „АБ“ а исплата истих књижи се налогом „ЗР“.

Табеларни приказ ставова за књижење

Рачун конто	Назив рачуна (конта)	Став за књижење укалкулисавања ("АБ налог")	Став за књижење исплате "ЗР" налог
52910	Отпремнина запосленима за чијим радом је престала потреба - стимулативна отпремнина	529011 /46351	46351 /241
	Обавезе за порезе	529011 / 48951	48951 /241

Контрола упоредних рачуна (конта) који морају да се слажу

529011 дуговни

Период рада (последњи датум претходног месеца до краја следећег месеца 31.12. – 31.01.)

Квартално или крај године

46351 потражни без почетног стања

Период рада 02.01. до краја месеца, квартала или године

48951 потражни без почетног стања

Период рада 02.01. до краја месеца, квартала или године

Трошкови отпремнина запосленима на рачунима 529010 и 529011 на крају године се затварају. Уколико се не исплате отпремнине у текућој години остаје потражни салдо на рачунима 46350, 46351 и 48951 који представља почетно стање за наредну годину, под налогом „АБ“ и последњим датумом претходног месеца.

4.1.2. Накнада трошкова за превоз на посао и са посла

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла исказује се на рачуну 52914, обавезе за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла исказују се на рачуну 4633, а обавезе за порезе на рачунима групе 48.

Основ за исплату наведене накнаде је Решење које се издаје запосленом, а односи се на право запосленог на накнаду ових трошкова на основу утврђених критеријума и то: право запосленог на накнаду трошкова превоза, само за дане присуства на раду; удаљеност радног места од места становања; начин обезбеђивања накнаде (сопствени превоз послодавца, претплатна месечна карта, исплата у новцу и сл.)

Укалкулисавање накнаде трошкова за превоз на посао и са посла књижи се по ВП-65 из рекапитулације зарада, ставом за књижење 52914/4633 налогом „АБ“ за сваки месец са последњим датумом у том месецу када је трошак и настао, а датум може бити само 28. 29. 30. или 31. у зависности о којем се месецу ради.

Обавезе за порезе на износ изнад неопорезивог дела књиже се ставом за књижење 52914/48901 налогом „АБ“, а исплата истих књижи се налогом „ЗР“.

Табеларни приказ ставова за књижење

Рачун конто	Назив рачуна (конта)	Став за књижење укалкулисавања ("АБ налог")	Став за књижење исплате "ЗР" налог
52914	Накнада трошкова за превоз на посао и са посла по рекапитулацији ВП-65	52914 /4633	
	Обавезе за порезе за износ изнад неопорезивог дела	52914 /48901	48901/241

Контрола упоредних рачуна (конта) који морају да се слажу

52914 дуговни

Период рада (последњи датум претходног месеца до краја следећег месеца 31.12. – 31.01.)

Квартално или крај године

4633 потражни без почетног стања

Период рада 02.01. до краја месеца, квартала или године

48901 потражни без почетног стања

Период рада 02.01. до краја месеца, квартала или године

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла на рачуну 52914 на крају године се затвара, а обавезе на рачунима 4633 и 48901 које нису исплаћене, остају у салду и чине почетно стање за наредну годину, односно укалкулисана обавеза за децембар месец (потражни салдо) текуће године је почетно стање наредне године, под налогом „АБ“ и датумом 31.12.

4.2. По рекапитулацији осталих примања, решењима и фактурама добављача

У оквиру рачуна 5291 – „Накнаде трошкова запослених“ постоји субаналитика рачуна по којој се евидентирају пословне промене.

1. Дневнице за службено путовање у земљи, рачун 52910
2. Накнада трошкова на путу за особље у возу, рачун 52910
3. Накнада трошкова за време обављања послова ван ОЈ, рачун 52910
4. Дневнице за службено путовање у иностранство, рачун 52911
5. Трошкови превоза на службеном путовању, рачун 5291200
6. Трошкови преноћишта на службеном путовању, рачун 5291300

Обавезе за накнаде (тачка 1 до 6) осталих примања се исказују у оквиру групе рачуна 463.

4.2.1. Дневнице за службено путовање у земљи, накнаде трошкова на путу за особље у возу и накнаде трошкова за време обављања послова ван седишта ОЈ

Приликом упућивања запосленог на службени пут у земљи, у циљу извршења одређених пословних задатака, овлашћено лице потписује и издаје запосленом путни налог у који се уписују сви подаци значајни за путовање. Путни налог служи као документ: којим се потврђује упућивање запосленог на службени пут, на основу кога се подиже аконтација за службени пут и врши коначан обрачун трошкова по обављеном службеном путу. Висина дневнице за службено путовање у земљи утврђује се у висини из чл. 52 важећег Колективног уговора и чл. 9 Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника („Сл.гласник РС“ бр. 98/07-преч.текст, 84/14 и 84/15).

Трошкови дневница за службено путовање у земљи, накнаде трошкова на путу за особље у возу и накнаде трошкова за време обављања послова ван седишта ОЈ евидентирају се на рачуну 52910, а обавезе на рачуну 46300. За узете аконтације формира се потраживање од запослених на рачуну 2210.

4.2.1.1. Аконтација за службено путовање у земљи

Аконтације за службена путовања у земљи, одобравају се по основу налога за службено путовање које одобрава руководилац организационог дела за именована лица из налога.

Са текућег рачуна подижу се средства за аконтације за службено путовање у земљи, која се спроводе кроз динарску благајну и исплаћују запосленом.

Књижење се спроводи налогом „ЗР“ и налогом „СК“ када је настала пословна промена. Исплата аконтације врши се преко благајне односног организационог дела друштва.

Табеларни приказ ставова за књижење

Опис пословне промене	Ставови књижења "ЗР"	Ставови књижења "СК"
Подизање средстава са текућег рачуна	241_02/ 241_00	
Прилив средстава у динарску благајну		2430/ 241_02
Исплата аконтација - динарска благајна		2210 /2430

4.2.1.2. Коначан обрачун дневнице за службено путовање

Одељење за обрачун зарада на налогу саставља коначни обрачун дневница за службено путовање у земљи по врстама трошкова. По коначном обрачуну се утврђује износ утрошених средстава и по истом се констатује да ли треба извршити повраћај или додатну исплату.

Уколико се по коначном обрачуну установи да је подигнута аконтација за службено путовање у земљи на већи износ од стварних трошкова мора се извршити повраћај средстава од стране запосленог, а уколико се по коначном обрачуну установи да је подигнута аконтација за службено путовање у земљи на мањи износ од стварних трошкова, мора се извршити исплата средстава запосленом.

Повраћај средстава као и исплата запосленом спроводи се кроз рекапитулације обрачуна нематеријалних трошкова за текући или наредни месец по ВП-67, или директно на благајни. Ако се установи да се од обрачуна нематеријалних трошкова не може одбити више примљена аконтација, иста се код обрачуна зарада за наредни месец обрачунава (исказује) у рекапитулацији зарада по ВП-67.

Табеларни приказ ставова за књижење

ВП	Опис	Раздужење аконтације по рекапитулацији нематеријалних трошкова	Повраћај аконтације по налогу за исплату зарада	Повраћај и раздужење аконтације директно у благајну
67	Аконтације дневница за службено путовање	46300 /2210	-2210/	-2210/ 2430/
	Раздужење аконтације			2430 /2210

Налози за службена путовања достављају се у року од (5) дана по завршеном путовању, Директорима сектора/Начелницима центара који, након извршене провере тачности података на доказан начин, и овере истих на месту „оверава овлашћено лице“, у складу са Налогом за поступање број: 1/2019-1149 од 26.02.2019. године, достављају исте обрачунској служби у оквиру Центра за финансијске послове и план. Обрачунска служба у оквиру Центра за финансијске послове и план умањитиће исплату зараде за наредни месец, за неоправдани износ аконтације који је исплаћен по налогу за службена путовања.

Трошкови дневница за службено путовање у земљи, накнаде трошкова на путу за особље у возу и накнаде трошкова за време обављања послова ван седишта ОЈ укалкулисавају се по ВП-58, ВП-66 и ВП-68 из рекапитулације осталих примања, ставом за књижење 52910/46300 налогом „АБ“ за сваки месец са последњим датумом у месецу када је трошак и настао, а датум може бити само 28. 29. 30. или 31. у зависности о којем месецу се ради.

Табеларни приказ књижења дневница и исплата кроз благајну и извод.

ВП	Опис	Став за књижење укалкулисавања	Став за књижење исплата	
66	Дневнице за службено путовање	52910/ 46300	46300 / 243 (благајна) 46300 / 4699 (извод)	4699/ 241 (извод)
58	Накнад.трош.за време обављање посла ван седишта ОЈ	52910/ 46300	46300 / 243 (благајна) 46300 / 4699 (извод)	4699/ 241 (извод)
68	Накнада трош. на путу за особље у возу	52910 / 46300	46300 / 243 (благајна) 46300 / 4699 (извод)	4699/ 241 (извод)

Контрола упоредних рачуна (конта) који морају да се слажу

52910 дуговни

Период рада (последњи датум претходног месеца до краја следећег месеца 31.12. – 31.01.)
Квартално или крај године

46300 потражни без почетног стања

Период рада 02.01. до краја месеца, квартала или године

Трошкови дневница за службено путовање у земљи, накнаде трошкова на путу за особље у возу и накнаде трошкова за време обављања послова ван седишта ОЈ на рачуну 52910 на крају године се затварају, а обавезе на рачуну 46300 које није исплаћена остају у салду и чине почетно стање за наредну годину, под датумом 31.12.

**4.2.2. Трошкови за службено путовање у иностранство
(дневнице, превоз, преноћиште)**

У циљу извршења одређених пословних задатака, запослени се упућује на службени пут у иностранство. На предлог Сектора/Центра, Генерални директор доноси Решење за упућивање предложеног запосленог на службени пут у иностранство. Пре него што пође на службени пут, овлашћено лице потписује запосленом и налог за део службеног пута који се одвија у земљи (до граничног прелаза). Висина дневнице за службено путовање у иностранство утврђује се у висини из чл. 20 Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника („Сл. гласник РС“, бр. 98/07-преч.текст,84/14 и 84/15).

Трошкови дневница за службено путовање у иностранство евидентирају се на рачуну 52911, а обавезе на рачуну 46301, трошкови превоза у иностранству евидентирају се на рачуну 529121, а обавезе на рачуну 46301 и трошкови преноћишта у иностранству евидентирају се на рачуну 529131 а обавезе на рачуну 46301.

4.2.2.1. Аконтација за службено путовање у иностранству

За примљене аконтације формира се потраживање од запослених, на рачуну 2211. Дневнице за службено путовање у иностранство и аконтације по истом основу књиже се на нивоу Кабинета генералног директора (ОЈ 600), на нивоу Центра у Друштву.

Аконтација за службено путовање у иностранство се одобрава по основу Решења које доноси Генерални директор за именована лица из решења. На основу донетих решења упућује се захтев банци за исплату средстава са девизног рачуна која се спроводе кроз девизну благајну и исплаћује запосленом, кориснику средстава. Књижења се спроводе налогом „ДЗ“, „СК“ и „СА“ са датумом настанка пословне промене.

Табеларни приказ ставова за књижење

Опис	Ставови књижења - девизни извод (СА налог)	Ставови књижења - девизна благајна (СК налог)	Ставови књижења - девизна благајна (ДЗ налог)
Подизање средстава по Решењу	244 __02/ 244 __00		
Прилив средстава - девизна благајна		2460 / 244 __02	
Исплата аконтација - девизна благајна			2211 /2460

4.2.2.2. Коначани обрачун налога за службено путовање у иностранство (дневнице, превоз и преноћиште)

Након завршеног службеног путовања у иностранство, Директори сектора/Начелници центара, након извршене провере тачности података на доказан начин, овере на месту: „оверава овлашћено лице“ у складу са Налогом за поступање број: 1/2019-1149 од 26.02.2019. године, достављају документацију девизној служби у оквиру Центра за финансијске послове и план.

Девизна служба у оквиру Центра за финансијске послове и план, на прописаном обрасцу саставља коначни обрачун трошкова за службено путовање у иностранство, по врстама трошкова. По коначном обрачуну се утврђује износ утрошених средстава и по истом се констатује да ли треба извршити повраћај или додатну исплату запосленом.

1. Уколико се по коначном обрачуну установи да је подигнута аконтација за службено путовање у иностранство на већи износ од стварних трошкова, мора се извршити повраћај средстава. За утврђене разлике за повраћај средстава, саставља се спецификација по именима корисника аконтација са износима за повраћај. Девизна служба један примерак спецификације доставља банци ради уплате на девизни рачун, а један примерак спецификације, уз благајнички дневник и налог за наплату, доставља рачуноводству ради спровођења одговарајућег књижења.

Сва књижења девизних обрачуна раде се ручно, налогом „СА“.

2. Уколико се по коначном обрачуна установи да је подигнута аконтација за службено путовање у иностранство на мањи износ од стварних трошкова мора се извршити додатна уплата запосленом, кориснику средстава. За утрђене разлике за додатну уплату Девизна служба саставља обрачун на прописаном обрасцу, на основу којег банка врши исплату са девизног рачуна предузећа, на текући рачун запосленог, корисника средстава.

3. Уколико се по коначном обрачуна установи да је подигнута аконтација за службено путовање у иностранство једнака стварним трошковима, спроводи се раздужење запосленог кроз рачуноводствену евиденцију, на основу обрасца Девизне службе, налогом „СА“.

Табеларни приказ обрачуна и раздужења девизних аконтација:

Опис	Ставови књижења - ручни налог (СА налог)	Ставови књижења - ручни налог (СА налог)	Ставови књижења - ручни налог (СА налог)
Обрачун трош.дневница	52911/ 46301		
Обрачун трош. превоза	529121 / 46301		
Обрачун трош. преноћишта	529131 / 46301		
Правдање аконтација	46301 /2211		
		-2211 / 2460/ 244 __01/2460	
Повраћај средстава -девиз.благ.			244 __00/ 244 __01
Пренос сред. - девизни извод			/-2211 /46301 46301/ 244 __00
Исплата сред.запосленом			

Контрола упоредних рачуна (конта) који морају да се слажу

52911,529121,529131 дуговни

Период рада (последњи датум претходног месеца до краја следећег месеца 31.12. – 31.01.)

Квартално или крај године

46301 потражни без почетног стања

Период рада 02.01. до краја месеца, квартала или године

4.2.3. Трошкови превоза на службеном путу

У оквиру рачуна 529120 – „Трошкови превоза на службеном путу“, уводи се субаналитика рачуна и то:

- Укалкулисавање трошкова по основу ВП-60 из рекапитулације осталих примања, рачун 5291200,

- Укалкулисавање трошкова по добијеној фактури, рачун 5291201

Обавезе трошкова превоза на службеном путу у земљи евидентирају се у оквиру рачуна 4631.

Приликом слагања трошкова и обавеза, изузимају се фактуре добављача (документ „КР“).

1. Рекапитулација осталих примања

Трошкови превоза на службеном путу у земљи, укалкусавају се по ВП-60 из рекапитулације осталих примања, ставом за књижење 5291200/4631, налогом „АБ“ за сваки месец са последњим датумом у месецу када је трошак и настао, а датум може бити 28. 29. 30. или 31. у зависности у којем месецу се ради.

Табеларни приказ ставова за књижење

ВП	Опис	Укалкулисавање (нето по рекапитулацији)	Ставови књижења (исплата)
60	Трошкови превоза на службеном путу у земљи	5291200/4631	4631 /243 4631/4699 4699/241

Контрола упоредних рачуна (конта) који морају да се слажу

5291200 дуговни

Период рада (последњи датум претходног месеца до краја следећег месеца 31.12. – 31.01.), квартално или крај године.

4631 потражни без почетног стања

Период рада 02.01. до краја месеца, квартала или године

Трошкови превоза на службеном путу у земљи на рачуну 5291200 на крају године се затварају, а обавеза на рачуну 4631 која није исплаћена, остаје у салду и чини почетно стање за наредну годину, под датумом 31.12.

2. Фактуре добављача које се односе на трошкове превоза

Трошкови превоза на службеном путу у земљи укалкулисавају се и по фактури добављача на основу шифре пословног догађаја налогом „КР“.

Табеларни приказ ставова за књижење

Рачун	Опис	Став за књижење "КР" налог	Став за књижење "ЗР" налог
5291201	Трошкови превоза на службеном путу у земљи (по фактури)	5291201 / 43502 270/	43502 /241

4.2.4. Трошкови преноћишта на службеном путу

У оквиру рачуна 529130 – „Трошкови преноћишта на службеном путу“, уводи се субаналитика рачуна и то:

- укалкулисавање трошкова по основу ВП-61 из рекапитулације осталих примања, рачун 5291300
- укалкулисавање трошкова по добијеној фактури на рачуну 5291301

Обавезе за трошкове преноћишта на службеном путу у земљи евидентирају се у оквиру рачуна 4632.

1. Рекапитулација осталих примања

Трошкови преноћишта на службеном путу у земљи, укалкулисавају се по ВП-61 из рекапитулације осталих примања, ставом за књижење 5291300/4632 налогом АБ за сваки месец са последњим датумом у месецу када је трошак настао, а датум може бити само 28. 29. 30. или 31. у зависности у којем се месецу ради обрачун.

Табеларни приказ ставова за књижење

ВП	Опис	Укалкулисавање (нето по рекапитулацији)	Став за књижење исплата
61	Трошкови преноћишта на службеном путу у земљи	5291300/4632	4632 / 2430
			4632/4699
			4699/241

Контрола упоредних рачуна (конта) који морају да се слажу

5291300 дуговни

Период рада (последњи датум претходног месеца до краја следећег месеца 31.12. – 31.01.)
Квартално или крај године

4632 потражни без почетног стања

Период рада 02.01. до краја месеца, квартала или године

Трошкови преноћишта на службеном путу у земљи на рачуну 5291300 на крају године се затварају, а обавезе на рачуну 4632 које нису исплаћене остају у салду и чине почетно стање за наредну годину, под датумом 31.12.

2. Фактуре добављача које се односе на трошкове преноћишта

Трошкови преноћишта на службеном путу у земљи, укалкулисавају се по фактури добављача на основу шифре пословног догађаја налогом „КР“.

Табеларни приказ ставова за књижење

рачун	Опис	Укалкулисавање (нето по рекапитулацији)	Став за књижење исплата
5291301	Трошкови преноћишта на службеном путу у земљи	5291301 / 43502	43502 /241
		270/	

4.2.5. Остале накнаде трошкова запосленима

Остале накнаде трошкова запосленима евидентирају се на рачуну 52919, а укалкулисавају се по фактури добављача на основу шифре пословног догађаја налогом „КР“.

Табеларни приказ ставова за књижење

Рачун	Опис	Фактура, налог "КР"	Став за књижење исплата
52919	Остале накнаде трошкова запосленима	52919 /43502	43502 /241

4.3. Накнада трошкова – по решењима и фактурама добављача Помоћ запосленима и породицама (у случају смрти, у случају болести и остале помоћи)

На основу важећег Закона о раду и Колективног уговора, као и на основу веродостојне документације (извештај здравствене установе, рачуни, оверене изјаве и др.), Центар за правне послове и људске ресурсе испоставља запосленом Решење за обрачун и исплату солидарне помоћи за случај болести, рехабилитације, инвалидности и смртог случаја. Када запослени на наведени начин, оствари право на солидарну помоћ ради надокнаде трошкова због болести, рахабилитације и др. приступа се обрачуну солидарне помоћи која се исплаћује и књижи у књиговодственим евиденцијама.

У оквиру рачуна 52903 помоћ запосленима и породици, евидентирају се трошкови:

- помоћ у случају запосленог и чланова његове уже породице, рачун 529030
- солидарна помоћ у случају теже или дуже болести, за набавку лекова и лечење запосленог или члана његове уже породице, рачун 529031
- остале помоћи запосленима и њиховим породицама (ванредни догађаји и др.), рачун 529039

Обавезе за помоћ запосленом и породици исказују се на рачунима 46370, 46371 и 46372, а обавезе за порезе и доприносе на рачунима групе 48. Обавезе за помоћ запосленима и породици по основу фактуре исказује се на рачуну 43502.

4.3.1. Помоћ у случају смрти запосленог и чланова његове уже породице

Помоћ у случају смрти запосленог и чланова његове уже породице исплаћују се у складу са Колективним уговором, члан - 69-71, а на основу Решења које Центар за правне послове и људске ресурсе испоставља на основу веродостојне документације (извештај здравствене установе, рачуни, оверене изјаве и др.) и то:

Новчана помоћ у висини двоструке просечне зараде у Друштву, у месецу у којем се исплата врши (на основу решења Центра за правне послове и људске ресурсе);

- Новчана помоћ за свако незбринито дете запосленог за још по једну половину двоструког просечног обрачунатог износа зараде (на основу донетог решења Центра за правне послове и људске ресурсе);
- Новчана помоћ у висини погребних услуга (на основу рачуна погребног предузећа које је услугу пружило) до висине неопорезивог износа;
- Новчана помоћ у висини трошкова погребних услуга на основу рачуна погребног предузећа које је пружило услуге и одлуке генералног директора о признавању укупних погребних трошкова са припадајућим порезима (преко неопорезивог износа)

Укалкулисавање трошкова помоћи у случају смрти запосленог и чланова његове уже породице књижи се ставом 529030/46370, аутоматским налогом „АБ“. Исплата накнаде помоћи у случају смрти запосленог и чланова његове уже породице (нето) спроводи се преко благајне налогом „СК ставом за књижење 46370/243.

Обавезе за порез на износ изнад неопорезивог дела књиже се ставом за књижење 529030/48910 налогом „АБ“, а исплата истих књижи се налогом „ЗР“.

Табеларни приказ ставова за књижење

Рачун	Опис	Укалкулисавање	Став за књижење исплата
529030	Новчана помоћ у висини двоструке просечне зараде - по Решењу	529030 /46370	46370 / 2430
	Новчана помоћ у висини трошкова погребних услуга - рачун и Одлука генералног директора	529030 / 46370	46370 /2430
	Обавезе за порезе за износ изнад неопорезивог дела	529030 / 48910	48910 /241

Контрола упоредних рачуна (конта) који морају да се слажу

529030 дуговни

Период рада (последњи датум претходног месеца до краја следећег месеца 31.12. – 31.01.)

Квартално или крај године

46370 потражни без почетног стања

Период рада 02.01. до краја месеца, квартала или године

48910 потражни без почетног стања

Период рада 02.01. до краја месеца, квартала или године

Трошкови на рачуну 529030 – Помоћ у случају смрти запосленог и чланова његове уже породице књиже се у месецу када су настали, кроз обрачун зарада и осталих примања, или накнадних спискова. Исплата обавеза по овом основу врши се на дан исплате зарада или на дан исплате осталих примања (дневнице). У случајевима тешке материјалне ситуације запосленог, обрачун и исплата се врши мимо ова два обрачуна, када се путем „АБ“ налога укалкулисава нето припадајући порез.

4.3.2. Солидарна помоћ у случају теже или дуже болести

Запосленима се исплаћује солидарна помоћ у случају теже или дуже болести у складу са Колективним уговором, члан 62 , 63 и 64. на основу Решења које Центар за правне послове и људске ресурсе издаје на основу веродостојне документације (извештај здравствене установе, рачуни, оверене изјаве и др.) а књижи се на следећи начин:

У оквиру рачуна 529031 солидарна помоћ у случају теже или дуже болести, за набавку лекова и лечење запосленог или члана његове уже породице, уводи се субаналитика рачуна и то:

- Укалкулисавање трошкова на основу Решења Центра за правне послове и људске ресурсе , рачун 5290310
- Укалкулисавање трошкова по Решењу Центра за правне послове и људске ресурсе и добијеној фактури, рачун 5290311.

1. Солидарна помоћ запосленом по решењу

Укалкуисавање трошкова солидарне помоћи у случају теже или дуже болести књижи се ставом 5290310/46371 налогом „АБ“. Исплата накнаде помоћи у случају теже или дуже болести (нето) спроводи се преко благајне налогом „СК“ ставом за књижење 46731/243.

Обавезе за порезе на износ изнад неопорезивог дела књиже се ставом за књижење 5290310/48912 налогом „АБ“, а исплата истих књижи се налогом „ЗР“.

Табеларни приказ ставова за књижење

Рачун	Опис	Укалкуисавање	Став за књижење исплата
5290310	Солидарна помоћ у случају теже болести, за набавку лекова и лечења запосленог или члана његове уже породице	5290310 /46371	46371/2430
	Обавезе за порезе за износ изнад неопорезивог дела		46371/241
		5290310/48912	48912/241

Контрола упоредних рачуна (конта) који морају да се слажу

5290310 дуговни

Период рада (последњи датум претходног месеца до краја следећег месеца 31.12. – 31.01.)
Квартално или крај године

46371 потражни без почетног стања

Период рада 02.01. до краја месеца, квартала или године

48912 потражни без почетног стања

Период рада 02.01. до краја месеца, квартала или године

2. Солидарна помоћ запосленом по решењу и фактури

Трошкови солидарне помоћи у случају теже болести, за набавку лекова и лечење запосленог или члана његове уже породице, укалкуисавају се и по фактури добављача на основу шифре пословног догађаја налогом „КР“.

Табеларни приказ ставова за књижење

Рачун	Опис	Став за књижење фактуре	Став за књижење исплате кроз извод
5290311	Солидарна помоћ у случају теже болести, за набавку лекова и лечења запосленог или члана његове уже породице	5290311/43502	43502/241

4.3.3. Остале помоћи

Остале помоћи запосленима и њиховим породицама за ублажавање елементарних непогода, ванредних догађаја и друго, исплаћују се у складу са Колективним уговором и на основу Одлуке Одбора директора.

У оквиру рачуна 529039 - Остале помоћи, уводи се субаналитика рачуна и то:

- Укалкулисавање трошкова за исплату запосленом, рачун 5290390
- Укалкулисавање трошкова по добијеној фактури, рачун 5290391

1. Исплата запосленом

Укалкулисавање трошкова остале помоћи за ублажавање елементарних непогода, ванредних догађаја и друго, књижи се ставом 5290390/46372 налогом „АБ“ . Исплата накнаде помоћи за ублажавање елементарних непогода, ванредних догађаја и друго (нето), спроводи се преко благајне налогом „СК“ ставом за књижење 46372/243, као и преко текућег рачуна налогом „ЗР“ ставом за књижење 46372/241.

Табеларни приказ ставова за књижење

Рачун	Опис	Став за књижење фактуре	Став за књижење исплате кроз извод или благајну
5290390	Остале помоћи за ублажавање елементарних непогода, ванредних догађаја и друго	5290390/46372	46372/241
			46372/243
	Обавезе за порезе за износ изнад неопорезивог дела	5290390/48919	48919/241

2. Фактура добављача која се односи на ванредне догађаје

Трошкови остале помоћи за ублажавање елементарних непогода, ванредних догађаја и друго, укалкулисавају се и по фактури добављача на основу шифре пословног догађаја налогом „КР“.

5. Остали лични расходи

У оквиру рачуна 5299 – Остали лични расходи, евидентирају се трошкови и то:

- Стипендије и кредити ученицима и студентима по Колективном уговору, рачун 52990
- Трошкови накнаде синдикатима по Колективном уговору, рачун 52991

5.1. Стипендије и кредити ученицима и студентима

Накнаде трошкова стипендија и кредита ученицима и студентима, исказује се на рачуну 52990 (стипендије које се не опорезују) и 57962 (стипендије које се опорезују), обавеза за накнаде трошкова стипендије и кредита ученицима и студентима исказује се на рачуну 4695, а обавезе за порезе на рачунима групе 4896.

Центар за правне послове и људске ресурсе, доноси решење о додели стипендије и кредита. На основу донетог решења потписује се уговор између стараоца или корисника стипендије и „Србија Карго“ а.д. По потписивању уговора Центар за правне послове и људске ресурсе, доноси решење о висини износа стипендије, односно кредита.

Укалкулисавање накнада трошкова стипендије и кредита ученицима и студентима књижи се по донетим решењима, ставом за књижење 52990/4695 и 57962/4695, 4896 налогом „АБ“, за сваки месец са последњим датумом у том месецу када је трошак и настао, а датум може бити 28. 29. 30. или 31. у зависности о којем месецу се ради.

Исплата се књижи изводом, налогом „ЗР“.

Обавезе за порез на износ изнад неопорезивог дела књижи се ставом за књижење 57962/4896, налогом „АБ“, а исплата истих књижи се налогом „ЗР“.

Табеларни приказ ставова за књижење

Рачун	Опис	Став за књижење (укалкулисавање)	Став за књижење исплате кроз извод
52990	Накнада трош. стипендија и кредита ученицима и студентима	52990/ 4695	4695 / 241
57962	Обавезе за порезе за износ изнад неопорезивог дела	57962 / 4695+4896	4695+4896 / 241

Контрола упоредних рачуна (конта) који морају да се слажу

52990 и 57962 дуговни Период рада (последњи датум претходног месеца до краја следећег месеца 31.12. – 31.01.) Квартално или крај године	4695 потражни без почетног стања Период рада 02.01. до краја месеца, квартала или године 4896 потражни без почетног стања Период рада 02.01. до краја месеца, квартала или године
--	--

Накнада трошкова стипендије и кредита ученицима и студентима на рачуну 52990 и 57962 на крају године се затвара, а обавезе на рачунима 4695 и 4896, које нису исплаћене, остају у салду и чине почетно стање за наредну годину, под датумом 31.12.

5.2. Трошкови накнаде синдикатима по Колективном уговору

Накнаде наведених трошкова евидентирају се на рачуну 52991 и преносе се репрезентативним синдикатима приликом исплате зарада сваког месеца налогом „ЗР“.

Табеларни приказ ставова за књижење

Рачун	Опис	Став за књижење исплате кроз извод
52911	Трошкови накнаде синдикатима по Колективном уговору	52991/241

5.3 Остала лична примања

Накнаде наведених евидентирају се на рачуну 52999 за сва примања за које није одређен посебан рачун у контном оквиру.

На овом конту евидентирају се трошкови за исплату пакетића за децу запослених. Исплате се врше преко благајне.

Табеларни приказ ставова за књижење

Рачун	Опис	Ставови за књижење	
52999	Остала лична примања	52999/4699	4699/241
	Обавезе за порезе на износ изнад неопорезивог дела	52999/48952	48952/241

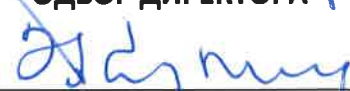
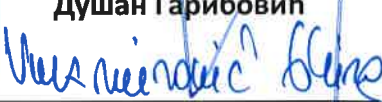
Напомена:

Веродостојна документација, неопходна за напред наведене обрачунае и контроле у вези са обрачуном зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, као и кретање истих, спроводи се у складу са: Законом о раду („Сл.гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014,13/2017-одлука УС, 113/2017 и 95/2018), Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва број 4/2020-1050-265 од 02.10.2020. године, Важећим Колективним уговором Друштва и Контним оквиром .

6. Завршне одредбе

Упутство о књижењу зарада, накнада зарада и осталих личних примања ступа на снагу даном доношења.

Упутство објавити у „Службени гласник Железнице Србије“.

 **ОДБОР ДИРЕКТОРА** 
Душан Гарибовић

Мира Вукмировић