

POSLOVNE OBAVIJESTI

* pripremio Ivan Gabrilo, dipl. iur *

PODACI O PLAĆAMA U RH

P R O S J E K

NETO PLAĆE PO ZAPOSLENOM U PRAVNIM OSOBAMA RH ZA
RAZDOBLJE 1997. do I-IX/2019. g., SA INDEKSOM ODNOSA PLAĆE Ø I-IX/19/Ø
2018.

Tablica br. 1.

Naziv djelatnosti	Prosječna neto plaća/radnik/godina u kn												Indeks Ø I- IX/19/Ø18.
	1997.	2009.	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	2015.	2016.	2017.	2018.	I- IX/19/ 2018.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Financije i djelatnost osiguranja	3.320	7.385	7.707	7.994	7.821	7.870	7.892	7.747	7.890	8.338	8.523	8.834	103,65
od toga:													
- financijske uslužne djelatnosti									8.741	9.171	9.290	9.654	103,62
- osig/ reosig.									7.083	7.583	7.881	8.160	103,54
- pomoćne djel.za navedene poddjel.									6.184	6.525	6.738	6.963	103,34
Obrazovanje	2.193	5.315	5.356	5.482	5.498	5.484	5.446	6.155	6.147	6.391	6.580	6.779	103,02
Stručne, znanstvene i tehničke djelatnosti	2.783	7.161	6.915	6.854	6.962	7.093	7.081	6.224	6.323	6.723	7.058	7.260	102,86
Od toga: Znanstveno istraživanje i razvoj								8.406	8.485	8.982	9.166	9.361	102,13
Zdravstvena zaštita i socijalna skrb	2.785	6.418	6.411	6.466	6.472	6.408	6.395	6.609	6.696	7.004	7.221	7.453	103,21
od toga:													
- zz								7.118	7.263	7.573	7.811	8.080	103,44
- soc. skrb sa smj.								4.723	4.751	4.968	5.294	5.634	106,42
Javna uprava i obrana, obvezno socijalno osiguranje	2.653	6.086	6.111	6.209	6.174	6.052	6.031	6.455	6.552	6.871	7.126	7.433	104,31
UKUPNO SVI:	2.377	5.311	5.343	5.441	5.478	5.515	5.533	5.594	5.685	5.985	6.242	6.432	103,04

Uvodne napomene

Promjene glede pristupa statističkoj obradi istih podataka, DZS izvršio je 2016. god.

Da ne ponavljamo, detalje, čitatelj može pronaći u svakom broju Časopisa u razdoblju od 1.1.2016. do Časopisa br. 1/2019., koji je dostavljen članovima u travnju 2019.god.

Analiza plaća za razdoblje I-IX/2019.god. i odnos prema prosječnoj plaći svih 1997.god., znači u rasponu 22 g. i prema prosječnoj plaći 2018.g. ostvarene u pravnim osobama

U ovom broju Časopisa, kao i u prethodnima, obrađujemo temu o plaćama, prema podacima DZS, za razdoblje I-IX/19., pa tako u ovom broju. Ispada da su neto plaće, mjereno prosjekom/radnik, zaposlenih u RH u pravnim osobama, za razdoblje I-IX/19./1997. znači 22 g., porasle za **170,59 %**, ili prosječno **7,75 %-tnih poena/godina**, ili prosječno 0,64 %-tnih poena/mjesec (22 g – 6.432,00 kn/I-IX/2019 : 2.377,00 kn/1997.g.). Prosječni rast plaća za VII-IX/19., mjereno istim parametrima, kako je navedeno za usporedbu prosječnih plaća I-VI/19. je usporen, što je rezultiralo manjim postotkom rasta plaća. Zašto se to tako desilo? Odgovor je, što su poslodavci radnicima, umjesto podizanja plaća isplatili neoporezive primitke kao što su to nagrade za rezultat rada, pa topli obrok (neoporezivo pravo za jedan i drugi osnov do 5.000,00 kn), zatim regres za GO i... To je registrirao i dnevni tisak i udruge umirovljenika, jer su takve isplate registrirale manji postotak rasta plaća, pa i slijedom pravila iz Zakona o MO, manji postotak rasta mirovina u primjeni od 1.7. 2019.god. (primjena tzv. švicarske formule). Na osnovi iznijetog udruge umirovljenika traže i za sebe odgovarajući ekvivalent, da bi se zadržao isti odnos mirovine prema prosječnoj plaći svih zaposlenih u pravnim osobama (za plaće u realnom sektoru, to bi značilo ukupna primanja radnika – plaća + neoporezivo materijalno pravo).

Ako usporedimo rast plaća, mjereno istim parametrima, ali za **z a d n j i h 10 g.**, tj. plaća I-IX/2019/Ø plaća 2009.g.(5.311,00 kn), možemo konstatirati da su plaće **p o r a s l e 21,11 %** ili prosječno **2,11 %-tnih poena/godina**. To znači, da je prosječni rast plaća, mjereno plaćom I-IX/2019.god. u odnosu na plaću za razdoblje prvih 10 godina promatranog razdoblja, u odnosu na razdoblje 22 godine bio manji za cca 5,64 %-tnih poena (7,75 % - 2,11 %/god.).

Zaključak 1.:

Iz tablice br. 1 je vidljivo, da su sve plaće javnih i državnih službenika/namještenika prosječno veće od prosjeka svih kao da su i takve, osim iznimaka, rasle sa većim %-tkom u odnosu na %-tak rasta plaća svih. Kada bi od ukupne mase plaća oduzeli obračunatu/isplaćenu masu za cca 400.000 javnih službenika i državnih službenika/namještenika, prosječna plaća zaposlenih u realnom sektoru kao i postotak rasta plaća I-IX/19. u odnosu na prosjek 2018.god., bio bi puno manji.

• Odnos plaća i BDP-a (za javni sektor)

S tog aspekta, povećanje plaća u javnom sektoru, što se danas medijski aktualizira je nerealno. Iz svega proizlazi da je sustav plaća u troškovnom smislu prenapregnuo BDP, pa time i financijsku stabilnost Države. Ponavljamo, da je to potvrdio i dnevni tisak – JL, koji je 3. 9. o.g. objavio članak Marine Klepo pod nazivom „Rekorderi po trošku plaća“, informirajući građanstvo da Država za javni sektor troši **11,3 % BDP-a**, a plaće su ipak niske, sa zaključkom „previše je zaposlenih“. U članku autorica informira javnost da RH izdvaja 11,3 % BDP-a iz proračuna za plaće u javnom sektoru:

• RH 11,3 %	• Bugarska 9,7
• Estonija cca 11,1 %,	• Slovačka 9,6,
• Slovenija 11,1 %,	• Latvija 9,0 %,
• Rumunjska 11 %	• Kosovo 8,6 %,
• BiH 11 %,	• Srbija 8,3 %,
• Mađarska 10,5 %,	• Makedonija 6,9 %,
• C. Gora 10,3 %,	• Albanija 4,0 %,
• Latvija 10,1	• EU 28 10 % ,
• Poljska 10,0 %,	• EU 19 9,9 % .
• Češka 9,8 %	

Zaključak: Znači, RH izdvaja 1,3 %-tna boda za plaće više od prosjeka EU28, odnosno 1,4 %-tna boda više od EU 19 ??

Uglavnom, RH izdvaja više od prosjeka EU 28 i prosjeka EU 19, ali i svih drugih nabrojanih država, iznimno veće, a u pravilu nešto manje i/ili puno manje ekonomske razvijenosti.

Zaključak 2.:

Zaključak autora je, da su plaće u Državi niske ali i da je previše zaposlenih. Drugim riječima, izvodi se podzaključak, da bi se i sa takvim izdvajanjima na teret BDP-a trebalo polučiti veće efekte u domeni plaća, podižući nivo produktivnosti zaposlenih, tj. da pojedinac u jedinici vremena napravi više poslova, time i veću vrijednost u odnosu na sada, kada se ista količina poslova obavlja sa više izvršitelja, pa time i troškova.

V.L. od 13.11. o.g. objavljuje članak Ljubice Gatarić pod naslovom „Dobili 963 – 2353 kune veće plaće“, sa podnaslovom „Liječniku specijalistu plaća skače na 11.300, sestri na 7.450, a učitelju mentoru 7729 kuna“. Članak je koristio i statistički prikaz za tipična radna mjesta u javnom sektoru, uspoređujući visinu plaće 2020.god. u odnosu na 2016.god., pa je iskazano:

1. da će, sa najavljenim promjenama/povišicom od 1.1.2020.god., učitelj mentor sa 25 godina staža u 2020.g.ostvariti neto plaću od 7.729,00 kn ili 19,97 % više od neto plaće 2016.gd. (6.491,00 kn)
2. da će nastavnik savjetnik sa 30 g radnog staža također od 1.1.2020.god. ostvariti neto plaću od 8.963,00 kn ili 19,49 % više od neto plaće iz 2016.g. (7.501,00 kn),
3. liječnik specijalist sa 26 g radnog staža, od 1.1.2020.god. ostvario bi neto plaću 11.321,00 kn ili 26,25 % više od prosječne plaće ostvarene 2016.god. (8.967,00 kn) i
4. medicinska sestra/tehničar, sa 29 g staža ostvarila bi neto plaću u iznosu od 7.450,00 kn/mjesec ili 33,39 % više od neto plaće ostvarene 2016.god. (5.587,00 kn)

Mora se naglasiti da su neto plaće za zanimanja pod red.br. 4. utvrđene bez dodatka za rad u 2. smjeni, za noćni rad, posebni dodatak za rad subotom, nedjeljom i praznikom, sve u okviru 40-satnog radnog tjedna, a za zanimanje pod red.br.3., bez plaće za dežurstvo, koje se obračunava kao prekovremeni rad, uvećano također za rad za dežurstvo subotom/nedjeljom blagdanom, neradnim danom i...koje neto plaću dižu na razinu i do 20.000,00 kn neto/mjesec. Takva plaća daje iznos II. bruto za Grad Zagreb, sa osobnim odbitkom samo za radnika cca 38.500,00 kn (ponovo memoriram članak objavljen u dnevnom tisku prije 2-3 god. da su u 1000 najviših isplaćenih plaća liječnici specijalisti u bolnicama zastupljeni sa 70 % - svi više od 20.000,00 kn neto). Plaće liječnika su utvrđene prema zvanju i položaju, prema satu rada a ne prema rezultatu rada ostvarenom u jedinici vremena (činovnički mentalitet prenesen i na liječnike, što to oni sigurno nisu). RH nije uvela obračun plaće liječnika prema rezultatu rada bojeći se „bogatih“ liječnika. Bogat liječnik bio bi onaj koji radi, koji se stručno uzdiže, tj. prati struku, uvodi nove metode i tehnologije rada slijedeći svjetske trendove, koji se bori za novog pacijenta i prati ga do okončanja liječenja, kojega pacijenti biraju, jer je stekao reputaciju, sustavom usmene predaje i ..., sve kako je to praksa u svijetu i nitko ne pita da li doktori ostvare plaću i do 2,5 % BDP-a/godina, koja se u SAD-u mjeri i milijunima dolara. Na kritiku ili medijske istupe, da u RH ima manjak liječnika, suprotstavlja se izjava – liječnika će biti manje, tek nakon što se promijeni sustav obračuna plaća, da liječnik bude stimuliran za rad. Tada će se podvući crta i vidjeti, da li liječnika nedostaje, jer će međusobna konkurencija njih samih iznjedrili ili ne potrebu za većim brojem. Zaboravlja se da RH prema standardu ima cca 30 bolnica previše, da je razvojem cestovne infrastrukture napuštena logika da svako veće mjesto mora imati bolnicu, jer je pravilo, da u radijusu od 50 km ne mogu egzistirati paralelne stacionarne djelatnosti. Također je važno memorirati da je RH 1990. – godine osamostaljenja izgubila cca 800.000 korisnika zz, državljana B i H, na teret HZZO-a, a 1995. i 1998.god. dodatno 300.000 korisnika državljana srpske nacionalnosti ili cca 1.100.000 osiguranika. Kad se tome pribroji odljev pučanstva „truhom za kruhom“, u zadnjih 10 godina, pada nataliteta, ispada da isti kapaciteti stacionarne zz stoje na dispoziciji i danas, mjereno brojem kreveta i brojem zdravstvenih radnika.

U prilog činjenica iznijetih u prethodnom stavku, koji daje odgovor zašto je to tako, tj. da mi ne možemo od 750 - 800 eura (zavisno o tržištu) za izdvajanje za zz osigurati više, iako je i to, uvjetno rečeno previše, sa svim negativnim posljedicama i da je činjenica da smo iz sustava izbacili bolničarke i dječje njegovateljice, kao jeftiniju radnu snagu, primjereno poslovanju koje ne ulazi u sadržaj stručnih poslova m.s. Jedna analiza na bazi Pravilnika iz 2004.god. – vidi članak na tu temu, objavljen u Časopisu „PP u zdravstvu“ br. 3/2019. (donio, temeljem zakonskih ovlasti ministar zdravstva prof.dr.A. Hebrang, prema identičnom pristupu toj pravnoj stvari koju je imao 1993.god., kao prvi ministar zdravstva u RH) pokazala je, da u RH ima previše medicinskih sestara za poslove koje one obavljaju, tj. da bi više od polovice njihovog broja manualne poslove koje uz svoje stručne poslove obavlja m.s. mogle obavljati bolničarke i njegovateljice (jeftiniji rad za manualne poslove – nošenje „guske“ i/ili „lopate“, presvlačenje bolesnika, dizanje istih, odvođenje na WC, kupaonu, pranje istih, odvođenje istih na RTG i natrag, nošenje posuđa nakon prehrane, presvlačenje nakon izmjene odjeće, fizički hendikepiranoj osobi/pacijentu, presvlačenje kreveta, nošenje uzetih materijala od strane medicinske sestara na analize u laboratorije i....). Time bi se podigao dignitet i autoritet m.s., ali i osigurala sredstva za eventualno povećanje njihovih plaća, kako to traže njihove udruge, ističući kao razlog njihov stručni rad, zanemarujući opisane činjenice koje se u RH „vuku“ još iz 70-godina prošlog stoljeća (da u bolesničku sobu

može ući samo liječnik i medicinska sestra??). U novoj Državi, zavisno tko je bio ministar zdravstva Pravilnikom je mijenjan stav, koji sam opisao u negativnoj konotaciji,

• **Primjeri iz prakse, koji upućuju na apsurdnost odnosa/predmet**

Ponavljam informacije iz članka koji je objavljen u VL, 5.9. o.g. od novinarkе Ivane Rimac Lesički i Ljubice Gatarić objavile su članak „Hrvatska za zdravstvo izdvaja manje od Slovenije“ te podnaslovima „Pomoćnik ministra zdravstva rekao je da vjeruje, kako će se naći kompromis oko pregovora u zdravstvu“, kao i da Država izdvaja „**800,00 €** po stanovniku što je 5 puta manje nego što izdvajaju Njemačka i Austrija“. U članku autori upoznaju javnost koliko koja država EU izdvaja za zdravstvo, pa su naveli slijedeće:

• RH izdvaja 7,2 % BDP-a/2016.god.,	• Estonija 6,5
• dok npr. R Češka izdvaja 7,1	• Poljska 6,5
• Slovačka 7,1	• Letonija 6,2
• Cipar 6,8	• Luxemburg 7,2
• Litva 6,7	• Rumunjska 5 %

Istovremeno, autorice obavještavaju javnost da je prosječno izdvajanje za zdravstvo u EU 28 9,9 %, a da su druge države EU osim nabrojanih izdvajale, kako slijedi:

• Švicarska 12,2 %	• Malta 9,3 %
• Francuska 11,5 %	• Španjolska 9,0 %
• Njemačka 11,1 %	• Portugal 9,0 %
• Švedska 11,0 %	• Italija 8,9 %
• Norveška 10,5 %	• Slovenija 8,5 %
• Austrija 10,4 %	• Grčka 8,3 %
• Nizozemska 10,3 %	• Island 8,3 %
• Danska 10,2 %	• Bugarska 8,2 %
• Belgija 10 %	• Irska 7,4 %
• V. Britanija 9,7 %	• Mađarska 7,4 %
• Finska 9,5 %	• Lihtenstein 6,1 %

- (napomena: Švicarska, Norveška, Island i Lichtenstein nisu u sastavu država EU 28).

Kada bi izdvajanje za zdravstvo ovisilo o BDP-u/stanovnik, npr. izdvajanje RH u usporedbi sa R Slovenijom bilo bi 5,95 % (RH realizira cca 70 % BDP R Slovenija/stanovnik). Navedeno potvrđuje iznijeti zaključak, da je RH sa izdvajanjem za zdravstvo, prema udjelu u svom BDP-u, prenapregnula svoj BDP. Rezultat toga je izostanak investicija u realnom sektoru. Dnevni tisak piše, da nam je turizam uvjetno rečeno blagodat, a istovremeno i prokletstvo, jer je udio prihoda od turizma u BDP-u sa 20 i više postotaka daleko, daleko prevelik. Prihodi od turizma, predstavljaju, uvjetno rečeno rizičan prihod, na koji utječe x mogućih vanjskih faktora. Pad prihoda, nastupom bilo kojeg rizičnog faktora (nemiri, terorizam, recesija, atentati, pad životnog standarda i...), od turizma sa 20 % na realniji postotak od 10 % i manje od 10 %, Državu bi doveo u jako tešku situaciju.

Zaključak 3.:

Iz prikaza možemo izvući zaključak da RH izdvaja relativno više za zdravstvo na teret svog BDP-a od država koje su prošle tranziciju kao ona, kao npr. Češke, Slovačke, Litve, Estonije, Poljske, Letonije i Rumunjske, iako te države imaju veći BDP/stanovnik. Sve druge države EU28, osim Bugarske, izdvajaju veći postotak svog BDP-a za zdravstvo. Slijedom toga, ali i slijedom većeg iznosa BDP-a/stanovnik navedene države izdvajaju apsolutno puno više sredstava za zdravstvo, nego bi po istom mjerilu, kako to izdvaja RH trebali. Zbog toga je podnaslov iz novinskog članka da npr. Njemačka ili Austrija izdvajaju 5 puta više po stanovniku za zdravstvo, nego to čini RH logičan.

Zaključak 4.:

Zato u svojim tekstovima, autor ovog komentara često zaključuje, da RH ne može izdvajati više, jer je u razvoju - trci, kojom želi sustići druge razvijenije zemlje, sa duljim demokratskim, kapitalističkim uređenjem, razvijenijom industrijom, podjelom rada, većom efikasnošću i organizacijom rada i daleko većim životnim standardom od RH, što su one sve stjecale u prethodnim stoljećima svoje državnosti.

Stoga, ako se nadovežem na izlaganje i članak objavljen u JL od 3.9.o.g., koji sam analizirao u ovom komentaru, mogu zaključiti, da se povećanje plaća u djelatnosti javnih službi može realizirati samo u okviru raspoloživih sredstava, prema uvjetima/mjerilima udjela tog troška u BDP-u i to smanjenjem broja zaposlenih na realnu osnovu (za zdravstvo to znači reducirati broj bolnica prema Smjernicama razvoja zdravstva, kao i pojačati primarnu razinu zz pravima i sredstvima rada, da bi mogla obavljati i usluge koje sada obavljaju subjekti sekundarne razine, pa time racionalizirati postupak liječenja, zatim reducirati broj zaposlenih u školstvu/obrazovanju na nivou standarda Europe, a ne da imamo najviše nastavnika mjereno brojem učenika/nastavnika, da reduciramo javnu upravu i ...).

- **2. primjer iz prakse/zdravstvo, koji praksu čini apsurdnom**

Kada se već raspravlja o djelatnosti zdravstva, moram se osvrnuti na članak objavljen na portalu NET hr. 5.9.o.g. pod nazivom „Mi nismo uhljebi: doktorica s 39.000,00 kn plaće ili petero birokrata? Stručnjak tvrdi kako je model koji zvuči zavodljivo - neprovediv - Pedijatrica s gigantskom plaćom“. U članku se navodi da je pedijatrica u Puli ostvarila mjesečnu zaradu 39.000,00 kn (čitaj neto plaću), što znači I. bruto 66.162,80 kn, a II. bruto 77.079,66 kn (I. bruto s doprinosima „na“ plaću od 16,50 % za ZO). Ako u strukturi troškova za plaće njene zdravstvene ustanove plaće sudjeluju u ukupnom prihodu sa 50 %, a da je pedijatrica uvjetno rečeno nositeljica tima i sa drugim zdravstvenim radnicima na odjelu/organizacijskoj jedinici manje organizacijske složenosti, prema normativu kadrova HZZO-a, njena plaća zastupljena je u ukupnim troškovima za zaposlene sa određenim postotkom (svaki zdravstveni radnik u timu, ali i nezdravstveni radnik na odjelu zastupljen je u troškovima za plaće u UP odjela sa svojim postotkom/udjelom). Troškovi za plaće realiziraju se u ukupnom prihodu uz druge režijske i materijalne troškove, prema kalkulaciji HZZO-a. U troškovima za zaposlene zastupljena je plaća svakog radnika, uvjetno rečeno, u kalkulativnom iznosu prema zvanju i položaju? za ugovoreni program rada (različita količina i vrsta zdravstvenih usluga). U konkretnom slučaju, za rad od 40 sati rada/tjedan, odnosno 1500 norma sati rada/godina ili 9000 norma minuta/godina (svaka zdravstvena usluga normirana je stručnom spremom zdravstvenog radnika/zanimanje i vremenom izvršenja usluge/min). U kalkulaciji, HZZO utvrđuje kalkulativni iznos plaće za liječnike do nivoa specijaliste, kao i za sve druge radnike tima. Za orijentaciju, mogli bi koristiti podatak o maksimalnom iznosu primjerene plaće za privatno zdravstvo, sa iznosom od 13.715,08 kn bruto I. ili 15.978,00 kn II. bruto za specijalistu sa 20 g radnog staža. Obračun i isplata 66.162,00 kn I. bruto ili 77.079,66 kn II. bruto ili skoro 5 puta više ne može se pravdati sa toliko puta više izvršenog rada. Obračunata plaća od cca 39.000,00 kn neto, obračunata je za 316 sati rada? (standard je cca 4 x 40 h/tjedan) Sigurno je, da u tom vremenu sati rada pedijatrica, kao niti drugi zdravstveni radnici tima, „podijeljeni“ analitički za praćenje rezultata rada jedinice sa brojem specijalista u svakoj organizacijskoj jedinici, sigurno nisu izvršili toliko – 5 x veći opseg posla?

Zaključak 5.:

Cijeli sustav zdravstva počiva na pogrešnim osnovama za mjerenje rezultata rada/radnik. Mjerenje rezultata rada RH nije nepoznanica, jer je RH, u sastavu bivše SFRJ, primjenjujući Zakon o ustanovama sa samostalnim financiranjem, a od 1976. god. Zakon o udruženom radu ustrojila mjerila i kriterije za raspodjelu sredstava za plaće, prema rezultatu rada (individualna, grupna mjerila – manje ili veće grupe radnika), pa tako i za bolnice i sve druge subjekte zdravstva. Mjerilo sat rada je mjerilo nazočnosti radnika na radnom mjestu, bez mjerila efikasnosti rada i tsl. – prisutnost i rad u x količini (slučaj, kada je šef odjela kliničke bolnice pitao m.s., gdje je taj i taj doktor – on je u radno vrijeme obavljao vjerojatno poslove u „fušu“, ona je odgovorila, to bi vi trebali znati kao šef. Kada se isti pojavio u 14 ili 15 sati, zbog „dobrih“ odnosa i uvažavanja kolege, šef nije pitao kolegu gdje je bio – to je naša stvarnost)

Zaključak 6.:

Da bi se riješio „gordijski čvor“ plaća u djelatnosti zdravstva i spriječilo nagomilavanje gubitaka iz godine u godinu (cca 1,5 milijardu kn), nezavisno što su subjekti zdravstva – bolnice dobile veća sredstva i nezavisno što su poslodavci bili opterećeni s novom većom stopom izdvajanja za zz i efektima primjene promjena u poreznim propisima, problem se može riješiti samo predloženom reformom zdravstvenog sustava (u ladicama):

- **smanjiti broj bolnica prema Smjernicama** (mora se znati, da je 1990.god., godine osamostaljenja RH u odnosu na bivšu SFRJ, u sustavu obveznog zdravstvenog osiguranja „izgubila“ cca 800.000 osiguranika, državljana BiH i drugih bivših republika SFRJ, zaposlenika firmi RH, a 1995.god. i još 300.000 državljana RH srpske nacionalnosti ili ukupno cca 1.100.000 osiguranika, ili cca 20 %, tada ukupnog broja osiguranih osoba, potencijalnih korisnika bolničke zdravstvene zaštite, a broj bolnica je praktično ostao isti)
- **donijeti Zakon o ustanovama sa samostalnim financiranjem** (Zakon bi preuzeo načela/intencije primjene bivšeg istog Zakona iz 60-ih godina prošlog stoljeća, ili iz Zakona o udruženom radu, koji je detaljno razradio sustav obračuna plaća prema rezultatu rada u trgovačkom društvu/ustanovi, koja je bila samostalni subjekt stjecanja prihoda i raspodjele sredstava za plaće),
- **zdravstvene ustanove bile bi subjekti na koje bi se navedeni zakon primjenjivao** (subjekti obrazovanja, socijalne skrbi ostali bi pod postojećim režimom financiranja),

- *zdravstveni subjekti bili bi samostalni u stjecanju prihoda iz x izvora stjecanja i samostalni u raspodjeli sredstava za plaće, prema mjerilima i kriterijima iz KU kojeg bi sklapali na nivou bolnice/klinike, kojeg bi sklapali sindikat ili sindikati i uprava, ili na temelju pravilnika o plaćama,*
- *takve ustanove stjecale bi prihod iz svih mogućih izvora stjecanja, a klinike i druge nastavne baze iz prihoda ostvarenog od fakulteta, na teret proračunskih sredstava nadležnog ministarstva (smanjio bi se sadašnji broj, npr. u Zagrebu, a u Splitu, Rijeci, Osijeku bi se osnovale sveučilišne klinike i x općih bolnica),*
- *u cijenama usluge ustanove bi ostvarile sredstva za razvoj, amortizaciju i investicijsko/tekuće održavanje opreme u funkciji,*
- *Izvršiti podjelu sestrinskog kadra, odvajajući poslove prema kvaliteti/stručnosti, na stručne i manualne poslove (m.s. bolničari/njegovateljice), čime će se smanjiti broj medicinskih sestara na a conto povećanog broja bolničara i čime će se povećati autoritet i cijena rada medicinske sestre, koja je na neki način danas podcijenjena. Time će se podići i autoritet medicinske sestre u sustavu zdravstvenih radnika (u dijagnostici, terapiji, intenzivnoj skrbi, šok sobama, operacijskim salama, primarnoj razini zz i sličnim poslovima, poslove bi obavljale samo m.s.). Prijedlog nije novina u našoj praksi, jer je isti bio „ozakonjen“ Pravilnikom o minimalnim uvjetima glede prostora, medicinsko-tehničke opreme i kadrova za osnivanje privatne prakse i ustanova iz 1994.god., NN, 71/94. – ministar zdravstva bio prof. dr. A. Hebrang – vidi članak „Kritička opservacija na strukturu zaposlenih zdravstvenih radnika u odnosu na sadržaj poslova koje obavljaju....“, autora I.Gabrila, dipl. iur., objavljen u Časopisu „PP“ br. 3/19., str. 19 – 22.*
- *Sredstva za kapitalne investicije, izgradnju novih ili proširenje postojećih ustanova i/ili kupnju nove skupe oprema ustanovi bi osigurao osnivač/vlasnik.*
- *Nakon decentralizacije sustava obveznog osiguranja – sada jedan osiguravajući zavod u vlasništvu države – to znači više osiguravajućih zavoda, npr. po regijama, ili 1 državni a 2 privatna ili..., zavodi regija plaćali bi usluge liječenja za osiguranike s njihovog područja ustanovi u kojoj je on liječen na području druge regije RH (sustav asociira na sustav u bivšoj SFRJ, no, umjesto 100 SIZ-ova bili 5 – 6 regionalnih zavoda, koliko, ovisno o ekonomskoj snazi potrebnoj za funkcioniranje sustava – prema stavu EU najmanje 800.000 stanovnika/regija – primijeniti model teritorijalne organizacije države, prema modelu Kraljevine Danske, koja je za cca 1 milijun stanovnika veća od RH, a podijeljena je na 6 regija, sa velikim ovlastima/regija prema državi).*
- *Ustanova bi prema trećima odgovarala za obveze svim sredstvima, pa i ukupnom imovinom, kako to propisuje Zakon o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi i Zakon o ustanovama (mogući stečaj),*
- *Ustanove bi bile eksponirane i na stečaj, pa time za preustroj ili likvidaciju, ako njen osnivač ne bi odlučio da pokrije gubitak i ustanova nastavi s poslovanjem,*
- *Ustanove bi poslovale po načelu za javno trgovačko društvo, kako to propisuje članak 75. Zakona o ustanovama, ustanovama, kojima gubitak u poslovanju, temeljem članka 10. i 68. Zakona o trgovačkim društvima i članka 11. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, te članka 59. citiranog Zakona o ustanovama pokriva osnivač.*
- *I dr.*

Promjena metodologije praćenja od strane DZS

Kako je navedeno u uvodnim napomenama, DZS je promijenio metodologiju statističkih praćenja obračuna i usporedbe plaća, računajući od 01. 01. 2016.g.

Iz navedenih razloga, Udruga je prilagodila toj činjenici i svoje evidencije/praćenje podataka o plaćama, u smislu, da su izbrisani podaci za **1998 – 2008.g.**, kako bi osigurala prostor u prikazu, za prezentaciju podataka za razdoblje I-VI/2019. god, što znači za tekuću 2019.god., pa smo iz tog razloga sebi osigurali prostor za iznošenje podataka za 1997.g. Zašto za 1997.g.? Odgovor je zato, što je počev od te godine počela primjena Kolektivnih ugovora u javnim službama i KU za privatno zdravstvo, temeljem ZOR-a, u primjeni od 01.01. 1996.g.

Iznosimo podatke o prosječnoj plaći za razdoblje 1998 – 2008.g., jer smo iste u tablici br. 1. brisali.

Radi memoriranja podataka o plaćama, za godišta koja smo izbrisali (podatak, da bi se koristio u eventualnim budućim analizama, kao komparativni podatak) , ponavljamo prosječne plaće svih, kako slijedi:

Tablica br. 2.

Godina	Ø plaća/radnik u kn neto/mjesec ostvarene u pravnim osobama u RH
1998.	2.681,00
1999.	3.055,00
2000.	3.326,00

2001.	3.541,00
2002.	3.720,00
2003.	3.940,00
2004.	4.173,00
2005.	4.376,00
2006.	4.603,00
2007.	4.841,00
2008.	5.178,00

Neto plaće u realnom sektoru, u pravnim osobama, po grupacijama djelatnosti

Tablica br. 3.

Red. br.	Naziv grupacije/djelatnosti	Ø 2018.	Ø I-IX/19.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
	UKUPNO RH	6.242	6.432	103,04
A	Poljoprivreda, šumarstvo i ribarstvo	5.674	5.680	100,10
B	Rudarstvo i vađenje	7.858	7.959	101,28
C	Prerađivačka industrija	5.708	5.930	103,89
D	Opskrba el.energijom, plinom i...	8.366	8.458	101,10
E	Opskrba vodom, gospodarenje s otpadom	5.825	5.980	102,66
F	Građevinarstvo	5.214	5.259	100,86
G	Trgovina na veliko i malo	5.598	5.809	103,77
H	Prijevoz i skladištenje	6.394	6.555	102,52
I	Djelatnost pružanja smještaja te pripreme hrane	5.171	5.326	103,00
J	Informacije i komunikacije	8.365	8.638	103,26
N	Administrativne i pomoćne djelatnosti	4.818	4.952	102,78
R	Umjetnost, zabava i rekreacija	5.914	6.138	103,79
S	Ostale uslužne djelatnosti	5.472	5.590	102,16

Napomena: Neprivredne djelatnosti zastupljene su u tablici br. 1. Zbog toga, kontinuitet slova abecede, koja služe kao oznaka djelatnosti u ovoj tablici je prekinut za one djelatnosti koje su navedene u tablici br. 1.

Komentar: I. Gabrić, dipl. iur.

Najveću prosječnu neto plaću i dalje bilježi djelatnost/grupacija Informacije i komunikacije sa 8.638,00 kn koja je time bila veća od prosječne neto plaće svih u pravnim osobama, uključujući i djelatnosti iz tablice br. 1, za 34,30 %. Ta djelatnost, prema informaciji istog HZMO-a – Statistika u nizu, tablica 6. 2. 7., imala je 43.117 zaposlenih ili 3,20 % ukupnog broja zaposlenih, računajući na dan 31.10.o.g. (1,346.876 ukupni broj zaposlenih).

Na 2. mjesto rang liste najvećih prosječnih plaća u realnom sektoru registrirano je za djelatnost Opskrba električnom energijom i plinom sa 8.458,00 kn, koja je time bila veća od

prosječne plaće svih 31,50 %. U toj grupaciji bilo je zaposleno 14.060 osoba, na isti dan, kako je navedeno za grupaciju iz prethodnog stavka, što znači, sa 1,04 % ukupnog broja zaposlenih u RH.

Na 3. mjesto takve rang liste razvrstani su radnici zaposleni u grupaciji Rudarstvo i vađenje, sa iznosom od 7.959,00 kn, koja je time veća za 23,74 % od prosječne neto plaće svih u RH u istom promatranom razdoblju.

Ta grupacija imala je 4.176 zaposlenih radnika ili 0,31 % ukupnog broja zaposlenih, kako je navedeno u prethodnom izlaganju.

Na 4. mjesto takve rang liste razvrstani su radnici zaposleni u djelatnosti/grupaciji Prijevoz i skladištenje sa 6.555,00 kn, koja je time bila veća od prosječne neto plaće svih za 1,91 %.

Ta grupacija, računajući na dan 31.10. o.g. imala je ukupno zaposlenih 74.941 ili 5,56 % ukupnog broja.

Grupacije/djelatnost sa najvećim brojem zaposlenih radnika, registrirale su prosječne neto plaće, kako slijedi:

1. Prerađivačka industrija sa 228.771 zaposlenih ili 16,98 ukupnog broja zaposlenih u RH (1,346.876 radnika), ostvarila je prosječnu neto plaću u iznosu od 5.930,00 kn, ili za cca 8 %-tnih bodova manje od prosjeka svih u razdoblju I-IX/19.
2. Trgovina na veliko i malo sa 206.574 zaposlena ili 15,34 % ukupnog broja zaposlenih, ostvarila je prosječnu neto plaću u iznosu od 5.809,00 kn ili cca 10 %-tnih bodova manje od prosjeka svih u razdoblju I-IX/19.
3. Obrazovanje sa 115.186 zaposlenih ili 16,93 % ukupnog broja, ostvarili su prosječnu neto plaću u iznosu od 6.779,00 kn ili 5,39 % više od prosjeka svih iz tablice br. 1.
4. Javna uprava, obrana, obvezno socijalno osiguranje sa 113.674 zaposlenih ili 8,44 % ukupnog broja zaposlenih, ostvarili su prosječnu neto plaću u iznosu od 7.433,00 kn ili 15,56 % više od prosjeka svih iz tablice br. 1.

5. Djelatnost zdravstvene zaštite i socijalne skrbi sa 99.421 zaposlenih ili 7,38 % ukupnog broja, a ostvarili su prosječnu neto plaću u iznosu od 7.453,00 kn ili 15,87 % više od prosjeka svih iz tablice br. 1.
6. Djelatnost pružanja smještaja i usluživanja hrane sa 93.295 zaposlenih ili 6,93 % ukupnog broja zaposlenih, ostvarila je prosječnu neto plaću u iznosu od 5.326,00 kn ili cca 17 %-tnih bodova manje od prosječne neto plaće svih iz tablice br. 1.
7. Građevinarstvo sa 92.606 zaposlenih ili 6,88 % ukupnog broja zaposlenih, ostvarila je prosječnu neto plaću u iznosu od 5.259,00 kn ili cca 19 %-tnih bodova manje od prosječne neto plaće svih iz tablice br. 1.
8. Prijevoz i skladištenje – podaci iznijeti u prethodnom stavku,
9. Stručne znanstvene i tehničke djelatnosti sa 61.690 zaposlenih ili 4,58 % ukupnog broja u RH ostvarili su prosječnu neto plaću 7.260,00 kn ili 12,87 % više od prosjeka svih iz tablice br. 1.
10. Informacije i komunikacije sa 43.117 zaposlenih ili 3,29 % ukupnog broja zaposlenih u RH, ostvarili su prosječnu neto plaću 8.638,00 kn ili 34,30 % više od prosjeka svih iz tablice br. 1.
11. Itd.

Podaci o najvišoj i najnižoj plaći isplaćeni u jednog ili više podgrupa iste djelatnosti/grupacije

Najveću prosječnu neto plaću ostvarili su radnici u podgrupaciji Zračni prijevoz, grupacije Prijevoz i skladištenje u iznosu od **11.376,00 kn**, koja je time bila veća za 78,86 % od prosječne neto plaće svih iz tablice br. 1., a za 73,55 % veća od prosjeka zaposlenih iste pripadajuće grupacije/djelatnosti.

Na 2. mjestu takve plaće prosječnu neto plaću u iznosu od **10.651,00 kn** ostvarili su radnici u podgrupaciji Vađenje sirove nafte i plina, grupacije/djelatnosti Rudarstvo i vađenje, koja je time bila veća od prosječne plaće pripadajuće grupacije za 33,82 %, odnosno koja je time bila veća od prosječne plaće svih iz tablice br. 1. za 65,59 %.

Na 3. mjesto takve plaće u iznosu od 10.514,00 kn ostvarili su radnici podgrupacije Proizvodnja osnovnih farmaceutskih proizvoda, pripadnici grupacije/djelatnosti Prerađivačka industrija, koji su time ostvarili veću prosječnu neto plaću od prosjeka svih iz tablice br. 1 za 63,46 %, odnosno koji su ostvarili prosječnu neto

plaću od zaposlenih u svojoj grupaciji/djelatnost za 77,30 % više.

Na 4. mjesto razvrstani su radnici u podgrupaciji Proizvodnja kemijskih proizvoda, u sastavu grupacije Prerađivačke industrije, sa **10.467,00 kn**, koja je time bila veća od prosječne neto plaće svih iz tablice br. 1. za 62,73 %, odnosno za 76,51 od prosječne neto plaće radnika iste grupacije.

Itd.

Najnižu plaću ostvarili su radnici zaposleni u podgrupaciji Ostale osobne uslužne djelatnosti sa **4.246,00 kn**, pripadnici djelatnosti/grupacije Ostale uslužne djelatnosti. Ta/takva plaća bila je manja od prosječne plaće iste grupacije za cca 24 %-tna boda, odnosno bila je manja od prosječne neto plaće svih u RH iz tablice br. 1. za cca 34 %-tna boda, odnosno koja je bila manja od najviše isplaćene plaće za cca 63 %-tna boda.

Slijedeću najnižu plaću, razvrstanu na 2. 3. mjesto takve rang liste ostvarili su radnici zaposleni u podgrupaciji u vezi s Upravljanjem zgradama sa 4.265,00 kn, odnosno u podgrupaciji Zaštitne i istražne djelatnosti sa 4.326,00 kn, pripadnici iste djelatnosti/grupacije N – Administrativne i pomoćne uslužne djelatnosti.

Na slijedeće mjesto razvrstani su radnici zaposleni u Proizvodnji kože i srodnih proizvoda sa iznosom 4.365,00 kn, pripadnici grupacije/djelatnosti Prerađivačke industrije, itd.

Plaća/€ - neto i bruto plaća preračunata u €

Prosječna neto plaća svih za I-IX2019. od 6.432,00 kn/mjesec izražena u € = **868,38**

U RH, prosječna neto plaća /radnik/mjesec za I-IX/2019. izražena u € za isto razdoblje iznosila je **868,38** prema Ø srednjem tečaju I-IX/2019 = 7,4069 (izvor: tečajna lista HNB- I-IX/2019.g.).

- p o n a v l j a m o, radi usporedbe

Prikaz neto plaća u € za neke zemlje EU

Tablica br. 4

Red. br.	Država	Prosječna neto plaća/€	BDP/ stanovnik	Neto plaća/ BDP/%
1	2	3	4	5
1.	RH	868	10.200	8,51
2.	Rumunjska	600	7.500	8,00
3.	Njemačka	2.315	35.200	6,58
4.	Estonija	1.193	14.800	8,06
5.	Irska	2.564	40.200	6,38

6.	Španjolska	1.749	22.800	7,67
7.	Bugarska	478	5.800	8,24
8.	Litva	751	12.100	6,21
9.	Mađarska	742	10.500	7,07
10.	Poljska	871	10.700	8,14
11.	Češka	920	14.700	6,26
12.	Nizozemska	2.152	38.900	5,53
13.	Slovenija	1.186	18.100	6,55

Izvor: Eurostat, 20.6.2019.god. za neto plaće

Komentar: Ivan Gabrilo, dipl. iur.

Iz prikaza je vidljivo, da je uvjetno rečeno, kod manje razvijenih država, pogotovo onih koje su od ulaska u EU bile u tranziciji, udio prosječnih plaća zastupljen u BDP-u/stanovnik, ostvaren sa većim postotkom i to za cca 2 %-tna boda, u odnosu na druge, „stare“ članice EU. Ispada, da je postotak udjela plaća u BDP-u manji, što je BDP/stanovnik veći (logično).

RH, sa svojim postotkom udjela plaća/BDP/stanovnik prednjači sa visinom postotka. Na drugo mjesto takve rang liste razvrstana je R Bugarska, zatim R Poljska, pa R Estonija i R Rumunjska, sve sa većim postotkom od 8 % udjela. Iznenađuje R Mađarska koja ima BDP samo za 300 € veći od RH, a ima prosječnu neto plaću za više od 12 %-tnih bodova manju, a razlika BDP/stanovnik je samo 3 %-tna boda?

R Slovenija, naši prvi susjedi ima neto plaću koja je za 40,5 % veća od prosjeka RH, dok joj je BDP/stanovnik veći od RH za 77,45 %??

Kada se uspoređuju isti podaci, kako je navedeno u prethodnom stavku za R Sloveniju/RH, sa podacima još razvijenijih zemalja EU, npr. R Irskom, R Njemačkom i R Nizozemskom, podaci bi bili još nepovoljniji za RH. Iz svega se izvodi zaključak da su plaće u RH previsoke u odnosu na BDP – raspodjela BDP-a je prenapregnuta? Ako su niže plaće razlog za egzodus Hrvata u zemlje EU, onda RH nema perspektivu zaustaviti taj egzodus ili vratiti iseljene Hrvate natrag u domovinu. Ne mogu se otvoriti nova radna mjesta, jer niski BDP ili primarna raspodjela BDP- a ne i za investicije, nisu jamstvo za takve promjene.

Prikaz rasta BDP-a/država, izražen u €, računajući u razdoblju od 2003. do 2014., u milijunima €

Tablica br. 5.

Red. br.	Država	BDP 2003.	BDP 2014.	Indeks 4/3
----------	--------	-----------	-----------	------------

1	2	3	4	5
1.	EU 28	10.490	13.921	132,70
2.	RH	31	43	138,71
3.	Rumunjska	53	150	283,00
4.	Njemačka	2217	2904	130,99
5.	Estonija	9	20	222,22
6.	Irska	145	185	127,59
7.	Španjolska	803	1058	131,76
8.	Bugarska	19	42	221,05
9.	Litva	18	36	200,00
10.	Mađarska	75	103	137,33
11.	Poljska	192	413	215,10
12.	Češka	88	155	176,14
13.	Nizozemska	506	655	129,45
14.	Slovenija	26	37	142,31

Izvor: Eurostat, 2019.g.

Prikaz Ø neto plaće za razdoblje od 2007.god. do I-IX/2019. izražen u €, prema tečajnici HNB, prosječni tečaj €/kn bio je:

a) prema parametru Ø tečaja €/godina

I-IX/19 = 7,4069 kn/€
2018.g. = 7,4141 kn/€,
2017.g. = 7,4601 kn/€,
2016.g. = 7,5293 kn/€
2015.g. = 7,6096 kn/€,
2014.g. = 7,6301 kn/€,
2013.g. = 7,5735 kn/€,
2012.g. = 7,5173 kn/€,
2011.g. = 7,4342 kn/€,
2010.g. = 7,2922 kn/€,
2009.g. = 7,3398 kn/€
2008.g. = 7,2227 kn/€
2007.g. = 7,3361 kn/€

b) prema iznosu iz tablice broj 1.

I-IX/19 = 868,38 € (6.432,00 kn /7,4069 kn/€)
2018.g.=841,91 €(6.242,00 kn/7,4141 kn/€),
2017.g.=802,27 €(5.895,00 kn/7,4601 kn/€),
2016.g.=755,05 €(5.685,00 kn/7,5293 kn/€),
2015.g.=735,12 €(5.594,00 kn/7,6096 kn/€),

2014.g.=725,15 €(5.533,00 kn/7,6301 kn/€),

2010.g.=732,70 €(5.343,00 kn/7,2922 kn/€),

2013.g.=728,19 €(5.515,00 kn/7,5735 kn/€),

2009.g.=723,59 €(5.311,00 kn/7,3398 kn/€),

2012.g.=728,72 €(5.478,00 kn/7,5173 kn/€),

2008.g.=716,91 €(5.178,00 kn/7,2227 kn/€),

2011.g.=731,89 €(5.441,00 kn/7,4342 kn/€),

2007.g.=659,89 €(4.841,00 kn/7,3361 kn/€)

P R O S J E K

BRUTO PLAĆE PO ZAPOSLENOM U PRAVNIM OSOBAMA U RH ZA RAZDOBLJE I-IX/2019. g., I INDEX Ø I-IX/2019/ Ø 2018.

Tablica br. 6

Prosječna bruto plaća/radnik/godina u kn u RH												I-IX/2019/18.	Mjesečna osn. za obrač. dopr. za obvezna osiguranja (MO i ZO), za ZRPP ¹⁾ , liječnike i dr. VSS, za tzv. slobodna zanimanja – profesionalne djelatnosti/dohodaši i koji utvrđuju dobit, iznosi 9.292,80 kn ²⁾ , a za privatnike djelatnosti m.s. zub.teh. i fiziot./dohodaši ³⁾ , iznosi 5.491,20 kn, odnosno – cca 5,34 % veća, a koji utvrđuje dobit 9.292,80 kn (primjena 01.01.2019.g.) Izvor: Naredba o iznosima osnovicama za obračun doprinosa za 2019.g., NN,1/19.
1997.	2008.	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	2015.	2016.	2017.	2018.	I-IX/19		
3.668	7.544	7.679 ⁴⁾	7.796	7.875	7.939	7.953	7.610	7.752	8.055	8.448	8.737	103,42	
Prosječna bruto plaća/radnik/zdravstvo													
				9.520	9.565	9.626	9.543	9.806	10.017	10.636	11.052	103,91	zdravstvo/Ø RH = index 126,50

Izvor: Mjesečno statističko izvješće – Državni zavod za statistiku br. 2/97, 2/05, 2/06., 2/07., 2/08., 2/09.,2/10., 2/11., 2/12., 2/13. 2/15., 4/15. i Statistika u nizu, DZS, studeni, 2019., tablica 9.3.8.

Napomena: Iz evidencije izbrisani su podaci od 1998 – 2008. , da bismo osigurali prostor za prezentaciju podataka za tekuću 2019.g. Prosječna bruto plaća svih za **2008.g.** iznosila je **7.544** kn/mjesec (podatak, da bi se koristio u eventualnim analizama, kao komparativni podatak). Ispada da su bruto plaće svih u pravnim osobama u RH, u razdoblju od 12 godina povećavane/rasle ukupno cca 14,75 % ili 1,23 %-tna poena/godina.

Mora se naglasiti da je od 01. 01. 2016.g. promijenjena metodologija izračuna bruto plaće, iz razloga kako je navedeno i za izračun neto plaće, u/za tablicu br. 1. Zbog toga je prosječna bruto plaća za 2015.g. manja od prosjeka iskazanih bruto plaća računajući od prosjeka 2009.g., pa sve do 2015.g.

Iznos prosječne bruto plaće za razdoblje I-IX/19., mogao bi na godišnjoj razini dati iznos od **116.493,00 kn bruto** (8.737,00 kn = Ø I-IX/2019 svih radnika RH na radu u pravnim osobama x 12). Taj iznos prema propisima za MO predstavljati će osnovicu za izračun mirovine, kada se bruto plaća/osiguranik/godina uspoređuje sa bruto plaćom svih/godina, na radu u pravnim osobama. Koeficijent razlike bio bi veći u korist korisnika mirovine, računajući za godine u kojima je prosječna bruto plaća/godina, bila manja od navedenog iznosa za Ø I-IX/2019. U tom smislu možemo zaključiti, da se rečeno odnosi na razdoblje od 2007- 2012.g., pa ponovno za 2015., 2016., 2017., 2018. te I-IX/2019. To znači, ako bi budući umirovljenik ostvario bruto plaću/godina u istom iznosu, prema iznosu prosječne bruto plaće I-IX/19. za cijelu godinu, njegova godišnja bruto plaća iznosila bi kako je navedeno 116.493,00. Uspoređujući svoju godišnju bruto plaću sa godišnjom bruto plaćom svih u RH, takav budući imaginarni umirovljenik ostvario bi ostvario bi koeficijent razlike 1,00 ili 1 vrijednosni bod. Zbroj svih vrijednosnih bodova za cijeli radni vijek takvog imaginarnog umirovljenika, kao produkt istog izračuna, prema istim parametrima, za svaku godinu, dao bi zbroj osobnih bodova koji, ako se množe sa vrijednosnim koeficijentom 1, u zbiru daje količinu bodova x, koji se množe sa aktualnom vrijednošću boda, da bi se dobio iznos mirovine. Taj iznos povećava se za 27 %, kao dodatak na mirovinu iz članka 79. stavak 2. Zakona o MO, da bi se dobio bruto iznos mirovine/korisnik.

1) ZRPP = zdravstveni radnik privatne prakse i osnovica za izračun plaćanja doprinosa za obvezna osiguranja

2) *Obrazloženje glede primjene bruto iznosa od **8.448,00 kn**: prema Naredbi o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2019. g., NN, br.1/19., s primjenom od 01.01.2019. g., utvrđen je iznos osnovice za slobodna zanimanja (profesionalne djelatnosti) od 9.292,80 kn bruto/mjesec (8.448,00 kn x 1,1), a odnosi se na samostalne djelatnosti slobodnih zanimanja = profesionalne djelatnosti - odvjetnici, javni bilježnici, zdravstveni radnici privatne prakse, VSS i..., tj. obveznike plaćanja poreza na dohodak, kao i za poduzetnike.*

3) *Osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2019.g., za medicinske sestre, zubne tehničare, fizioterapeute, koji obavljaju djelatnost privatne prakse, utvrđena je u iznosu od **5.491,20 kn**, sukladno istoj Naredbi – isti iznos za zubotehničara i fizioterapeuta privatnika, tj. nositelja samostalne profesionalne djelatnosti.*

*Za medicinsku sestru, zubotehničara i fizioterapeuta koji utvrđuju dobit od samostalne djelatnosti, osnovica za obračun doprinosa je **9.292,80 kn**.*

4) *Za zdravstvenu djelatnost ističemo iznos bruto plaće zbog praćenja i ocjene, koliko je bruto plaća radnika na radu u zdravstvu/radno mjesto veća ili manja od prosjeka/djelatnost zdravstva i socijalne skrbi.*

5) *Prosječna bruto plaća ostvarena u djelatnosti zdravstva u promatranom razdoblju iznosi 11.052 kn i veća je za 26,50 % od prosječne bruto plaće svih u RH u pravnim osobama i to zbog veće KV strukture zaposlenih u odnosu na prosjek RH/djelatnosti iz NKD. Takav postotak razlike identičan je postotku koji se reproducirao i u odnosima zdravstvo/svi RH u bivšoj Državi, računajući do 1990.g., ili indeks odnosa jedne i druge bruto plaće 126,50.*

* * * * *

KORISNICI MIROVINA PREMA SVOTAMA MIROVINA, VRSTAMA I PREMA PROSJEČNIM IZNOSIMA MIROVINA, KOJI SU OSTVARILI PRAVO NA MIROVINU PREMA ZAKONU O MO

- mirovina za rujan 2019.god., prema isplati u listopadu 2019.god. –

- pripremio Ivan Gabrilo, dipl. iur. –

Tablica br. 7.

SKUPINA MIROVINA	BROJ KORISNIKA I % PREMA UKUPNOM BROJU KORISNIKA	PROSJEČNA MIROVINA
1	2	3
do 500,00 kn	92.566 ili 8,07 % UB*	233,03 kn ili 9,31 % prosječne mirovine svih (PMS)
500,01 – 1.000,00 kn	70.496 ili 6,14 % UB	766,84 kn ili 30,65 % PMS
1.000,01 – 1.500,00 kn	109.747 ili 9,56 % UB	1.253,92 kn ili 50,11 % PMS
1.500,01 – 2.000,00 kn	160.737 ili 14,01 % UB	1.766,71 kn ili 70,61 % PMS
2.000,01 – 2.500,00 kn	207.124 ili 18,05 % UB	2.234,23 kn ili 89,29 % PMS
2.500,01 – 3.000,00 kn	157.196 ili 13,70 % UB	2.758,16 kn ili 110,23 % PMS
3.000,01 – 3.500,00 kn	108.753 ili 9,48 % UB	3.236,93 kn ili 129,36 % PMS
3.500,01 – 4.000,00 kn	79.424 ili 6,92 % UB	3.741,63 kn ili 149,53 % PMS
4.000,01 – 4.500,00 kn	60.284 ili 5,25 % UB	4.225,32 kn ili 168,86 % PMS
4.500,01 – 5.000,00 kn	36-118 ili 3,15 % UB	4.728,50 kn ili 188,98 % PMS
5.000,01 – 6.000,00 kn	39,080 ili 3,41 % UB	5.453,52 kn ili 217,95 % PMS
6.000,01 – 7.000,00 kn	13,418 ili 1,17 % UB	6.428,55 kn ili 256,92 % PMS
7.000,01 – 8.000,00 kn	6,101 ili 0,53 % UB	7.449,53 kn ili 297,72 % PMS
više od 8.000,00 kn	6,255 ili 0,54 % UB	9.212,88 kn ili 368,20 % PMS
UKUPNO UMIROVLJENIKA u X/2019.	1,147.299 = 100 %	2.502,17 kn = prosječna mirovina za rujan/19. isplaćena u listopadu 2019.g. = indeks 100

*UB= ukupan broj umirovljenika

Izvor: WEB, HZMO, studeni, 2019.god.

Napomena: Prosječna mirovina iz kolone 3. umanjena je za porez, prirez i dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje (1 % ili 3 %, zavisno o visini mirovine, tj. da li je veća ili manja od prosječne neto plaće svih u RH. Za ilustraciju navodim, da je prosječna plaća svih u RH, za razdoblje I-III/19., obračunata/isplaćena u pravnim osobama iznosila **6.411,00 kn**, a za razdoblje I-VI/19 **6.436,00 kn** ili 0,39 % više, a za razdoblje I-IX/19. **6.432,00 kn** ili **99,94 %** – vidi tablicu br. 1. – zašto je prosječna plaća za 3 mjeseca razdoblja koje se nadovezuje na prethodno razdoblje manja, odgovor je, kao što smo naveli u prethodnom izlaganju, što su poslodavci umjesto povećanja plaća radnicima, raspoloživa sredstva u korist radnika isplaćivali kao neoporezivo materijalno pravo, koristeći i maksimalne neoporezive iznose, kao što je to npr. nagrada za rezultat rada do 5.000,00 kn, naknada za topli obrok isplaćena u paušalnom iznosu od 5.000,00 kn, isplata regresa do 2.500,00 ili 1.250,00 kn, naknada za prijevoz na rad i s rada, isplata Uskrsnice, jubilarnih nagrada, itd. itd.)

Kako sam utvrdio broj korisnika, koji su ostvarili mirovinu do prosječnog iznosa neto plaće svih a to je 6.432,00 kn (prosječna neto plaća za razdoblje I-IX/19.)?

Odgovor je, da sam od ukupnog broja umirovljenika od 1,147.299 odbio broj korisnika za zadnje dvije grupe mirovina, tj. 12.356 korisnika, da bi dobio broj 1,124.943 korisnika mirovine, jer su sve druge grupe korisnika ostvarile mirovinu manju od tog iznosa. Prethodna grupa korisnika, tj. grupa od 6.000,01 – 7.000,00 kn ostvarila je prosječnu mirovinu manju za samo 3,45 kn.

Broj korisnika mirovine čija je visina jednaka ili manja od prosječnog iznosa 2.512,00 kn

Ukupan broj korisnika mirovine, kako je navedeno u podnaslovu bilo je 783.262 ili 68,27 % ukupnog broja korisnika mirovina. Tim brojem obuhvaćene su grupe umirovljenika sa mirovinom do 500,00 kn i umirovljenici za grupu sa mirovinom od 2.001,00 do 2.500,00 kn + samo 142.592 korisnika iz slijedeće grupe umirovljenika sa rasponom mirovine od 2.500,01 do 3.000,00 kn (njih ukupno 157.196 korisnika). Naime, u toj grupi korisnika, prosječna mirovina sa 2.502,17 bila je zastupljena sa 90,71 % To znači, da su u toj grupi korisnika od 157.196 korisnika mirovinu do prosječnog iznosa ostvarilo ukupno 142.592 korisnika. Taj broj pribraja se prethodnih 5 grupa korisnika.

R e z i m e:

Rezimirajući rečeno, mirovinu veću od prosječne mirovine svih (2.502,17 kn) ostvarilo je ukupno 364.037 korisnika ili 31.73 % ukupnog broja korisnika.

- **Prosječna mirovina svih kategorija izražena u € = 337,82 €**

Prosječna neto mirovina od **2.502,17 kn/mjesec**, isplaćena u listopadu za rujun 2019.god., preračunata u €, računajući prema

prosječnom srednjem tečaju HNB za I-IX/2019.god. od **7,4069 kn/€** (prema tečajnici HNB – mjesečni prosjeci 2019.g.) daje iznos mirovine od **337,82 €/mjesec**.

P o n a v l j a m o **PODATKE KOJI VAM OMOGUĆAVAJU DA SI SAMI IZRAČUNATE SVOJU MIROVINU**

Prikaz prosječne godišnje plaće/radnik u RH, prema podacima HZMO, koju koriste za izračun mirovinske osnove/osiguranik

PROSJEČNA GODIŠNJA NETO /BRUTO PLAĆA U RH/SVEZA SA IZRAČUNOM MIROVINU

Tablica br. 8

GODINA	DENO MI-NIRAN A SVOTA DO 1990.	PROSJEČN A GOD. PLAĆA (NETO)	PROSJE ČNA GOD. PLAĆA (NETO) - USTAVNI SUD RH	PROSJE ČNA GOD. PLAĆA (BRUTO)
1970.	1,51			
1971.	1,88			
1972.	2,21			
1973.	2,50			
1974.	3,15			
1975.	3,89			
1976.	4,52			
1977.	5,37			
1978.	6,52			
1979.	7,89			
1980.	9,57			
1981.	13,00			
1982.	16,57			
1983.	20,78			
1984.	29,64			
1985.	52,07			
1986.	109,19			
1987.	224,12			
1988.	617,08			
1989.	9870,98			

1990.		57432,00			2013.		66.180,00		95268,00
1991.		96540,00			2014.		66.396,00		95436,00
1992.		400080,00			2015.		68.532,00		96660,00
1993.		6316260,00			2016.		68.220,00		93024,00
1994.		14964,00	19260,00		2017.		71.820,00		96660,00
1995.		21816,00	26376,00		2018.		74904,00		101.376,00
1996.		24396,00		38916,00	I-IX /19		77.187 (6.432,00x12)		104.844,00 (8.737,00 x 12)
1997.		28512,00		44016,00	procjena/g)				
1998.		32172,00		49572,00					
1999.		36660,00		54612,00					
2000.		39912,00		58428,00					
2001.		42492,00		60732,00					
2002.		44640,00		64392,00					
2003.		47280,00		67476,00					
2004.		50076,00		71820,00					
2005.		52512,00		74976,00					
2006.		55236,00		79608,00					
2007.		58092,00		84564,00					
2008.		62136,00		90528,00					
2009.		63732,00		92532,00					
2010.		64116,00		92148,00					
2011.		65292,00		93552,00					
2012.		65736,00		94500,00					

Izvor: HZMO, WEB

Aktualna vrijednost mirovine, prema vrijednosti boda od **67,97 kn**, s primjenom od 01. 07. 2019.g., prema Odluci Upravnog vijeća HZMO-a – objava NN, 82/19.

Aktualna vrijednost mirovine, prema Odluci o aktualnoj vrijednosti mirovine (AVM), koju je donijelo Upravno vijeće HZMO-a, objavljena je u **NN, 82/19.**, a koja se primjenjuje od 01. 07. 2019.g. – retroaktivna primjena, utvrđena je u iznosu od **67,97 kn/bod**. Na taj način možemo zaključiti, da je nova AVM, u primjeni za razdoblje VII-XII/19. veća od prethodne za **2,44 %** (prethodna **66,35 kn/bod**).

Rezimirajući rečeno, AVM za tekuće razdoblje i prethodna razdoblja bila je:

- VII-XII/19 = 67,97 kn/bod
- I-VI/19 = 66,35 kn/bod
- VII-XII/18 = 65,60 kn/bod
- I-VI/18. = 63,88 kn/bod
- VII-XII/17. = 63,29 kn/bod,
- I-VI/17. = 61,99 kn/bod,
- VII-XII/16. = 61,59 kn/bod, i...

BROJ KORISNIKA STAROSNE MIROVINE, KOJI SU ZASNOVALI RADNI ODNOS PREMA ČLANKU 99. ZAKONA O MO SE POVEĆAVA

Prikaz broja zaposlenih umirovljenika, korisnika starosne mirovine, do ½ PRV, sa stanjem na dan 31.10.2019.god. – rekapitulacija za RH

	61,58 % UB	38,42 % UB	
--	------------	------------	--

Izvor: HZMO, Središnji ured Zagreb, Ured za stratešku analizu, razvoj i upravljanje projektima

Komentar: I. Gabrilo, dipl. iur.

Tablica br. 9.

Ukupan broj korisnika (UB)	Od muškarci	UB	Od žene	UB	Indeks (UB iz kol. 1 : UB 30.9.19. (11.690)
1	2		3		4
11731	7.224	ili	4.507	ili	100,35

kako je uveden u pravnu praksu navedeno pravo, broj korisnika tog prava povećavao se iz mjeseca u mjesec s neočekivanim postocima rasta. Na temelju toga, radio sam projekcije rasta prema registriranim trendovima očekujući u pravom smislu riječi „eksploziju“ broja korisnika u navedenom statusu.

Svoj optimizam temeljio sam na nekoliko činjenica:

- Relativno velikog broja umirovljenika u odnosu na broj aktivnog dijela pučanstva RH,
- Malog iznosa prosječne mirovine, koja se kretala oko 38 – 40 % iznosa prosječne neto plaće,
- Činjenice pada nataliteta u RH, što se reflektiralo u manjem broju mlađe populacije potencijalnih radnika u sistemu društvene reprodukcije,
- Velikog broja iseljavanja mlade obrazovane radne snage u zemlje EU, nakon pristupa RH u EU 2013.god.,
- Što je rezultiralo nedostatkom radne snage u nekim granama djelatnosti, kao npr. trgovini, graditeljstvu, turizmu, u prerađivačkoj industriji, stručnim, znanstvenim i tehničkim djelatnostima i...
- Prestanku radnog odnosa/obavljanja nekih djelatnosti po sili zakona, nakon navršetka određenih godina života,
- Stjecanje uvjeta za ostvarenje mirovine za tzv. dugogodišnjeg osiguranika sa 60 g života i 41 g mirovinskog staža,
- I drugih činjenica.

No, moj optimizam je splasnulo nakon dobivenih podataka o broju korisnika te grupe korisnika mirovine, prema podacima/kretanjima broja u prethodnim mjesecima ove, 2019.god. Naime, broj korisnika registriran sa 31.8. o.g. bio je 11.849 korisnika, te je kao takav bio 88,33 veći od broja korisnika registriran na dan 28.2.2019.god. Iznenadjenje za mene nastalo je, kada sam prišao analizi i ovom komentaru, sve na osnovi podataka HZMO-a, jer sam konstatirao da je broj korisnika prava rada do ½ PRV sa 30.9. o.g. u odnosu na prethodni 8. mjesec pao za 159 korisnika odnosno da je bio manji za cca 1,40 %-tna boda. Pad je zaustavljen minimalnim brojem rasta korisnika u 10. mjesecu u odnosu na 9.o.g., kada je broj korisnika povećan za 0,35 % ili za 41 korisnika.

Biti će interesantno pratiti i dalje kretanje broja korisnika starosne mirovine u radnom odnosu do ½ PRV.

Postavlja se pitanje, zašto su zaustavljeni registrirani trendovi rasta prethodnih godina, računajući od 2014.god. pa dalje, što sam registrirao u komentarima u ovom predmetu? Možebitni odgovor je u neadekvatnom poreznom tretmanu ostvarenja ova dva dohotka od nesamostalnog rada, kako to Zakon o porezu na dohodak tretira plaću i primitak od mirovine?? Porezno tijelo kod godišnjeg obračuna poreza zbraja jedan i drugih dohodak, te ponovno, na veću osnovicu obračunava porez/prirez, sve iz razloga što je mirovini dat isti pravni status prema pravnom statusu plaće (prema definiciji, plaća je

produkt/ekvivalent vrijednosti izvršenog rada prema vrsti, količini i cijeni, dok je mirovina pravo iz minulog rada, kao produkt uplaćenih „premija“ – doprinos iz bruto plaće, da bi godine x, nakon stečenih uvjeta bivši radnik kapitalizirao uloženo u obliku naknade ili osigurane svote, koristeći se terminologijom pravnog instituta osiguranja iz obveznog prava.

Očito je, da Država mora pokrenuti postupak revizije Zakona o porezu na dohodak, odvajajući plaću od mirovine i obrnuto, kao dva različita pravna pojma, kako to i definiraju Zakon o radu i Zakon o mirovinskom osiguranju. Kada porezno tijelo zbraja ta dva primitka, pravničkim jezikom rečeno, zbraja „kruške i jabuke“. U utvrđivanju prava svi podoblici određenog oblika prava moraju se podvesti pod zajednički nazivnik koji pravno diktira oblik prava, kao zbroj podoblika.

Problemi u praksi eskaliraju, kada porezno tijelo, suprotno Zakonu, oduzima pravo korisniku mirovine obračunati o.o.o., iako Zakon implicite propisuje to pravo tom korisniku, jer je za obračun plaće koristio također o.o.o., pravo koje je također utvrđeno za obračun plaće. Mora se naglasiti, da Zakon o porezu na dohodak nije isključio korištenje o.o.o. za jedan i drugi oblik stjecanja primitka iz rada, odnosno iz minulog rada. Da je to tako, potvrđuje zakonska rješidba, da stjecatelj primitka od drugog dohotka nema pravo koristiti pri izračunu neto iznosa primitka o.o.o. To znači, da je zakonodavac htio izuzeti pravo na obračun jednog od navedenih dohodaka od nesamostalnog rada, za uvjetno rečeno cca 11.700 korisnika mirovine i plaće, on bi to u Zakonu i naglasio. Porezne uprave protivno navedenom obrazloženju, za obračun godišnjeg poreza primjenjuju „svoja“, ne zakonska mjerila ??

Analiza broja zaposlenih korisnika starosne mirovine na nivou RH, prema djelatnostima NKD 2007 - sa prikazom stanja sa 31.10. 2019.g., u odnosu na broj sa 31.5.2019. g. ili za 4 mjeseca više,

Tablica br. 10.

Re d. br.	Naziv djelatnosti	Broj korisnika			Indeksi 5/3 i 5/4
		31.1. 2019	30.9. 2019	31.10. 2019	
1	2	3	4	5	6
1.	Poljoprivreda, šumarstvo i ribarstvo	68	196	194	285 i 99
2.	Rudarstvo i vađenje	8	24	24	30 i 100
3.	Prerađivačka industrija	583	1470	1516	260 i 103
4.	Opskrba električnom energijom, plinom ...	4	17	17	425 i 100
5.	Opskrba vodom	19	73	75	395 i 103

6.	Građevinarstvo	463	1085	1134	245 i 104
7.	Trgovina na veliko i malo	881	2189	2205	250 i 101
8.	Prijevoz i skladištenje	393	918	893	227 i 97
9.	Djelatnost pružanja smještaja i hrane	209	894	717	343 i 80
10.	Informacija i komunikacija	108	188	196	181 i 104
11.	Financijske djelatnosti/osiguranje	67	120	129	192 i 107
12.	Poslovanje nekretninama	48	119	118	246 i 99
13.	Stručne, znanstvene i tehničke djelatnosti	1226	1924	1953	159 i 101
14.	Administrativne i pomoćne djelatnosti	261	794	792	303 i 99
15.	Javna uprava i obrana	23	36	36	156 i 100
16.	Obrazovanje	310	387	440	142 i 114
17.	Djelatnost zdravstvene zaštite i socijalne skrbi	623	815	832	134 i 102
18.	Umjetnost, zabava i rekreacija	55	117	120	218 i 102
19.	Ostale uslužne djelatnosti	150	294	315	210 i 107
20.	Djelatnost kućanstva	10	21	19	190 i 90
21.	Djelatnost izvan teritorijalnih organizacija	2	2	2	100 i 100
22.	Nepoznato	3	7	4	133 i 57
	UKUPNO:	5514	11.690	11731	213

					i 100
--	--	--	--	--	------------------------

Izvor: HZMO, Središnji ured Zagreb, Ured za stratešku analizu, razvoj i upravljanje projektima

Komentar: Ivan Gabrilo, dipl. iur.

• **Najveći %-tak povećanja**

Kao što je naglašeno u komentaru za prethodnu tablicu, podaci iz ove tablice potvrđuju zaustavljeni trend povećanja broja korisnika prema postocima, mjesec/mjesec, kako je to navedeno u komentarima, računajući do 30.5.o.g. Indeksi rasta broja korisnika uspoređujući podatak 31.10.o.g. sa podacima 31.1.o.g. iz kolone 6, u usporedbi sa indeksom iz iste kolone koji oslikava odnos rasta/pada broja korisnika u usporedbi sa 10/9 o.g., potvrđuje naprijed navedenu konstataciju. Uglavnom ispada, da je podatak o broju korisnika gotovo 100 % isti, što znači bez porasta, promatrajući 10/9.mj. o.g.

Najveći pad trenda rasta mjereno indeksom odnosa 10/9.mj.o.g. zabilježen je kod djelatnosti Pružanja usluga smještaja i hrane i to za cca 20 indeksnih bodova, što je možda i logično, jer je ta djelatnost, djelatnost sezonskog karaktera.

Djelatnosti sa najvećim brojem korisnika rada umirovljenika do ½ PRV, kao npr. stručne, znanstvene i tehničke djelatnosti zadržale su skroman rast od samo 1 indeksni bod. Trgovina na veliko i malo, koja je zastupljena sa najvećim brojem korisnika imala je također rast mjereno, samo jednim indeksnim bodom. I ta djelatnost je u jednom većem opsegu, djelatnost sezonskog karaktera, pa je trend rasta, mjereno apsolutnim brojem samo 1 indeksni bod.

Prerađivačka industrija, pa i građevinarstvo zadržali su trend rasta mjereno indeksnim brojem 3, odnosno 4 indeksna boda, kao tipične djelatnosti koje nisu vezane za djelatnost sezonskog karaktera.

Zašto se je zaustavio trend rasta po cca 5 indeksnih bodova iz mjeseca u mjesec, odgovor može biti isti, kako je dat za komentar prethodne tablice.

- nastavljamo izlaganje o broju korisnika starosne mirovine prema novim podacima u odnosu na prethodne podatke

Prikaz rada korisnika starosne mirovine s NPRV/mjesec, računajući od 30. 04. 2016.g.

Tablica br. 11.

Red br.	dan, mjesec i godina	Broj zaposlenih korisnika do ½ PRV	Lančani indeks tekući prema
			- mj.

			prethodni
1	2	3	4
1.	30. 04. 2016.	2434	100,00
2.	31. 05. 2016.	2566	105,42
3.	30. 06. 2016.	2707	105,49
4.	31. 07. 2016.	2837	104,80
5.	31. 08. 2016.	2844	100,25
6.	30. 09. 2016.	2861	100,60
7.	31. 10. 2016.	2844	99,41
8.	30. 11. 2016.	2890	101,62
9.	31. 12. 2016.	2874	99,45
10.	31. 01. 2017.	2960	102,99
11.	28. 02. 2017.	3060	103,38
12.	31. 03. 2017.	3170	103,59
13.	30. 04. 2017.	3321	104,76
14.	31. 05. 2017.	3490	105,09
15.	30. 06. 2017.	3635	104,15
16.	31. 07. 2017.	3556	97,83
17.	31. 08. 2017.	3505	98,57
18.	31. 09. 2017.	3672	104,76
19.	30. 10. 2017.	3762	102,45
20.	30. 11. 2017.	3766	100,11
21.	31. 12. 2017.	3776	100,37
22.	31. 01. 2018.	3875	102,62
23.	28. 02. 2018.	4012	103,54
24.	31. 03. 2018.	4147	103,36
25.	30. 04. 2018.	4389	105,83
26.	31. 05. 2018.	4651	105,97
27.	30. 06. 2018.	4847	104,21
28.	31. 07. 2018.	4968	102,50
29.	31. 08. 2018.	5003	100,70
30.	30.09.2018.	5035	100,64
31.	31.10.2018.	4985	99,01
32.	30.11.2018.	5063	101,56
33.	31.12.2018.	5138	101,48
34.	31.01.2019.	5514	107,32
35.	28.02.2019.	6229	112,97

36.	31.03.2019.	8269	132,75
37.	30.04.2019.	9425	113,98
38.	31.05.2019.	10.384	110,07
39.	30.06.2019.	10.983	105,77
40.	31.07.2019.	11.558	105,23
41.	31.08. 2019.	11.849	102,52
42.	30.09.2019.	11.690	98,66
43.	31.10.2019.	11.731	100,35

Izvor: HZMO, Središnji ured Zagreb, Ured za stratešku analizu, razvoj i upravljanje projektima

Komentar: Ivan Gabrilo, dipl. iur.

Kao što je navedeno u komentaru za prethodne 2 tablice, iskazani verižni indeks odnosa IX/VIII 2019. i X/IX 2019. potvrđuje konstataciju da su trendovi povećanja broja korisnika mirovine od prosječno cca 5 indeksnih bodova zaustavljeni.

Biti će interesantno pratiti i dalje. Biti će također interesantno istraživati koji razlozi uvjetuju pad interesa korisnika mirovina za zaposlenje, pogotovo iz razloga što je od 1.1.2019.god. formalno-pravno/pravni osnov stvoren osnov za povećanje broja (dano pravo korisnicima prijevremene mirovine ostvariti to pravo, kao i korisnicima mirovina službenika MO i MUP-a??).

Zastupljenost umirovljenika, a ujedno i zaposlenika do ½ PRV, u smislu članka 99. Zakona, kako je navedeno u tablici br. 9. prema županijama/grad Zgb, uzimajući u obzir prezentirane podatke za X/19.

Tablica br. 12.

Šifra žu p.	Županije	Ukupni broj 31.10.19.	Odnos prema UB
1	2	3	4
01	Zagrebačka	631	5,38
02	Krapinsko-zagorska	211	1,80
03	Sisačko –moslavačka	195	1,66
04	Karlovačka	259	2,20
05	Varaždinska	434	3,70
06	Koprivničko-križevačka	124	1,06
07	Bjelovarsko-bilogorska	202	1,72
08	Primorsko-goranska	1386	11,81
09	Ličko-senjska	87	0,74
10	Virovitičko-podravska	103	0,88
11	Požeško-slavonska	97	0,83
12	Brodsko-posavska	217	1,85

13	Zadarska	350	2,98
14	Osječko-baranjska	497	4,24
15	Šibensko-kninska	227	1,93
16	Vukovarsko-srijemska	191	1,63
17	Splitsko-dalmatinska	1174	10,00
18	Istarska	985	8,40
19	Dubrovačko-neretvanska	440	3,75
20	Međimurska	280	2,39
21	Grad Zagreb	3641	31,04
	UKUPNO:	11731	100,00
		od toga	
		Ø: 7224M	
		ili 61,58 %	
		UB	
		4507 Ž, ili	
		38,42 % UB	

Izvor: Isti izvor kao za podatke iz tablice br. 10.

„Starosna“ mirovina obuhvaća sve grupe umirovljenika kojima je dano pravo na mirovinu uz zaposlenje do ½ PRV, računajući od 1.1.2019. god. (naglašeno, zbog primjene Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o MO, kojim je povećan broj korisnika tog prava i na druge grupe umirovljenika).

* * * * *

Radnici/osiguranici mlađi od 30 godina s kojima je poslodavac zasnovao radni odnos na neodređeno vrijeme i koji je time oslobođen plaćanja doprinosa „na“ plaću do 5 godina

- pripremio Ivan GabriLO, dipl. iur. -

Opće napomene

Prema članku 20. Zakona o doprinosima, počev od 1.1.2015.god., poslodavci koji zaposle mlađu osobu od 30 godina starosti, oslobođeni su plaćanja doprinosa „na“ plaću do 5 godina. Prema istom Zakonu stopa doprinosa „na“ plaću, tj. za zdravstveno osiguranje je 16,5 % od osnovice. Osnovicu čini bruto plaća radnika.

Zakon pretpostavlja za korištenje navedene olakšice od strane radnika ispunjenje kumulativno slijedećih uvjeta:

1. Da je na dan prijave radnika za MO i ZO ili na dan početka radnog odnosa, radnik mlađi od 30 godina,
2. Da se radnika zapošljava na neodređeno vrijeme, bez obzira na broj sati rada/tjedan – puno ili nepuno RV,
3. Da radnik nije ranije bio zaposlen kod istog poslodavca na

neodređeno vrijeme (nije smetnja, ako je bio zaposlen na određeno vrijeme ili se je stručno osposobljavao kod poslodavca kao volonter).

Iz navedenih razloga, za članove Udruge biti će korisno/stimulativno informirati ih, kako bi i sami mogli koristiti navedenu mjeru, jer će u troškovnom smislu na teret svog financijskog plana, tj. poslovnih rashoda/godina ostvariti uštedu manje plaćenog doprinosa „na“ plaću za takvog radnika.

U tom smislu prezentiram podatke sa stanjem 31.10.o.g.:

a) Zaposleni po djelatnostima

Tablica br. 13

Red . br.	Naziv djelatnosti	Muškarci	Žene	Ukupno

1	2	3	4	5
1.	Poljoprivreda, šumarstvo i ribarstvo	1671	734	2405
2.	Rudarstvo i vađenje	109	17	126
3.	Prerađivačka industrija	15487	6698	22185
4.	Opskrba električnom energijom, plinom ...	880	276	1156
5.	Opskrba vodom	818	251	1069
6.	Građevinarstvo	7866	1152	9018
7.	Trgovina na veliko i malo	12211	11477	23688
8.	Prijevoz i skladištenje	4150	1354	5504
9.	Djelatnost pružanja smještaja i hrane	5785	6068	11853
10.	Informacija i komunikacija	5534	2695	8229
11.	Financijske djelatnosti/osiguranje	929	1795	2724
12.	Poslovanje nekretninama	578	370	948
13.	Stručne, znanstvene i tehničke djelatnosti	4747	5342	10089
14.	Administrativne i pomoćne djelatnosti	2335	1624	3959
15.	Javna uprava i obrana	2451	1972	4423
16.	Obrazovanje	469	1735	2204
17.	Djelatnost zdravstvene zaštite i socijalne skrbi	2627	8029	10656
18.	Umjetnost, zabava i rekreacija	842	1267	2109
19.	Ostale uslužne djelatnosti	1004	3597	4601
20.	Djelatnost kućanstva	19	111	130
21.	Djelatnost izvan teritorijalnih organizacija	3	5	8

22.	Nepoznato	24	26	50
	UKUPNO:	70539	56595	127134

Izvor: WEB, Statističke informacije -HZMO – X/19.

Komentar: Ivan Gabrilo, dipl. iur.

Najveći broj korisnika ove mjere – stimulansa za zapošljavanje mlađih osoba bilježi djelatnost Trgovine na veliko i malo, sa udjelom od 18,99 u ukupnom broju. To je logično, kada se zna da je osobna potrošnja, uz turizam, generator razvoja RH, mjereno rastom BDP-a. Između te dvije djelatnosti, to je logično, jer u vrijeme sezone turizma RH primi/ugošćuje i cca 20 milijuna turista, koji su uz građane RH potrošači u trgovini na malo. Ako se navedene činjenice povežu sa činjenicom iseljavanja građana RH u zemlje EU, naročito poslije 2013.god., tj. godine ulaska RH u EU i to poglavito mlade radne snage, onda je stimulans ove vrste, da se mlade zadrži, stimulirajući poslodavce za njihovo zapošljavanje i sa većim plaćama, logična i mudra odluka.

Na drugo mjesto ove rang-liste razvrstani su zaposleni u prerađivačkoj industriji sa 22.185 zaposlenih ili sa udjelom 17,45 % ukupnog broja.

Na treće mjesto ovako formirane rang liste razvrstani su zaposleni u djelatnosti pružanja smještaja i usluživanja hrane sa udjelom od 9,32 u ukupnom broju. I ova djelatnost povezana je sa ekspanzijom turizma i broja korisnika usluga smještaja i prehrane, ne samo da su povezni sa trgovinom na malo.

Na četvrto mjesto ove rang liste razvrstani su zaposleni u djelatnosti zdravstvene zaštite sa udjelom od 8,30 %. Broj zaposlenih u ovoj djelatnosti produkt je zasnivanja radnog odnosa – većim brojem zbog odlaska mladih liječnika, a poglavito medicinskih sestara na radu u zemlje EU i slijedom toga zapošljavanja novih mladih liječnika na specijalizaciji, odnosno medicinskih sestara, koje su stekle stručnu kvalifikaciju, nakon završenog obrazovanja, bez obveze obavljanja pripravničkog staža i polaganja stručnog ispita.

Na peto mjesto ove rang liste razvrstani su zaposleni u stručnim, znanstvenim i tehničkim djelatnostima sa udjelom od 7,93 % u odnosu na ukupni broj.

Na šesto mjesto razvrstani su zaposleni u djelatnosti građevinarstva sa udjelom od 7,09 %. I za tu djelatnost mogli bi konstatirati da je

povećani broj zaposlenih mlađih osoba produkt zamjene za one radnike koji su napustili RH „trbuhom za kruhom“.

Na sedmo mjesto razvrstani su radnici u djelatnosti informacija i komunikacija pa na osmo mjesto razvrstani u djelatnosti Uslužne djelatnosti, zatim u javnoj upravi, zatim u administrativnim i pomoćnim djelatnostima, pa u djelatnosti financija itd.

U ukupnom broju zaposlenih osoba mlađih od 30 godina koji su sklopili ugovor o radu na neodređeno vrijeme, muškarci su zastupljeni sa 55,48 %, a žene 44,52 %. U pravilu, muškarci su zastupljeni u većem broju u skoro svim djelatnostima, osim u djelatnosti pružanja smještaja i usluživanja hrane, financijama, stručnim, znanstvenim i tehničkim djelatnostima, u obrazovanju (odnos zaposlenih žena/muškarac je 3,70 : 1), djelatnosti zdravstvene zaštite (odnos zaposlenih žena/muškarac je 3,06 : 1), umjetnosti i rekreaciji, ostalim uslužnim djelatnostima. Najveća razlika u korist zaposlenih žena registrirana je u zdravstvenoj i socijalnoj zaštiti, jer su npr. žene liječnice prema muškim kolegama, kao i žene i u ostalim zdravstvenim strukama zastupljene sa 70 i više %, zatim u ostalim uslužnim djelatnostima, financijama i....

b) Zaposleni prema županijama/Gradu Zagrebu

Tablica br. 14.

Šifra žup.	Županije	Muškarci	Žene	Ukupno
1	2	3	4	
01	Zagrebačka	5479	3139	8618
02	Krapinsko-zagorska	2353	1582	3935
03	Sisačko-moslavačka	1568	1417	2985
04	Karlovačka	1336	1053	2389
05	Varaždinska	4065	2827	6892
06	Koprivničko-križevačka	1764	1319	3083
07	Bjelovarsko-bilogorska	1321	905	2226
08	Primorsko-goranska	4012	3692	7704
09	Ličko-senjska	486	392	878
10	Virovitičko-podravska	904	644	1548
11	Požeško-slavonska	805	531	1336

12	Brodsko-posavska	2078	1315	3393
13	Zadarska	2032	1846	3878
14	Osječko-baranjska	4366	2984	7350
15	Šibensko-kninska	1160	921	2081
16	Vukovarsko-srijemska	1656	1181	2837
17	Splitsko-dalmatinska	5496	5217	10713
18	Istarska	3160	2455	5615
19	Dubrovačko-neretvanska	1424	1106	2530
20	Međimurska	2537	1707	4244
21	Grad Zagreb	22537	20362	42899
	UKUPNO:	127134	70539	56595

Izvor: WEB, Statističke informacije -HZMO – X/19.

Komentar: Ivan Gabrilo, dipl. iur.

U ukupnom broju zaposlenih radnika mlađih od 30 godina, u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, s punim ili s nepunim radnim vremenom, u trajanju do 5 godina, muškarci su zastupljeni 55,48 % UB, a žene 44,52 % UB.

Formirajući rang-listu prema većem broju zaposlenih u odnosu na druge iste grupe zaposlenih u odnosu na druge iste grupe osiguranika/radnika, na prvom mjestu, što je bilo za očekivati je Grad Zagreb, sa 33,74 % UB zaposlenih. Na drugom mjestu nalazi se Splitsko-dalmatinska županija sa 8,42 % zastupljenosti, pa nakon toga Zagrebačka županija sa 7,14 % zastupljenosti, zatim Primorsko-goranska županija sa 6,06 %, pa Osječko-baranjska sa 5,78 %, zatim Varaždinska sa 5,42 %, zatim Istarska 4,42 % itd. Grad Zagreb, kao JPRS, sa svojim postotkom zastupljenosti, potvrđuje isti postotak udjela u UB za praktično sve analize koje se obavljaju, mjereći zastupljenost/parametar jedinice područne samouprave (JPRS)/RH kao državu.

Ako usporedimo odnose prema ovoj tablici broja zastupljenosti zaposlenih mlađih osoba, u odnosu na RH kao cjelinu i uspoređujući iste odnose broja zastupljenih korisnika starosne mirovine za rad do ½ PRV uočavaju se određene razlike. Npr., prema broju zaposlenih do ½ PRV Primorsko-goranska županija i Istarska, sa postotkom zastupljenosti u UB prelaze postotak zastupljenosti za Splitsko-dalmatinsku županiju? Razlog bi mogao biti u manjoj fluktuaciji radne snage i manjem odlivu

zaposlenih koji iseljavaju u druge zemlje EU, zbog boljih uvjeta rada i zarade.

Prema najavi, Država će ovu mjeru kojom stimulira poslodavca dopuniti i novom mjerom kojom će stimulirati direktno i radnika, umanjujući mu porez i prirez „iz“ osnovice/plaća za obračun poreza/prireza

Prema najavi, Država će izmjenom i dopunom Zakona o porezu na dohodak stimulirati rad mlađe osobe na način, da će mu umanjiti porez i prirez izveden iz osnovice = dohodak, prema zakonskim poreznim stopama – za 50 %. Ako je osoba/radnik starija od 25 a mlađa od 30 godina, odnosno 100 %, ako je osoba mlađa od 25 godina.

Primjena Pravilnika o početku, završetku i rasporedu radnog vremena zdravstvenih ustanova i privatnih zdravstvenih radnika (ZRPP) u ordinaciji Mreže javne zdravstvene službe, s naglaskom za primjenu od strane ZRPP

- pripremio Ivan Gabriilo, dipl. iur.

Uvodne napomene

Pravilnik, prema naslovu ove teme (u daljnjem tekstu: Pravilnik) donio je ministar zdravstva, temeljem ovlasti iz članka 194. stavak 1. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, NN, 100/08 (u daljnjem tekstu: ZZ/18).

Pravilnik je objavljen u NN, 106/19. dana 6.11.o.g., a stupio je na snagu 8 dana poslije donošenja, tj. 14.11.2019.god.

Stupanjem na snagu Pravilnika prestala je pravna valjanost Pravilnika istog sadržaja/pravne materije, NN, 4/14.

Subjekti primjene

Pravilnik primjenjuju:

- Zdravstvene ustanove, koje imaju sklopljen ugovor o provođenju zz sa Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (HZZO) i
- Zdravstveni radnici privatne prakse u Ordinaciji (ZRPP), uključeni u Mrežu javne zdravstvene službe (Mreža JZS). Identifikacija ZRPP u Ordinaciji iz članka 46. ZZ/18. odnosi se i na druge ZRPP, ne samo liječnike, med. dent., već i na 1. MBL, 2. privatne prakse za zdravstvenu njegu u kući, 3. privatne prakse fizioterapeuta, 4. privatne prakse primalja, 5. privatne prakse dentalnih tehničara, 6. privatne prakse sanitarnih inženjera, 7. privatne prakse radnih terapeuta i 8. LJEKARNE u kojoj se obavlja

Ljekarnička djelatnost kao privatna praksa.

Način provođenja propisanog rasporeda

Zdravstvene ustanove donose opći akt – pravilnik, odluku ili... koji je u skladu sa Pravilnikom i drugim propisima (poglavito u skladu sa Zakonom o radu i ZZ/18.) utvrđuju način provođenja okvirnog rasporeda radnog vremena prema Pravilniku, i to radom u jednoj ili više smjena, turnusu, dežurstvu, pripravnosti, radom po pozivu i posebnom dežurstvu.

ZRPP, koji obavlja djelatnost u timu 1 + 1 (nositelj djelatnosti i medicinska sestra/dentalni asistent), a obavlja djelatnost u smjenskom radu, izmjenom smjena, registriraju rad, pa time i vrijeme rada 1. ili 2. smjene u evidenciji iz članka 5. ZOR-a.

ZRPP, koji zapošljava više radnika i u istom prostoru obavlja djelatnost radom radnika u 1. i 2. smjeni i subotom, donosi odluku o rasporedu radnog vremena, prema članku 66. ZOR-a (npr. ZRPP koji obavlja djelatnost u MBL-u, Ljekarni privatne prakse, privatne prakse zdravstvene njege u kući i druge djelatnosti navedene od 1 – 8 iz stavka 1. podstavka 2. razrade teme „Subjekti primjene“).

Trajanje radnog vremena

Trajanje radnog vremena za sve subjekte zdravstva, na koje se odnosi primjena Pravilnika traje 40 sati tjedno, odnosno odgovarajući ukupni mjesečni fond radnih sati, uz posebnosti koje su utvrđene za zdravstvene ustanove, respektirajući sve moguće oblike rada, kako je navedeno u prethodnom izlaganju.

U djelatnosti primarne zz, ukupno radno vrijeme od 40 sati/tjedan/Ordinacija, ZRPP mora organizirati za rad u svakom danu/tjedan, s tim, da se za rad subotom mora organizirati rad najmanje za ¼ ukupnog broja ordinacija pojedine djelatnosti primarne razine zz. Rad subotom ulazi u tjednu normu rada radnika od 40 sati rada/tjedan, a organizira se rasporedom radnog vremena u tijeku jednog mjeseca.

Trajanje radnog vremena/smjena za ZRPP u ordinacijama

A/ Kada ordinacija ne obavlja kućne posjete

Ako ZRPP/ordinacija primarne zz ne obavlja kućne posjete, normu od 40 sati rada/tjedan, odnosno odgovarajući fond/mjesec, tim ordinacije određuje tako, da rad tijekom cijele godine počinje u 7 sati i završava u 14,30 sati u prijedpodnevnoj smjeni, a u poslijepodnevnom smjeni radom od 13 sati a završava u 20,30 sati.

Ako u istoj ambulanti/ordinaciji rade 2 tima u tzv. smjenskom radu, tada poslijepodnevna smjena započinje rad u 13.30 sati a završava u 21 sat. Manjak fonda sati rada radnici tima nadoknađuju obavljanjem administrativnih poslova i pripreme za rad poslijepodnevne smjene. Ako u ambulanti/ordinaciji radi liječnički tim sam, vrijeme od 13,30 do 14 sati, koriste za završetak rada prijedpodnevne smjene i administrativne poslove.

B/ Kada tim ordinacije ili nositelj djelatnosti sam obavlja kućne posjete

Kada tim ordinacije obavlja, osim rada u ordinaciji i kućne posjete, radno vrijeme u ordinaciji u prijedpodnevnoj smjeni počinje u 7 i završava u 13,30 sati. Kućne posjete obavljaju se od 13,30 do 14,30 sati.

U popodnevnoj smjeni, osim rada tima ordinacije u vremenu od 13,00 do 19,30 sati, tim ordinacije obavlja i kućne posjete, u vremenu od 19,30 do 20,30 sati.

Ako u istoj ordinaciji obavljaju djelatnost 2 tima iste struke u tzv. smjenskom radu, raspored rada timova u 1. i 2. smjeni je identičan, a vrijeme rada timova koje se međusobno preklapa, npr. od 13,00 do 13,30, služi nositeljima djelatnosti za obavljanje administrativnih poslova.

Raspored radnog vremena

Raspored radnog vremena ZRPP/ordinacija, koji obavlja djelatnost sa većim brojem radnika prema kadrovskom normativu HZZO-a – Odluka o ugovaranju zz – npr. za ljekarničku djelatnost i/ili djelatnost MBL-a, nositelj djelatnosti utvrđuje, pozivom na odredbe članka 66. ZOR-a, respektirajući

odredbe Pravilnika, općih akata HZZO-a i ZZ/18., pogotovo, ako djelatnost obavlja/mora obavljati cijeli dan i subotom.

Raspored radnog vremena za radnike utvrđuje u trajanju od 40 sati rada/tjedan, raspoređujući rad određenog broja radnika u prvoj, odnosno određenog broja radnika u drugoj smjeni, sve zavisno od ustaljenog opsega tražnje za uslugama u vremenu rada u prvoj, odnosno u drugoj smjeni i subotom.

Pri utvrđivanju rasporeda rada radnika, zavisno od broja i strukture radnika u rasporedu i zadanog opsega rada koji je promjenjiva veličina s obzirom na pobol stanovništva u datom vremenu ili specifičnostima godišnjih doba, ZRPP poslodavac može utvrditi trajanje radnog dana i trajanje tjednog/mjesečnog fonda sati rada u vremenu dužem od 40 sati pa do 48 sati/tjedan.

Preraspodjelom radnog vremena tijekom određenog razdoblja preraspoređeno radno vrijeme može trajati duže od 48 sati/tjedan, ali ne duže od 56 sati/tjedan, odnosno od 60 sati, ako poslodavac posluje sezonski, u skladu s Kolektivnim ugovorom i u skladu s izjavom radnika o dobrovoljnom pristanku na takav rad. Kolektivni ugovor za privatno zdravstvo, koji primjenjuju članovi Udruge legalizirao je mogućnost preraspodjele radnog vremena i do 60 sati rada/tjedan.

Višak sati rada, u odnosu na 40 sati rada/tjedan = puno radno vrijeme – poslodavac vraća radniku rasporedom rada/tjedan sa manjim fondom sati rada u slijedećem razdoblju/godina, razdoblju, kada ne egzistiraju uvjeti koji su prisilili poslodavca ZRPP da posebnom odlukom utvrdi preraspodjelu radnog vremena, kako je navedeno u prethodnom stavku.

Izvršeno vrijeme rada i preraspodjelom, ZRPP poslodavac evidentira u evidenciji o radnom vremenu iz članka 5. ZOR-a.

Posebnosti rasporeda radnog vremena za rad ljekarne u privatnoj praksi

Rad ljekarne i/ili MBL-a u privatnoj praksi, AKO JE ISTI ORGANIZIRAN U 2 SMJENE, organizira se od ponedjeljka do petka, u pravilu s početkom u 7 sati i završetkom u 20 sati, a subotom od 8 sati i završetkom u 13 sati.

Ako se rad ljekarne/MBL-a organizira u JEDNOJ SMJENI, rad u ljekarni može se organizirati u prijedpodnevnoj smjeni ili naizmjenično u prijedpodnevnoj i poslijepodnevnoj smjeni.

Ljekarne/mbl mogu organizirati rad prema DRUGAČIJEM RASPOREDU:

1. respektirajući potrebe stanovništva, odnosno

2. u duljem rasponu za vrijeme trajanja turističke sezone, odnosno,

3. obavlja djelatnost sezonskog karaktera ili prigodnog povećanja stanovništva ili

4. ako ljekarničku/MBL djelatnost obavlja u okviru poslovnog prostora s posebno određenim radnim vremenom (trgovine).

Raspored za druge, nenabrojene djelatnosti

Za druge nenabrojene djelatnosti, kao npr. djelatnosti patronažne zz, fizikalne terapije, djelatnosti zdravstvene njege u kući, djelatnosti SKZZ u ordinacijama i... raspored radnog vremena/navedene djelatnosti utvrđen je Pravilnikom.

Posebno dežurstvo za ZRPP primarne razine zz

Posebno dežurstvo u djelatnosti opće/obiteljske medicine, zz predškolske djece i dentalne zz provodi se subotom od 15 do 20 sati te nedjeljom, praznikom i blagdanom od 8 do 20 sati.

Posebno dežurstvo obavljaju ZRPP iz prethodnog stavka, sukladno ugovoru o provođenju zz sklopljenim sa HZZO-om.

Potreban broj lokacija, kao i raspored provođenja posebnog dežurstva utvrđuju nadležna tijela JPRS/Grada Zagreba.

Obavijest o početku i završetku radnog vremena

Zdravstvene ustanove i ZRPP u ordinaciji i s ordinacijom izjednačeni privatnici, obavijest o početku i završetku radnog vremena, moraju vidljivo i čitko označiti na ulaznim vratima ZU, odnosno ordinacije privatne prakse.

Zdravstveni subjekti iz prethodnog stavka odgovorni su za vođenje evidencije o radnom vremenu i pridržavanje utvrđenog radnog vremena (člankom 229. ZOR-a propisane su novčane kazne od 61.000,00 – 100.000,00 kn za prekršaj za pravnu osobu – zdravstvenu ustanovu, a 7.000,00 – 10.000,00 kn kazne za prekršaj za ZRPP fizičku osobu, ako ne vodi evidenciju o radnicima i radnom vremenu i...).

Obveza zdravstvene ustanove donijeti opći akt – pravilnik/odluku o početku i završetku i rasporedu radnog vremena

Članak 23. Pravilnika propisuje navedenu obvezu, za zdravstvenu ustanovu, s tim, da ravnatelja obvezuje rok od 30 dana za donošenje takvog općeg akta.

Napomena: Model Odluke o rasporedu, član Udruge može naručiti od Udruge

* * * * *

Osvrt na primjenu Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom - pripremio mr.sc. Ante Gabrić -

Uvodne napomene

Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom, objavljen je u NN, 157/13,152/14,39/18.

Zadnje izmjene Zakona su stupajući na snagu od 05.05.2018.godine obvezale sve poslodavce, koji zapošljavaju najmanje 20 radnika, zaposliti na primjerenom radnom mjestu prema vlastitom odabiru, u primjerenim radnim uvjetima određeni broj osoba sa invaliditetom, ovisno o ukupnom broju radnika i djelatnosti. U ukupan broj zaposlenih ubrajaju se i osnivači/članovi u trgovačkim društvima i ustanovama u Republici Hrvatskoj koji su u radnom odnosu s poslodavcem, te obrtnici i druge osobe koje na području Republike Hrvatske obavljaju djelatnost slobodnog zanimanja ili druge dozvoljene djelatnosti i po toj osnovi su obvezno osigurani.

Broj invalida na koji upućuje primjena Zakona

Kvota zaposlenih osoba sa invaliditetom (u daljnjem tekstu: kvota) ovisi o djelatnostima i kreće se u rasponu od 2% do 6% ukupnog broja radnika, a ako izračun pokazuje broj sa decimalom, onda se sve ispod 0,5% zaokružuje na manji broj, a 0,5% i više na veći broj.

Pravilnik koji regulira način ostvarenja prava utemeljenih Zakonom

Pravilnikom o utvrđivanju kvote za zapošljavanje osoba s invaliditetom, NN, 75/18, propisuje se udio/kvota zaposlenih osoba s invaliditetom u ukupnom broju zaposlenih kod pojedinog poslodavca, dokazi o ispunjenju obveze kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom, naknada u slučaju neispunjenja obveze kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom te iznos novčanih nagrada za poslodavce koji zapošljavaju više osoba s invaliditetom od propisane kvote, kao i za poslodavce koji nisu obveznici kvotnog

zapošljavanja osoba s invaliditetom, a zapošljavaju osobe s invaliditetom.

Obveze poslodavca proizašle iz primjene Zakona

Tako se postojećim Pravilnikom, kvota određuje u visini od 3% u odnosu na ukupan broj zaposlenih kod poslodavca, neovisno o djelatnosti koju poslodavac obavlja. Dakle, poslodavac koji zapošljava 20 radnika ima obvezu zaposliti jednu osobu s invaliditetom ($20 \times 0,03 = 0,6$ ili 1 osoba)...

Obvezu kvotnog zapošljavanja poslodavac može ispuniti tako da zaposli propisani broj osoba s invaliditetom i/ili zamjenskom kvotom na način da:

– zaključi jedan ili više ugovora o poslovnoj suradnji s osobom s invaliditetom koja se samozapošljava, čija je ukupna vrijednost, bez obračunatog PDV-a, jednaka najmanje 30% minimalne mjesečne plaće svake osobe s invaliditetom koju bi poslodavac morao zaposliti unutar propisane kvote. U slučaju sklapanja ugovora na rok duži od jednog mjeseca, prosječna mjesečna vrijednost poslovne aktivnosti, bez obračunatog PDV-a, mora iznositi najmanje 30% minimalne mjesečne plaće svake osobe s invaliditetom koju bi poslodavac morao zaposliti unutar propisane kvote (minimalna plaća za 2019.god. iznosi 3.750,00 kn bruto/mj., a 30% te plaće iznosi 1.125,00 kn bruto/mj.),

– zaključi jedan ili više ugovora o poslovnoj suradnji sa zaštitnom radionicom i integrativnom radionicom, odnosno trgovačkim društvom, zadrugom ili udrugom u kojima više od polovine radnika čine osobe s invaliditetom, čija je ukupna vrijednost, bez obračunatog PDV-a, jednaka najmanje 30% minimalne mjesečne plaće svake osobe s invaliditetom koju bi poslodavac morao zaposliti unutar propisane kvote. U slučaju sklapanja ugovora na rok duži od jednog mjeseca, prosječna mjesečna vrijednost poslovne aktivnosti, bez obračunatog PDV-a, mora iznositi najmanje 30% minimalne mjesečne plaće svake osobe s invaliditetom koju bi poslodavac morao zaposliti unutar propisane kvote,

– primi na obavljanje prakse, utvrđene nastavnim planom, učenike s teškoćama u razvoju ili studente s invaliditetom, s tim, da se jedna osoba primljena na obavljanje prakse priznaje kao jedna zaposlena osoba s invaliditetom,

– primi na obavljanje prakse rehabilitante u sklopu profesionalne rehabilitacije koju provodi centar za profesionalnu rehabilitaciju s tim da se jedna osoba primljena na obavljanje prakse priznaje kao jedna zaposlena osoba s invaliditetom,

– sklopi jedan ili više ugovora o djelu sa studentom s invaliditetom koji ima status redovitog studenta prema kojima su ukupni priznati troškovi rada jednaki najmanje 30% minimalne mjesečne plaće svake osobe s invaliditetom koju bi poslodavac morao zaposliti unutar propisane kvote,

– primi na stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa osobe s invaliditetom s tim da se jedna osoba primljena na stručno osposobljavanje priznaje kao jedna zaposlena osoba s invaliditetom,

– daje jednu ili više stipendija za redovito obrazovanje osobama s invaliditetom čija je ukupna visina jednaka najmanje 30% minimalne mjesečne plaće svake osobe s invaliditetom koju bi poslodavac morao zaposliti unutar propisane kvote (neoporeziv primitak stipendije iznosi za 2019.god. 1.750,00 kn/mj., dakle više od 30% minimalne plaće, u visini 1.125,00 kn/mj.).

ZAKLJUČAK

U kvotu se ubrajaju isključivo osobe s invaliditetom koje su zaposlene na najmanje 20 sati tjedno i koje su upisane u očevidnik zaposlenih osoba s invaliditetom pri Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje sukladno Pravilniku o sadržaju i načinu vođenja očevidnika zaposlenih osoba s invaliditetom. U kvotu za pojedini mjesec ubrajaju se samo osobe s invaliditetom koje su upisane u očevidnik HZMO-a na zadnji dan u mjesecu.

Zamjenska kvota

Poslodavac može ispuniti zamjensku kvotu pod uvjetom da su međusobno ispunjena prava i obveze iz ugovora o poslovnoj suradnji s osobom s invaliditetom koja se samozapošljava, ili ugovora o poslovnoj suradnji sa zaštitnom radionicom i integrativnom radionicom, trgovačkim društvom, zadrugom ili udrugom u kojima više od polovine (1/2) radnika čine osobe s invaliditetom, odnosno ugovora o obavljanju prakse, ili ugovora o djelu redovitog studenta, ugovora o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa ili ugovora o stipendiranju. Iz izvatka iz registra nadležnog tijela mora biti vidljivo da osoba s invaliditetom koja se samozapošljava, odnosno pravna osoba s kojom je sklopljen ugovor radi ispunjenja zamjenske kvote ima registriranu djelatnost obuhvaćenu ugovorom o poslovnoj suradnji s obveznikom kvote. Obveznik, koji namjerava ispuniti zamjensku kvotu dužan je ugovor o poslovnoj suradnji dostaviti Zavodu (HZMO) u roku od petnaest dana od dana sklapanja ugovora.

Zamjenska kvota može se najaviti najviše za dvanaest mjeseci unaprijed. Po isteku toga razdoblja potrebna je ponovna najava.

Vrste ugovora za realizaciju predmeta koji proizlazi iz primjene Zakona

- **Ugovor poslovnoj suradnji**

Ugovorom o poslovnoj suradnji s osobom s invaliditetom koja se samozapošljava, ugovorom o poslovnoj suradnji sa zaštitnom radionicom i integrativnom radionicom, odnosno trgovačkim društvom, zadrugom ili udrugom u kojima više od polovine radnika čine osobe s invaliditetom te ugovorom o djelu redovitog studenta se posebno utvrđuje sljedeće:

- predmet ugovora,
- vrijednost svake vrste usluge ili proizvoda, odnosno djela ili rada te ukupna ugovorena vrijednost, bez PDV-a,
- rok za ispunjenje ugovornih obveza i
- rok plaćanja

te im se obvezno prilaže dokaz o invaliditetu osobe koja se samozapošljava, odnosno osobe koja ima status redovitog studenta. U svrhu utvrđivanja činjenice da trgovačko društvo, zadruga ili udruga ima više od polovine radnika osoba s invaliditetom Zavod će koristiti podatke Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje.

- **Ugovor o obavljanju prakse za učenike...**

Ugovorom o obavljanju prakse za učenike s teškoćama u razvoju te ugovorom o obavljanju prakse za studente s invaliditetom se posebno utvrđuje sljedeće:

- da je osoba učenik s teškoćama u razvoju, odnosno student s invaliditetom,
- nastavni program prema kojem se obavlja praksa,
- vrijeme na koje se učenik, odnosno student prima na praksu.

Ugovorom o obavljanju prakse za rehabilitante u postupku profesionalne rehabilitacije se posebno utvrđuje sljedeće:

- program prema kojem se obavlja praksa,
- vrijeme na koje se rehabilitant prima na praksu.

- **Ugovor o stručnom osposobljavanju**

Ugovoru o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa obveznik je dužan priložiti dokaz o invaliditetu osobe na stručnom osposobljavanju.

Ugovorom o stipendiranju se posebno utvrđuje:

- da se radi o redovitom obrazovanju,
- vrijeme za koje se daje stipendija,
- iznos stipendije

te mu se obvezno prilaže dokaz o invaliditetu osobe koja se stipendira.

Obveznik je dužan u roku od osam dana nakon ispunjenja ugovornih obveza podnijeti HZMO-u izvješće o obostranom ispunjenju ugovornih obveza na obrascu koji je sastavni dio Pravilnika..., NN, 75/18.

Plaćanje novčane naknade zbog neispunjenja obveze kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom

Obveznik koji ne ispuni kvotu zapošljavanjem osoba s invaliditetom ili zamjenskom kvotom, dužan je mjesečno, prilikom obračuna plaća, obračunati i uplatiti novčanu naknadu u iznosu od 30% minimalne plaće za svaku osobu s invaliditetom koju je bio dužan zaposliti kako bi ispunio propisanu kvotu (minimalna plaća za 2019.god. iznosi 3.750,00 kn bruto/mj., a 30% te plaće iznosi 1.125,00 kn bruto/mj.),

Novčana naknada se obračunava i dospijeva na naplatu do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Od 06. mjeseca 2018.godine poslodavac nema više obvezu slanja JOPPD obrasca za obračunatu naknadu, već samo uplaćuje propisani iznos na sljedeći uplatni račun:

Državni proračun RH, IBAN:
HR1210010051863000160, poziv na broj:
HR68 5118-01B subjekta

Nagrade za zapošljavanje izvan kvote MOŽE ostvariti i poslodavac koji zapošljava i manje od 20 radnika

Poslodavac koji zapošljava više osoba s invaliditetom od propisane kvote te poslodavac koji zapošljava manje od 20 radnika, među kojima su osobe s invaliditetom, ima pravo na novčanu nagradu u iznosu od 30% minimalne plaće mjesečno za svaku osobu s invaliditetom koja predstavlja višak u odnosu na propisanu kvotu, pod uvjetom da je ista upisana u očevidnik zaposlenih osoba s invaliditetom. Poslodavac može ostvariti novčanu nagradu za razdoblje od najduže 12 mjeseci kontinuirano za svaku osobu s invaliditetom koju zapošljava izvan kvote.

Pravo na novčanu nagradu ne može ostvariti poslodavac koji ima nepodmirene novčane obveze prema državi ili radnicima po bilo kojoj osnovi. Poslodavac koji prekorači kvotu za određeni mjesec može podnijeti Zavodu zahtjev za novčanu nagradu, na obrascu koji je sastavni dio ovoga Pravilnika, najkasnije do 20. dana sljedećeg mjeseca, a ako je zahtjev nepotpun, mora ga ispraviti i/ili dopuniti u roku od 8 dana po zaključku HZMO-a ili u protivnom poslodavac gubi pravo na nagradu.

Zaključak 1.

Poslovni subjekti, obveznici primjene Zakona, koji zapošljavaju 20 i više radnika (uklj. zdravstvene ustanove, obrte/MBL, ljekarničke jedinice, te trgovačka društva za zdravstvenu djelatnost) na najbezbolniji i jednostavniji način će ispuniti svoju zakonsku obvezu ako posegnu za tzv. zamjenskom kvotom, jer su ukupna javna davanja (doprinosi, porez na dohodak i prirez) na ove oblike rada osoba s invaliditetom puno manja ili ih uopće nema (kao kod isplate stipendije), u odnosu na radni odnos takvih osoba. Ovo može biti za subjekte dobra promocija, kako bi se promovirali kao društveno koristan subjekt, koji pomaže najosjetljivijim socijalnim skupinama.

Zaključak 2.

Također, na iznos bruto plaće osobe koja se prvi put zapošljava, poslodavac je oslobođen doprinosa za ZO, na bruto plaću u trajanju od 12 mjeseci. Isto tako, za zapošljavanje osobe mlađe od 30 godina, po ugovoru o radu na neodređeno vrijeme, poslodavac je oslobođen obračuna doprinosa „na“ bruto plaću u trajanju od 5 godina, prema članku 20. Zakona o doprinosima (osoba

mora biti mlađa od 30 godina na dan sklapanja ugovora) - a stopa doprinosa je 16,5 %.

Alternativno, subjekt može platiti naknadu zbog neispunjenja kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom.

Zaključak 3.

Za osiguranike obveznoga mirovinskoga osiguranja/ osobu s invaliditetom, neovisno o tome po kojoj je osnovi osiguran (ugovor o radu, zamjenska kvota/ugovor o djelu...), a za koje se prema članku 7.Zakona o doprinosima, staž osiguranja računa s povećanim trajanjem, HZMO u ime i za račun RH uplaćuje u REGOS dodatni doprinos za MO na temelju kapitalizirane štednje (tzv. 2.stup MO), po stopi 2,01% na osnovicu, koju čini iznos prosječne plaće (prosječna bruto plaća za 01-09.mj. prethodne godine, objavljuje DZS).

Primjena obveznih mišljenja Ministarstva financija RH, u svezi prava na obračun/isplatu novih neoporezivih primitaka - pripremio mr.sc. Ante Gabrilo -

Uvodne napomene

Ministarstvo financija je dana 30/08/2019.g. izdalo mišljenje u svezi novih neoporezivih primitaka, na snazi od 01/09/2019.god., temeljem primjene izmjena Pravilnika o porezu na dohodak, NN, 80/19, a o čemu smo pisali u prethodnom broju Časopisa, pa to mišljenje ovim putem objavljujemo.

Porez na dohodak - Ostalo
Broj klase:011-01/19-02/8
Urudžbeni broj:513-07-21-01-19-5
Zagreb, 30.08.2019
Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak

Dana 1. rujna 2019. godine stupio je na snagu Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine broj 80/19).

Prema navedenom Pravilniku od 1. rujna 2019. godine porez na dohodak ne plaća se na:

- 1. naknade za podmirivanje troškova ugostiteljskih, turističkih i drugih usluga namijenjenih odmoru radnika prema propisima ministarstva nadležnog za turizam - do iznosa 2.500,00 kn godišnje**

- primjena je odgođena do dana stupanja na snagu posebnih propisa Ministarstva turizma
- radnik je obavezan pisanom izjavom obavijestiti poslodavca je li kod drugog i/ili bivšeg poslodavca u toj godini ostvario podmirenje troškova ili isplate naknada i u kojem iznosu.

Naknadu će poslodavac iskazati na Obrascu JOPPD - strana B, polje 15.1 oznaka 69 - Naknade za podmirivanje troškova ugostiteljskih, turističkih i drugih usluga namijenjenih odmoru radnika prema propisima ministarstva nadležnog za turizam.

- 2. naknade za troškove redovne skrbi djece radnika isplaćene na račun radnika temeljem vjerodostojne dokumentacije ustanova predškolskog odgoja te drugih pravnih ili fizičkih osoba koje temeljem posebnih propisa i odluka nadležnog tijela skrbe o djetetu predškolske dobi - do visine stvarnih izdataka**

Uvjet za obračun/isplatu naknade:

- vjerodostojna dokumentacija: odluka poslodavca o isplati naknade, uplatnica i/ili ugovor (može glasiti na dijete)
- posebna izjava radnika :

- da nitko drugi već ne koristi pravo na naknadu, a ako koristi, tko i u kojem iznosu ,
 - je li radnik kod drugog i/ili bivšeg poslodavca u toj godini ostvario podmirenje troškova ili isplate naknada i u kojem iznosu
 - glede promjena u troškovima troška redovne skrbi svoje djece ili ako više nema uvjeta za nastavak troškova po ovoj naknadi
- naknada se mora uplatiti na račun radnika
 - troškom redovne skrbi ne smatraju se dodatni programi koji se posebno naplaćuju
- Naknadu će poslodavac iskazati na Obrascu JOPPD - strana B, polje 15.1 oznaka 70 - Naknade za troškove redovne skrbi djece radnika u ustanovama predškolskog odgoja te drugih pravnih ili fizičkih osoba koje temeljem posebnih propisa i odluka nadležnog tijela skrbe o djetetu predškolske dobi. Prema načelu blagajne ista se prikazuje u JOPPD obrascu na dan isplate ili do 15. dana u tekućem mjesecu za naknade isplaćene u prethodnom mjesecu
- u 2019.godini troškove redovne skrbi djece radnika u ustanovama predškolskog odgoja moguće je radniku isplatiti za razdoblje 2019. do visine stvarnih izdataka
- 3. naknade za troškove smještaja radnika nastali za vrijeme radnog odnosa kod poslodavca na temelju vjerodostojne dokumentacije – do visine stvarnih izdataka podmirenih bezgotovinskim putem**
- Naknada troškova smještaja može se ostvariti na tri načina:
- a) kada poslodavac ugovori smještaja s pružateljem usluga smještaja te podmiruje troškove bezgotovinskim putem.. ako su
- troškovi smještaja radnika nastali za vrijeme radnog odnosa radnika kod poslodavaca,
- Naknadu će poslodavac iskazati na Obrascu JOPPD - strana B, polje 15.1 oznaka 67 - Troškovi smještaja radnika nastali za vrijeme rada kod poslodavaca na temelju vjerodostojne dokumentacije koji se podmiruju bezgotovinskim putem i to do 15. dana tekućeg mjeseca za usluge smještaja ostvarene u prethodnom mjesecu bez obzira na datum plaćanja usluge smještaja.
- poslodavac u 2019.godini može radniku platiti troškove smještaja za razdoblje smještaja od 1. rujna 2019. u visini stvarnih izdataka
- b) kada radnik sam sklopi ugovor o zakupu s zakupodavcem ili mu nađe smještaj, pa u tom slučaju poslodavac mora isplatiti **naknadu troškova smještaja na račun radnika.**
- poslodavac donosi odluke o isplati naknade,
 - poslodavac je dužan u svojoj poslovnoj dokumentaciji zadržati kopije vjerodostojne dokumentacije (ugovor o najmu ili račun),
 - ugovor o zakupu ili račun mora glasiti na radnika. Ako ugovor o zakupu glasi na više osoba, neoporezivim primitkom tog radnika smatrat će se samo onaj dio troška zakupa koji se može pripisati tom radniku (razmjerni trošak broja korisnika zakupljenog prostora),
 - trošak smještaja ne uključuje stavke koje se uobičajeno ne pripisuju tim troškovima (npr. korištenje garaže, posebno plaćeni izdaci za korištenje telefona i interneta, posebna naplata utroška struje, vode, grijanja i slično),
 - isplaćuje se na račun radniku,
 - priznaje se samo za vrijeme radnog odnosa kod poslodavaca,
 - radnik je obavezan poslodavca pisanom izjavom obavijestiti je li kod drugog i/ili bivšeg poslodavca za to porezno razdoblje ostvario isplate naknada i u kojem iznosu
- Naknadu će poslodavac iskazati na Obrascu JOPPD - strana B, polje 15.1 oznaka 68 - Troškovi smještaja radnika nastali za vrijeme rada kod poslodavaca na temelju vjerodostojne dokumentacije koji se pomiruju na račun radnika i to na dan isplate ili do 15. dana tekućeg mjeseca za primitke po osnovi naknade za smještaj koji su isplaćeni u prethodnom mjesecu
- poslodavac u 2019.godini može radniku platiti troškove smještaja za razdoblje smještaja od 1. rujna 2019. u visini stvarnih izdataka
- c) Ako je za radnika smještaj organiziran kod samog poslodavca, radniku se taj trošak smatra neoporezivim primitkom u stvarnom iznosu o čemu poslodavac mora osigurati kao dokaz odgovarajuću vjerodostojnu dokumentaciju.
- na obrascu JOPPD upisuje se – **oznaka 67** i predaje do 15. dana tekućeg mjeseca za usluge smještaja ostvarenih u prethodnom mjesecu
- 4. novčane paušalne naknade za podmirivanje troškova prehrane radnika – do 5.000,00 kn godišnje**
- neoporezivo se može isplatiti u bilo koje vrijeme i bilo kojem iznosu do 5.000,00 kn godišnje na račun radniku,
- radnik je obavezan poslodavca pisanom izjavom obavijestiti je li kod drugog i/ili bivšeg poslodavca u istom poreznom razdoblju ostvario isplate iste naknada i u kojem iznosu
- Naknadu poslodavac iskazuje na Obrascu JOPPD - strana B, polje 15.1 oznaka 65 – **Novčane paušalne naknade za podmirivanje troškova prehrane radnika do propisanog iznosa** i to na dan isplate ili do 15. dana tekućeg

mjeseca za primitke isplaćene u prethodnom mjesecu

- poslodavac u 2019. godini može radniku isplatiti novčanu paušalnu naknadu za troškove prehrane na račun u punom iznosu do 5.000,00 kn
- 5. **troškove prehrane radnika nastali za vrijeme radnog odnosa kod poslodavca na temelju vjerodostojne dokumentacije – do 12.000,00 kn godišnje pod uvjetom da računi o obavljenim uslugama prehrane glase na poslodavca i da su podmireni bezgotovinskim putem**

Uvjeti za realizaciju prava:

- računi o obavljenim uslugama prehrane moraju glasiti na poslodavca i biti podmireni bezgotovinskim putem
- da su troškovi prehrane radnika nastali za vrijeme radnog odnosa radnika kod poslodavca
- da je trošak prehrane za radnika ostvarenje njegovog prava samo za rad tijekom radnih dana,
- da to pravo može se ostvariti u ugostiteljskim objektima ili kupnjom u trgovinama
- uz obvezu da poslodavca obavijesti pisanom izjavom je li kod drugog i/ili bivšeg poslodavca za isto porezno razdoblje ostvario podmirenje istih troškova i u kojem iznosu
- Naknadu poslodavac iskazuje na Obrascu JOPPD - strana B, polje 15.1 oznaka 66 - Troškovi prehrane radnika nastali za vrijeme rada kod poslodavca na temelju vjerodostojne dokumentacije do propisanog iznosa i to do 15. dana tekućeg mjeseca za usluge prehrane ostvarene u prethodnom mjesecu

Uvjeti:

- poslodavac u 2019. godini može radniku platiti troškove prehrane za razdoblje od 1. rujna 2019. do iznosa 12.000,00 kuna

Ako je prehrana organiziran kod samog poslodavca, radniku se taj trošak smatra neoporezivim primitkom u stvarnom iznosu o čemu poslodavac mora osigurati kao dokaz odgovarajuću vjerodostojnu dokumentaciju.

- Naknadu poslodavac iskazuje na Obrascu JOPPD - strana B, polje 15.1 – **oznaka 66** do 15. dana tekućeg mjeseca za usluge prehrane ostvarene u prethodnom mjesecu

Napomena:

Skrećem pozornost da radnik u jednom poreznom razdoblju (godini) od jednog ili više poslodavaca ne može ostvariti obje vrste primitka po osnovi prehrane. Radnik za trošak prehrane

na nivou godine neoporezivo može primiti ili do 5.000,00 kn paušalne naknade ili do 12.000,00 kn na temelju vjerodostojne dokumentacije.

Definicija vjerodostojnog dokumenta

Vjerodostojna dokumentacija su osim odluke poslodavca, ugovori i računi koji se povezuju s pravom radnika, te se ista čuva u zastarnim rokovima. Budući da sklapanjem ugovora tj. donošenjem odluke o plaćanju troškova smještaja ili prehrane radniku poslodavac preuzima obvezu BEZGOTOVINSKOG plaćanja tog troška, tako i u poslovnim knjigama mora kontinuirano, mjesečno iskazati nastalu obvezu odnosno trošak. Prema Zakonu o porezu na dohodak i Zakonu o računovodstvu vjerodostojni dokument je dokument koji je zakonit, točan i istinit.

Novim Pravilnikom povećao se neoporeziv iznos dnevnice za službena putovanja i za rad na terenu u tuzemstvu te će od 1. rujna 2019.g. iznos neoporezive pune dnevnice umjesto dosadašnjih 170,00 kn iznositi 200,00 kn, a pola dnevnice umjesto dosadašnjih 85,00 kn iznositi će 100,00 kn. To znači da će poslodavci svojim radnicima za dane službenog puta od 1. rujna 2019.g. neoporezivo moći isplatiti dnevnice za službena putovanja u tuzemstvu koje traju više od 12 sati dnevno i dnevnice za rad na terenu u tuzemstvu do 200,00 kn, a dnevnice za službeno putovanje u tuzemstvu koje traje više od 8 sati, a manje od 12 sati dnevno do 100,00 kn.

Određeni broj radnika, temeljem kolektivnih ugovora, pravilnika o radu ili ugovora o radu već imaju pravo na naknadu troška smještaja i prehrane kao dogovoreni dodatak na plaću koja je, budući se smatrala oporezivim dohotkom, uvećavala bruto plaću, postavljeno je pitanje može li poslodavac iste, s obzirom na izmjene propisa, sada isplatiti neoporezivo. Na to pitanje nadležno Ministarstvo rada i mirovinskog sustava dostavilo je mišljenje Klasa 110-01/19-01/113 URBROJ:524-03-01-01/2-19-2 od 2. kolovoza 2019.g. temeljem istog mišljenja tumači kako to nije moguće bez izmjena ugovora o radu, pravilnika o radu ili kolektivnog ugovora tj. pristanka obiju ugovorenih strana (sudska praksa: materijalno pravo ne „izvire“ ex lege iz primjene ZOR-a, već mora biti ugovoreno ugovorom o radu ili kolektivnim ugovorom ili se temelji na Pravilniku o radu). Stoga je u izmjenama i dopunama Pravilnika propisana prijelazna i završna odredba temeljem koje se svi novi neoporezivi primici mogu isplatiti neovisno o tome što su primici iste namjene i svrhe propisani u izvorima radnog prava zatečenima na dan stupanja na snagu toga Pravilnika.

Izmjenama i dopunama Pravilnika više nisu na snazi odredbe o neoporezivim primicima

sezonskih radnika za trošak smještaja i prehrane sezonskih radnika. Propisani su novi neoporezivi primici za trošak smještaja i prehrane za sve radnike, a ne samo za one koji s poslodavcem imaju sklopljen ugovor o radu na određeno vrijeme za sezonske poslove. Zbog izvješćivanja o naknadnoj isplati tog neoporezivog primitka u Obrascu JOPPD ostala je oznaka 62. Trošak

prehrane i smještaja sezonskih radnika iz članka 7. stavka 35. Pravilnika o porezu na dohodak.

Ističemo da fizičke osobe koje obavljaju samostalnu djelatnost za sebe osobno mogu iskoristiti pravo isplate za nove neoporezive primitke.

* * * * *

Osnovice za obračun doprinosa i izabrane više osnovice za obračun doprinosa u 2020.god. prema objavi DZS o prosječnoj bruto plaći 01-08/2019.g. - pripremio mr.sc. Ante Gabrić

Državni zavod za statistiku je 30.10.2019.godine, u NN,104/19., objavio iznose prosječnih bruto plaća zaposlenih u pravnim osobama u RH, za 01-08/2019.g.u iznosu: **8.742 kn/mj.**, te neto plaće u iznosu: 6.434,00 kn/mj.

Prema članku 203. Zakona o doprinosima, NN, br. 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16, obveznik doprinosa kojemu je osnovica za obračun doprinosa propisana u mjesečnom iznosu kao umnožak iznosa prosječne plaće i određenoga koeficijenta, a sam je obveznik obračuna doprinosa za svoje osiguranje, može izabrati višu osnovicu za obračun doprinosa od mjesečne osnovice propisane za osnovu po kojoj je osiguran (napr. slobodna zanimanja/ privatna praksa u zdravstvu/ ordinacije/ MBL/ ljekarničke jedinice itd.).

Osnovica za obračun doprinosa nositelja djelatnosti slobodnih zanimanja/ ordinacija..., obveznika poreza na dohodak u 2020.godini iznosila bi: 9.616,20 kn/mj. (prosječna bruto plaća 01-08/2019.g. x koef. 1,1), a isti je iznos i za mbl, ljekarničke jedinice i ostale samostalne djelatnosti/ obveznike poreza na dobit, koji utvrđuju tzv. poduzetničku plaću.

Minimalna bruto plaća za 2020. godinu iznosi 4.062,51 kn bruto 1./mjesec – prema Odluci Vlade RH – objava NN, 106/19. - u primjeni od 01.01.2020.god., isplata u 02. mjesecu 2020.god.

Radi izbora više osnovice, osiguranik može sam izabrati viši koeficijent za izračun više osnovice, a to mogu biti koeficijenti: 1,0 ili 2,0 ili 3,0 ili 4,0 ili 5,0 ili 6,0 iznosa prosječne plaće u RH iz prošle godine 01. do 08.mj. i tu višu osnovicu iskaže u JOPPD obrascu za mjesec u kojem je odlučio koristiti navedeno pravo (napomena: u JOPPD obrascu, na B stranici

treba pod točkom 6.2. odabrati šifru.5803. za koef.osnovice 2,00; šifru 5804 za koef. 3,00; šifru 5805 za koef.4,00; šifru 5806 za koef.5,00; šifru 5807 za koef.6,00)..

Viša mjesečna osnovica primjenjuje se za obračun svih doprinosa koji su propisani prema osnovi osiguranja osiguranika koji je izabrao višu osnovicu.

Kada doprinose prema višoj mjesečnoj osnovici za svoje osobno osiguranje obračunava sam obveznik doprinosa, razdoblje za koje se doprinosi prema višoj mjesečnoj osnovici obračunavaju ne može biti kraće od mjesec dana.

Izabrane više mjesečne osnovice, prema članku 203.st.2. Zakona o doprinosima mogu biti:

1. umnožak iznosa prosječne plaće i koeficijenta 2,0 te iznosi 17.484,00 kuna ili

2. umnožak iznosa prosječne plaće i koeficijenta 3,0 te iznosi 26.226,00 kuna itd.

Za izabranu višu osnovicu, koja iznosi 17.484,00 kn/mj., doprinosi u 2020.g.su kako slijedi:

MIO 1.stup = os. X 15% = 2.622,60 kn,

MIO Regos = osn. X 5% = 874,20 kn,

Dop. za zdr. = osn. X 16,50%= 2.884,86 kn,

Nadalje, zakonom o doprinosima i naredbom o osnovicama..., NN. 128/17., propisane su još niže osnovice za medicinsku sestru/ primalju, te za zubotehničara i fizioterapeuta, koji utvrđuju dohodak od samostalne djelatnosti/ imaju registrirani obrt, jer oni obračunavaju i uplaćuju doprinose na osnovicu 0,65 prosječne plaće ili 5.682,30 kn/mj. u 2020.god.

Ministar financija će za 2020.godinu donijeti novu Naredbu, prema prosječnoj plaći 01-08/2019.g., u skladu s odredbom članka 7. točka 39. Zakona o doprinosima, koja će biti objavljena

u studenom 2019.godine, a nositelji djelatnosti/ obrti/ ordinacije i drugi je primjenjuju od 01.01.2020.god., u JOPPD obrascu za 01.mj.2020.god., koji šalju u Poreznu upravu do 15.02.2020.godine putem aplikacije e-porezna.

Prema članku 32.stavak 6 i 8. Zakona o porezu na dohodak, poslovnim izdacima se smatraju izdaci za plaće i obvezni doprinosi na plaću radnika i doprinosi fizičkih osoba koje ostvaruju primitke iz registrirane djelatnosti obrta ili slobodnih zanimanja u visini stvarnih isplata, tako da su i uvećani doprinosi za sebe/ nositelja djelatnosti porezno priznati izdaci, koji umanjuju godišnji dohodak obrta/ ordinacije.

Treba naglasiti da je osnovni koeficijent od 1,1 prosječne plaće, po kojem nositelji djelatnosti slobodnih zanimanja. pa i privatna praksa u zdravstvu uplaćuju doprinose za sebe/ nositelja djelatnosti vrlo nizak (samo 10% iznad prosječne plaće u pravnim osobama RH, za razdoblje 01-08.mj. prethodne godine, što uračunamo li prosječan rast bruto plaća od 3,48% za razdoblje 01-08.2019.g./ 01. 08. 2018.g. iznosi koef. 1,065 u tekućoj godini ili samo 6,50% iznad prosječne plaće tekuće godine), pogotovo ako tu osnovicu za obračun plaća u javnom sektoru, koja od 01.01.2020.god. iznosi 5.809,78 kn/mjesec (najavljeno novo uvećanje po formuli 2+2+2% u 2020.g. od strane vlade RH) usporedimo sa osnovicom/ bruto plaćom dr.med.spec. zaposlenih u kliničkim bolnicama, ali i u drugim javnim zdravstvenim ustanovama, poput kolega u DZ.

Tako, napr., dr.med.spec.neurolog, zaposlen u kliničkom bolničkom centru prema KU za zdravstvo i zdravstveno osiguranje, NN, 92/19, 29/18, i odluci Vlade RH, imati će od 01.01.2020.god. osnovicu: 5.809,78 kn/mj., koja se uvećava za VSS zdr. djelatnika specijalista u bolnici, koeficijent 2,027, x prosječno 20 godina rs (0,5% x 20 g. = 10%), što daje osnovnu plaću u iznosu od 12.954,07 kn bruto 1./mj. sa uklj. dodatkom za radni staž.

Na navedenu osnovnu plaću idu daljnji dodaci iz KU za javno zdravstvo: 23% dodatak za zdravstvenog radnika specijalista u bolnici iz članka 55. KU, te još dodatak od 16% za dr.med. iz članka 57. KU, što daje ukupnu plaću: **18.006,16 kn bruto 1./mjesec.** Prema članku 49. KU, osnovna plaća radniku uvećat će se nadalje:

- za rad noću 40%,
- za rad subotom 25 %,
- za rad nedjeljom 35 %,
- za prekovremeni rad 50%,
- za rad u drugoj smjeni 10%, ako radnik radi u smjenskom radu ili u turnusima

- za pripravnost 16 sati radnim danom 4%, 24 sata subotom, nedjeljom i blagdanom 7% (novi, uvećani iznosi u KU, od 01.09.2019.god., NN, 92/19.).

Već je i ovakva bruto 1.plaća zdravstvenog radnika VSS specijaliste u bolnici, bez zvanja mr.sc. ili dr.sc., koji nije voditelj odsjeka ili predstojnik Zavoda, niti ima prekovremene sate u dežurstvu ili pripravnost i ostale dodatke, za cca 87,25% veća od osnovice na koju privatna praksa u zdravstvu obračunava doprinose (prije 1.g. razlika je bila 81%, dakle razlika se iz godine u godinu povećava u korist kolega/službenika javnih ZU).

Uz uvjet jednakog radnog staža i ostalih uvjeta (napr.odlazak u starosnu mirovinu i sl.), dr.med. specijalist iz bolnice će za postotak od cca 87,25% imati veću mirovinu od dr.med.spec.oom /nositelja djelatnosti specijalističke ordinacije, koji je otišao u mirovinu pod jednakim uvjetima. Ukoliko je dr.med.spec., zaposlen u bolnici imao veći broj sati prekovremenog rada u dežurstvu i/ili ima zvanje mr.sc. ili dr.sc., te primarijat i sl. ta razlika se penje i do 140%, pa i više.

Ako usporedimo plaću dr.med.spec. u bolnici i vlasnika obrta/ordinacije fizioterapeuta ili primalje ili zubotehničkog laboratorija, ta razlika je čak 216% u korist zaposlenika javnih zdravstvenih ustanova i to bez dodataka za dežurstvo, pripravnost itd.

Dobrovoljna mirovinska štednja – 3.stup MO, novost od 01.01.2019.god.

Stoga je bitno da nositelji djelatnosti privatne prakse u zdravstvu izaberu višu osnovicu za obračun doprinosa i/ili uplate 6.000,00 kn doprinosa za sebe u mirovinski fond dobrovoljnog mirovinskog društva (tzv. 3.stup mo) godišnje, kako bi im se iznos buduće mirovine barem približio mirovinama kolega, zaposlenih u javnim zdravstvenim ustanovama (domovi zdravlja, zavodi za javno zdravstvo, opće/županijske i kliničke bolnice itd.).

Članak 32.stavak 11. Zakona navodi da se poslovnim izdacima smatraju premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja uplaćene u korist radnika i/ili osobno poreznog obveznika koji obavlja samostalnu djelatnost, tuzemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu, koji je registriran u skladu s propisima koji uređuju dobrovoljno mirovinsko osiguranje, tako da vlasnik obrta/ordinacije ostvaruje višestruku korist: uplatom premije od 6.000,00 kn godišnje za toliko umanjuje poreznu osnovicu u DOH obrascu, dobiva poticaje države u visini 15% uplaćene premije, a max. 750,00 kn godišnje, te dodatno ostvaruju prinos mirovinskog fonda.

Bitno je također, naglasiti da ugovaratelj dobrovoljnog MO, koji je uštedio ukupni iznos sredstava veći od 50.000,00 kn može već sa navršениh 50 godina života zatražiti isplatu od dobrovoljnog mirovinskog društva (DMD) maksimalni iznos od 30% ukupno uštedenih sredstava, a preostalih 70% u mjesečnim obrocima i to kroz 5, 10, 15, 20 godina ili doživotno.

Novost u Zakonu o porezu na dohodak, NN, 106/18, u primjeni od 01.01.2019.god. jest da se ukinuo dodatni porez na dohodak od kapitala po stopi od 12% + prirez, koji su pri isplati osigurane svote obračunavali dobrovoljni mirovinski fondovi, na osnovicu/ zbroj premija osiguranja, koje su bile osiguraniku porezni izdatak.

Takva odluka Vlade RH i Sabora RH, su ovaj vid štednje za starost učinili još puno atraktivnijim.

Zaključak

Kako je u članku navedeno, osnovica na koju Vi/ privatna praksa u zdravstvu plaćate doprinose je u tekućoj godini samo cca 6,50% veća od prosječne plaće (uklj.rast plaća), a osnovica/ bruto plaća vaših kolega dr.med.spec. u javnim ZU je najmanje 102%

ZAKONI U PRIPREMI ZA DONOŠENJE

- pripremio mr.sc. Ante Gabrilo -

NACRT PRIJEDLOGA IZMJENA ZAKONA O POREZU NA DODANU VRIJEDNOST

Predlaže se da se pripremanje i usluživanje jela u ugostiteljskim objektima oporezuju sniženom stopom PDV-a 13%. Također predlaže se da se od 1. siječnja 2020.god. briše članak 39. stavak 3. Zakona. Prema sadašnjem članku 39 .stavak 3.Zakona, oslobođenje od plaćanja PDV-a primjenjivo je pod uvjetom da ostale osobe na koje nisu prenijete javne ovlasti koje obavljaju određene djelatnosti od javnog interesa ne teže ostvarivanju dobiti te ako se dobit ipak ostvari da se ne raspodjeljuje, nego se koristi za nastavak ili poboljšanje obavljanja usluga. Kako bi se izjednačila primjena oslobođenja od plaćanja PDV-a poreznim obveznicima za određene djelatnosti od javnog interesa (zdravstvo, obrazovanje, kultura...) neovisno o tome tko obavlja isporuku, odnosno neovisno o tome teže li ostvarivanju dobiti te raspodjeljuju li ostvarenu dobit ili ne, predlaže se brisanje navedenih uvjeta.

Do 31.12.2019.god. ova se odredba Zakona primjenjivala na pravne osobe iz zdravstvene djelatnosti, čiji su osnivači fizičke i /ili pravne

veća od prosječne .plaće u RH (bez dodataka iz KU i uvećanja koef. za dr.sc., voditelj odsjeka/zavoda itd.), a tolika će onda biti i razlika u visini mirovine, uz iste ostale uvjete.

Uz navedene oblike mirovinske štednje koje sam naveo: veća osnovica za uplatu doprinosa za obvezna mirovinska osiguranja, te premije za 3. stup MO, postoje još i razna privatna životna osiguranja sa obilježjem štednje, te razni investicijski fondovi koji ulažu većinom u obveznice ili drugu manje rizičnu imovinu, kao oblik štednje za mirovinu.

Najavljena porezna reforma

U nastavku dajem kratki pregled najavljene porezne reforme, po prijedlozima zakona, odnosno BITNE izmjene, koji se namjeravaju provesti. Napominjem da Vlada RH nije još usvojila konačan prijedlog izmjena poreznih zakona, koji će ići u Sabor RH na usvajanje, već se radi samo o nacrtima prijedloga izmjena Zakona na e-savjetovanju (čak je moguća i izmjena konačnog prijedloga Zakona u Saboru RH putem prijedloga klubova zastupnika). Detaljnije ćemo o poreznoj reformi pisati u idućem časopisu, nakon usvajanja prijedloga Zakona i njihove objave u narodnim novinama.

osobe (ZU i trgovačka društva), što bi prema prijedlogu vlade RH značilo da ZU i TD mogu biti oslobođeni PDV-a na isporuke iz članka 39.stavak 1. Zakona (isporuke vezane uz liječenje), te svejedno ostvarenu dobit isplatiti osnivačima.

Ovakav pristup vlade RH, odnosno ministarstva financija RH (MF RH) ovom problemu u suprotnosti je sa člankom 132,133. Direktive EC/2006/112, koja je ugrađena u Zakon još od 2012.godine, dakle prije pristupanja RH u EU, a koja u članku 133. navodi da osobe oslobođene PDV-a na isporuke određenih djelatnosti (poput zdravstvene djelatnosti), mogu navedeno pravo ostvariti pod uvjetom da ne teže ostvarenju dobiti, a ako se ona ipak ostvari da ju koriste isključivo za razvoj neoporezive djelatnosti.

NACRT PRIJEDLOGA IZMJENA ZAKONA O FISKALIZACIJI U PROMETU GOTOVINOM

Članak 5. Zakona, koji se tiče privatne prakse u zdravstvu i ostalih ugovornih subjekata HZZO-a/ koncesionara je ostao isti: obveznikom fiskalizacije ne smatra se porezni obveznik za ostvarene promete u sljedećim djelatnostima:

11) „provedenja zdravstvene zaštite (sudjelovanje u troškovima zdravstvene zaštite do pune cijene zdravstvene usluge, kod izabranog doktora primarne zdravstvene zaštite i izdavanja lijekova na recept).“.

Ako iz bilo kojeg poslovnog razloga obveznik fiskalizacije prije izdavanja računa izdaje dokument na kojem navodi podatke o plaćanju, na istome mora vidno napisati „OVO NIJE FISKALIZIRANI RAČUN“ (napr. izdavanje ponude kupcu i sl.).

Obveznici fiskalizacije koji izdaju takve dokumente morali bi se Poreznoj upravi izjasniti da li ih izdaju i ako je odgovor da, onda bi od 01.04.2020.god. morali i te dokumente fiskalizirati, jednako kao i račune plaćene gotovinom, karticom ili čekom.

Kako bi se građanima olakšala provjera računa predlažu se zakonske izmjene kojima bi se korištenjem danas dostupnih tehnologija omogućila brza i lakša provjera računa – ugradnjom QR kod-a kao obvezatnog elementa svakog računa. Radi određivanja obvezatnog sadržaja QR koda određuju se obvezatni elementi koji bi činili QR kod odnosno dvodimenzionalni kod svakog izdanog i fiskaliziranog računa. Očitavanjem QR koda iskazanog na računu u aplikaciju za provjeru podataka upisali bi se svi podaci što bi građanima olakšalo postupak i dodatno ih potaknulo da račune provjeravaju i prijavljuju Poreznoj upravi, s primjenom od 01.01.2021.god.

NACRT PRIJEDLOGA IZMJENA ZAKONA O POREZU NA DOBIT

U Zakonu se predlaže se podizanje praga ostvarenih prihoda za plaćanje poreza na dobit po stopi od 12% s 3 milijuna kuna na 7,5 milijuna kuna. Dakle, mali i srednji porezni obveznici će od 2020. godine plaćati porez po stopi od 12%. Osim toga, ovim Prijedlogom zakona podiže se prag od kojeg fizičke osobe koje obavljaju neku samostalnu djelatnost odnosno obrtnici obveznici plaćanja poreza na dohodak, postaju obveznici poreza na dobit i vode poslovne knjige prema računovodstvenim propisima, s 3 na 7,5 milijuna kuna primitaka na godišnjoj razini (ova odredba se posebno odnosi na MBL-e i ljekarničke jedinice, koji su do sada bili obveznici poreza na dobit, jer su im prihodi bili veći od 3 mil.kn).

Mogućnost plaćanja poreza na dobit prema novčanom načelu (prihodi prema naplati i rashodi prema datumu plaćanja dobavljačima i ostalima) moći će izabrati svaka fizička ili druga osoba koja ostvaruje prihode do 7,5 milijuna kuna. Nadalje, neprofitnim organizacijama, ovim Prijedlogom zakona, omogućuje se plaćanje poreza na dobit u paušalnom iznosu u slučaju kada ostvaruju oporezive prihode od obavljanja gospodarskih

djelatnosti u iznosu do 7,5 milijuna kuna na godišnjoj razini. Također, predlažu se izmjene u svezi rokova dostave prijave za društva u likvidaciji i stečaju (poseban postupak).

NACRT PRIJEDLOGA IZMJENA ZAKONA O POREZU NA DOHODAK

U nacrtu Zakona predlaže se porezno rasteretiti rad mladih osoba, kako bi se zaustavio odljev mladih osoba i visokoobrazovanog mladog kadra iz zemlje. Umanjenjem obveze poreza na dohodak do određenog iznosa po osnovi nesamostalnog rada za 100% za mlade do 25 godina života odnosno za 50% za mlade od 26 do 30 godina života direktno bi se utjecalo na povećanje plaća. Ovim Prijedlogom Zakona svi porezni obveznici na području cijele Republike Hrvatske koji imaju do 30 godina života, za oporeziv dohodak od nesamostalnog rada do iznosa 360.000,00 kn bi ostvarili pravo na umanjeње porezne obveze za 50% odnosno 100%. Tako bi oni porezni obveznici koji su ostvarili umanjeња s osnove svojih godina života ostvarili i pravo na već postojeća umanjeња porezne obveze poreza na dohodak po osnovi nesamostalnog rada u iznosu 50% porezne obveze s osnova prebivališta i boravišta na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti i na području Grada Vukovara prema posebnim propisima ili s osnova mirovine. Zadnjom izmjenom prijedloga Zakona, Porezna uprava predlaže da mlade osobe ovo pravo mogu ostvariti po godišnjoj prijavi poreza na dohodak (poslodavac bi pri isplati plaće obračunao redovne stope poreza na dohodak).

Primicima od nesamostalnog rada do 31.12.2019.god., smatraju se i premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za svoje radnike po osnovi dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja. Kako bi se dodatno utjecalo na povećanje plaća omogućilo bi se poslodavcima da zaposlenicima neoporezivo podmire troškove dodatnog i dopunskog zdravstvenog osiguranja do određenog iznosa na temelju vjerodostojne dokumentacije, s primjenom od 01.01.2020.g.

Također, predlaže se podizanje osnovnog osobnog odbitka sa 3.800,00 kn/mj. na iznos od 4.000,00 kn/mj., od 01.01.2020.god. (prema načelu blagajne, već za isplate 12/2019.god., koje se isplaćuju u 01/2020.god.). Nadalje, izjednačio bi se i porezni tretman otpisa pojedinih tražbina obveznika poreza na dohodak koji obavlja neku samostalnu djelatnost (obrt) s otpisima potraživanja kod obveznika poreza na dobit.

Primjena Kolektivnog ugovora za djelatnost privatnog zdravstva Hrvatske, NN, 150/14.

- **glede ostvarenja i ostalih materijalnih prava radnika iz rada, u smislu članka 8., 9. i 17. Zakona o porezu na dohodak, NN,115/16. i 106/18 i**
- **nekim prava iz rada i po osnovi rada**

Osnovi i pojedinačni iznosi prava radnika/poslodavca, propisani su člankom 6. i 7. Pravilnika o porezu na dohodak, NN, 10/17., 128/17., 106/18., 1/19. i 80/19. (u daljnjem tekstu Pravilnik)

- pripremio Ivan Gabrilo, dipl.iur -

Red br.	VRSTA ISPLATE I DOZVOLJENA SVOTA/OSNOV U KN
1.	NAKNADE PRIJEVOZNIH TROŠKOVA NA SLUŽBENOM PUTOVANJU (članak 7. st. 2. toč. 27. Pravilnika....) u visini stvarnih izdataka
2.	NAKNADA TROŠKOVA NOĆENJA NA SLUŽBENOM PUTOVANJU (čl. 7. st. 2. toč. 28. istog Pravilnika....) u visini stvarnih izdataka
3.	<p>NAKNADA TROŠKOVA PRIJEVOZA NA POSAO I S POSLA (čl. 7. st. 2. toč. 29. istog Pravilnika....)</p> <p>Radnik ostvaruje naknadu prema članku 172. Kolektivnog ugovora za djelatnost privatnog zdravstva, NN, 150/14. Uvjet: da ne stanuje bliže - najmanje 1 km u radijusu od mjesta rada poslodavca.</p> <p>Ako ispuni uvjet, radnik ostvaruje naknadu prema cijeni mjesnog javnog prijevoza, prema iznosu mjesečne karte.</p> <p>Naknada troškova prijevoza isplaćuje se unazad u mjesecu za prethodni mjesec. Naknada se ne isplaćuje kada radnik koristi GO, porodni dopust, bolovanje, odnosno kada radnik izostaje s rada zbog drugih osnova.</p> <p>Pravo na naknadu ima i radnik, koji umjesto javnog prijevoza, za svoj prijevoz koristi osobni automobil, ali prema propisanim uvjetima za korištenje javnog prijevoza.</p> <p>Pravo na troškove prijevoza nema onaj radnik koji ostvaruje pravo na besplatan prijevoz.</p> <p>Naknade troškova prijevoza na posao i s posla međumjesnim javnim prijevozom ili naknade stvarnih izdataka prema cijeni mjesečne, odnosno pojedinačne mjesečne karte mjesnim prijevozom ne</p>
	odnose se na isplate radnicima koji cijeli mjesec nisu radili, odnosno koji su cijeli mjesec proveli na bolovanju odnosno plaćenom/neplaćenom dopustu (točka 31.)
4.	<p>NAKNADA TROŠKOVA PRIJEVOZA NA POSAO I S POSLA MEĐUMJESNIM JAVNIM PRIJEVOZOM (čl.7. st. 2. toč. 30. istog Pravilnika)</p> <p>Ako radnik ispunjava uvjet, ima pravo na naknadu troškova prijevoza i međumjesnim javnim prijevozom, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne karte, kako je utvrđeno istim člankom 172. KU.</p>
5.	<p>NAKNADA ZA KORIŠTENJE PRIVATNOG AUTOMOBILA U SLUŽBENE SVRHE (čl. 7. st. 2. toč. 31. istog Pravilnika...)</p> <p>do 2,00 kn po prijeđenom kilometru</p> <p>Troškovi korištenja privatnog automobila u službene svrhe u mjestu rada i/ili do 30 km od mjesta rada /loko-vožnja, priznaju se temeljem evidencije o korištenju privatnog automobila u službene svrhe, koja sadrži sljedeće:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. opće podatke o poslodavcu i radniku (naziv, ime i prezime, OIB), 2. marku automobila, 3. registarska oznaka vozila, 4. početno i završno stanje brojila - km/h, 5. relacija i svrha puta, 6. račune za stvarno nastale troškove, parking i sl.
6.	POTPORE ZBOG INVALIDNOSTI RADNIKA (članak 7. stavak 2. točka 1 Pravilnika)

	do 2.500,00 kn godišnje = osnovica, a najmanje 30 % od tog iznosa, sukladno članku 167. KU – više, prema volji/odluci poslodavca
7.	POTPORE ZA SLUČAJ SMRTI RADNIKA (članak 7. stavak 2. točka 2. Pravilnika) 7.500,00 kn = osnovica, to znači najmanje u visini osnovice, a može i više prema članku 164. KU (razlika – više od osnovice pribraja se zadnjoj plaći radnika i slijedi pravnu sudbinu zadnje/neisplaćene plaće umrlom radniku)
8.	POTPORA U SLUČAJU SMRTI ČLANA UŽE OBITELJI RADNIKA (bračnog i izvanbračnog druga, odnosno životnog partnera i neformalnog životnog partnera, roditelja, roditelja bračnog i izvanbračnog druga, odnosno životnog partnera i neformalnog životnog partnera, djece, drugih predaka i potomaka u izravnoj liniji, usvojene djece i djece na skrbi, te punoljetne osobe kojoj je porezni obveznik imenovan skrbnikom, prema posebnom zakonu) sukladno članku 7. stavak 2. točka 3. Pravilnika do 3.000,00 kn = osnovica, a najmanje 50 % od osnovice za smrt bračnog druga, a 25 % za smrt djeteta i/ili roditelja radnika na skrbi, sukladno članku 165 i 166. KU, a više, samo prema volji i odluci poslodavca.
9.	POTPORA ZBOG NEPREKIDNOG BOLOVANJA RADNIKA DUŽEG OD 90 DANA (sukladno članku 7. stavak 2 točka 4. Pravilnika. Razdoblje bolovanja duže od 90 dana ne mora se odnositi na jednu kalendarsku godinu) do 2.500,00 kn godišnje = osnovica, a najmanje 10 % od osnovice, sukladno članku 168. KU.
10.	DAR DJETETU do 15 godina starosti – sukladno članku 7. stavak 2. toč.18. Pravilnika, do 600,00 kn godišnje = osnovica, a najmanje 6,66 % od osnovice za svaku godinu života djeteta, sukladno članku 175. KU, a više od toga prema volji/odluci poslodavca
	DAR U NARAVI, npr. „USKRSNICA“,

	tj. bez ekvivalenta u usluzi, čija je pojedinačna vrijednost do 600,00 kn/radnik, sukladno članku 22. stavak 3. točka 7. Pravilnika, NN, 10/17 i 128/17.
11.	PRIGODNE NAGRADE (Božićnica, naknade za godišnji odmor i sl.) sukladno odredbama članka 7. stavak 2. točka 5. Pravilnika a) za Božićnicu do 1.250,00 kn = osnovica, a najmanje 2,85 % za svaku godinu rada radnika za poslodavca, po posebnom rješenju poslodavca, kako je utvrđeno člankom 177. i 178. KU b) regres za GO do 1.250,00 kn = osnovica, a najmanje 2,85 % od osnovice za svaku godinu rada radnika za poslodavca, kako je propisano člankom 177. i 179. KU
12.	JUBILARNE NAGRADE RADNICIMA Za navršениh broj godina radnog staža za istog poslodavca ili za ukupni broj godina radnog staža koje će radnik navršiti do 31. 12. tekuće godine (poslodavac odlučuje da li će radniku priznati i tzv. staž iz minulog rada), sukladno članku 7. stavak 2. istog Pravilnika: a) točka 6., za 10 godina radnog staža do 1.500,00 kn = osnovica, a najmanje 30 % od osnovice, sukladno članku 174. KU, a više prema volji/odluci poslodavca b) točka 7., za 15 godina radnog staža do 2.000,00 kn = osnovica, a najmanje, odnosno više, kako je navedeno pod a) c) točka 8., za 20 godina radnog staža do 2.500,00 kn = osnovica, a najmanje, odnosno više, kako je navedeno pod a) d) točka 9., za 25 godina radnog staža do 3.000,00 kn = osnovica, a najmanje, odnosno više, kako je navedeno pod a) e) točka 10., za 30 godina radnog staža, do 3.500,00 kn = osnovica, a najmanje, odnosno više, kako je navedeno pod a) f) točka 11., za 35 godina radnog staža do 4.000,00 kn = osnovica, a najmanje, odnosno više, kako je navedeno pod a) g) točka 12., za 40 godina radnog staža do 5.000,00 kn = osnovica, a najmanje, odnosno više, kako je

	<p>navedeno pod a) i za svakih narednih 5 g r.s.</p> <p>Ako poslodavac – porezni obveznik, koji obavlja djelatnost od slobodnog zanimanja odluči obračunati i isplatiti se e b i jubilarnu nagradu, pozivom na odredbe članka 33. Zakona i članka 5. Pravilnika i za takvu isplatu mora donijeti vjerodostojni dokument, pozivom na odredbe članka 6.st.1. istog Pravilnika, te članka 36. Pravilnika o doprinosima za obvezna osiguranja</p> <p>U dispozitivu rješenja – odluke poslodavac sam sebi utvrđuje iznos jubilarne nagrade, zavisno od broja jubilarnih godina za koju obračunava i isplaćuje nagradu.</p> <p>Ako poslodavac nije ostvario to pravo, kao radnik javne zdravstvene ustanove ili nije ostvario pravo na teret svojih sredstava u prethodnom vremenu, može donijeti odluku o obračunu i isplati nagrade za nekoliko jubileja unazad.</p> <p>Bitno je da u obrazloženju rješenja ili odluke naglasi za koji/e jubileje poslodavac isplaćuje sam sebi nagradu i konstataciju, da to pravo nije ostvario u prethodnom vremenu, bilo radom za druge poslodavce ili radom za sebe. Pravom na obračun i isplatu jubilarne nagrade, poslodavac izjednačuje sebe sa drugim radnicima – poreznim obveznicima u sustavu društvene reprodukcije.</p>	<p>članak 7. stavak 2. toč. 13. istog Pravilnika....., isplaćuje se radniku za vrijeme provedeno na radu u mjestu sjedišta rada poslodavca ili njegove izdvojene poslovne jedinice, ako je mjesto rada različito od mjesta prebivališta ili uobičajenog boravišta tog radnika</p> <p>do 1.750,00 kn mjesečno</p> <p>Iznos dnevne naknade za odvojeni život jeste mjesečni iznos naknade podijeljen brojem ukupnih dana za mjesec za koji se naknada isplaćuje</p>
13.	<p>NAGRADE UČENICIMA ZA VRIJEME PRAKTIČNOG RADA I NAUKOVANJA, članak 6. stavak 1. točka 1. Pravilnika</p> <p>do 1.750,00 kn</p>	<p>17. OTPREMNINA RADNIKU KOJI ODLAZI U MIROVINU, bez obzira na vrstu mirovine – starosnu, prijevremenu, invalidsku ili obiteljsku mirovinu, bitna je činjenica umirovljenja, sukladno članku 7. st. 2. toč. 14. istog Pravilnika.....</p> <p>do 8.000,00 kn = osnovica, a najmanje 2,85 % od osnovice za svaku godinu rada radnika za istog poslodavca, a više od toga, prema volji/odluci poslodavca, sukladno članku 162. KU</p>
14.	<p>DNEVNICE ZA SLUŽBENO PUTOVANJE U RH koje traje preko 12 sati/dan = puni iznos dnevnice, a za službeno putovanje koje <u>traje više od 8. a manje od 12 sati/dan</u> = 50 % punog iznosa dnevnice, ili 100,00 kn (sukladno članku 7. st. 2. toč. 19. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika....., NN, 80/19, od 28.8.19., u primjeni od 1.9. 2019.)</p> <p>do 200,00 dnevno (puni iznos dnevnice)</p>	<p>18. OTPREMNINA ZA OTKAZ UGOVORA O RADU – poslovno ili osobno uvjetovani otkaz, prema članku 219. KU, uz uvjete iz ZOR-a, da je proveo na radu kod istog poslodavca najmanje 2 g neprekidnog rada, ili prestanak ugovora po sporazumu, ako se sporazum sklapa na temelju prijedloga poslodavca. Radnik ostvaruje pravo na otpremninu najmanje u visini 1/3 prosječne mjesečne plaće ostvarene u 3 mjeseca prije prestanka ugovora o radu, za svaku navršenu godinu rada kod tog poslodavca. Maksimalni iznos otpremnine/godina rada za istog poslodavca, prema čl.7.st.2. točka 15. Pravilnika, je iznos 6.500,00 kn.</p> <p>OTPREMNINE ZBOG OZLJEDE NA RADU ILI PROFESIONALNE BOLESTI do 8.000,00 kn za svaku navršenu godinu rada kod tog poslodavca, prema članku 7.st.2.toč. 16.</p> <p><u>Napomena:</u> rad kod istog poslodavca smatra se razdoblje rada kod prethodnog poslodavca, ako se prema odredbama ZOR-a na novog poslodavca prenose ugovori o radu radnika, zbog statusnih promjena.</p>
15.	<p>DNEVNICE U INOZEMSTVU (sukladno članku 7. stavak 2. točka 20.)</p> <p>do visine iznosa propisanih za korisnike državnog proračuna</p>	<p>19. POTPORA DJETETU ZA</p>
16.	<p>NAKNADA ZA ODVOJENI ŽIVOT -</p>	

	<p>ŠKOLOVANJE, do 15 g života, odnosno do završetka osnovnoškolskog obrazovanja. Na potporu, na teret poslodavca ima pravo dijete UMRLOG radnika ili dijete BIVŠEG radnika kod kojeg je nastupio potpuni gubitak radne sposobnosti, uz uvjet, da bivši radnik ne ostvaruje primitke iz članka 21. Zakona, ukupno do propisanog iznosa, a to je iznos od 1750,00 kn, sukladno članku 7. stavak 2. točka 17. Pravilnika</p> <p>1.750,00 kn/mjesec, sukladno članku 7. st. 2. toč. 17. Pravilnika</p>
20.	<p>POTPORA ZA NOVOROĐENČE, u visini do 10.000,00 kn = maksimalni neoporezivi iznos, prema Pravilniku, NN, 1/19., u primjeni od 1.1.2019.g., a iznos potpore, do propisanog iznosa utvrđuje poslodavac, s tim, da radnik ima pravo na potporu najmanje u iznosu od 15 % od osnovice, prema članku 181. KU</p>
21.	<p>STIPENDIJE UČENICIMA I STUDENTIMA ZA REDOVNO ŠKOLOVANJE na srednjim, višim i visokim školama i fakultetima</p> <p>do 1.750,00 kn/mjesec, sukladno članku 6. stavak 1. točka 4.</p>
22.	<p>DAR RADNIKU ZA PODMIRENJE TROŠKOVA LIJEČENJA, OPERATIVNOG ZAHVATA, KUPNJU LIJEKA ILI MEDICINSKOG PROIZVODA (članak 4. Pravilnika, koji izvire iz primjene odredbi članka 8. st.1.podst.8.Zakona, kao mogućnost, za osnove, prema uvjetima i iznosima, kako je propisano člancima Kolektivnog ugovora, NN, 150/14. , ako troškovi nisu plaćeni na teret svih oblika osiguranja – obvezno, dobrovoljno, privatno i na teret sredstava radnika, uz ostale uvjete iz poreznih propisa, sve prema volji i odluci poslodavca</p>
23.	<p>Oporezivim primicima ne smatraju se troškovi prijevoza prilikom upućivanja radnika na i povratak s obrazovanja i izobrazbe za potrebe rada/radnog procesa, ako se obrazovanje i izobrazba obavljaju izvan mjesta prebivališta radnika i to visine cijene karte sredstva javnog prijevoza.</p> <p>Za istu svrhu priznaju se i troškovi smještaja do visine stvarnih izdataka, a u slučaju seminara i savjetovanja i dnevnice i/ili naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, kako je navedeno pod 5.</p>

24.	Primici pod red. br. 19 – 22, 26 – 28 i red.br. 31. koji se odnose na izdatke za prijevozne troškove, prehranu i smještaj, međusobno se isključuju.
25.	Naknade iz stavka 2. ovog članka koje se odnose na dnevnice za službeno putovanje u RH/inozemstvo, dnevnice za rad na teretnu i naknada za odvojeni život, međusobno se isključuju

Napomena 1.: Svaki osnov za isplatu, bez obzira da li se osnov uklapa u ugovoreno pravo ili ne, od 1 – 25, radnik ostvaruje na osnovi vjerodostojnog dokumenta, a to su rješenja, nalozi, obračuni, računi i dr. dokumenti koji imaju snagu vjerodostojne isprave.

Neoporezivi iznosi, koje poslodavac mora isplatiti sebi i radniku, a ne mora, iznosi/osnov koji nisu utvrđeni Kolektivnim ugovorom kao pravo radnika, pa slijedom toga ovise o volji i mogućnosti poslodavca, da li će ili ne isplatiti i navedene neoporezive iznose i to:

- 1. Primjena neoporezivog iznosa materijalnog prava**, pozivom direktno na Zakon o porezu na dohodak i Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika porezu na dohodak, NN, 106/18., u primjeni od **1.12.2018.god.**, koje kao pravo radnika nije propisano Kolektivnim ugovorom, a koje poslodavac može, a ne mora obračunati radniku, kao npr. pravo **NAGRADE ZA OBRAČUN REZULTATA RADA – do 5.000,00 kn/godina** (vidi dokument objavljen u Časopisu „PP“ br.6/18., koji ozakonjuje isplatu)
- Identično, kako je navedeno pod 1., Poslodavac može sebi i radniku, temeljem Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak, NN, 80/19., u primjeni od **1.9.2019.g.** obračunati i isplatiti **neoporezivo** slijedeće:
 - a) naknadu za podmirenje troškova ugostiteljskih, turističkih i drugih usluga namijenjenih odmoru radnika**, prema propisu nadležnog ministra turizma **do 2.500,00 kn/godina** (vidi obrazac rješenja, koji će biti objavljen u Časopisu, kad ministar turizma donese Pravilnik),
 - b) novčanu paušalnu naknadu za podmirenje troškova prehrane za sebe i radnika do 5.000,00 kn/godina** (vidi model rješenja, kako slijedi),
 - c) troškove prehrane radnika i sebe nastali za vrijeme radnog odnosa kod poslodavca, na temelju vjerodostojne dokumentacije – do 12.000,00 kn/godina** (vidi uvjete, koji će biti objavljeni uz rješenje u slijedećem broju Časopisa)
 - d) troškovi smještaja radnika nastali za vrijeme radnog odnosa kod poslodavca, na temelju vjerodostojne dokumentacije – stvarni troškovi do**

visine izdataka podmirenih bezgotovinskim putem i to za uslugu smještaja koja je obavljena u točno određenom vremenu,

- e) **naknade troškova redovne skrbi djece radnika** i za sebe isplaćene na račun radnika ili sebi, temeljem vjerodostojne dokumentacije ustanove predškolskog odgoja (vrtići, jaslice) te drugih pravnih ili fizičkih osoba koje temeljem posebnih propisa i odluka nadležnog tijela skrbe o djeci predškolske dobi i to **do visine stvarnih troškova** (model rješenja biti će objavljen u jednom od slijedećih brojeva Časopisa)

MODELI RJEŠENJA:

Obrazac 1.

.....
(Poslodavac)
U,, 2019.god.
Broj ____/2019.

Na osnovi odredbi članka 9. stavak 9. Zakona o porezu na dohodak, NN, 115/16. i 106/18, te odredbe članka 1. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak, NN, 80/19. od 28.8.2019.g., a u primjeni od 1.9.2019.god., u statusu Poslodavca
d o n o s i m

RJEŠENJE

o isplati paušalne novčane naknade za podmirenje troškova prehrane radnika, tijekom godine

I.

Radniku, koji za Poslodavca obavlja poslove, odobravam obračun/isplatu paušalne novčane naknade za podmirenje troškova prehrane Radnika, za tijek..... godine, u iznosu odkn, u iznosu, koji se uklapa u maksimalno dozvoljeni/neoporezivi iznos, tj. do 5.000,00 kn/godina.

II.

Isplatu, kao neoporezivi primitak, sukladno propisima koji su citirani u uvodu ovog Rješenja, knjigovodstvo Poslodavca isplatiti će Radniku na njegov tekući račun, u vremenu/roku, koje ovisi o stanju obrtnih sredstava na žiro-računu Poslodavca i njegovim nepodmirenim obvezama plaćanja prema dobavljačima, a najkasnije do 31.12.20....g.

Poslodavac može Radniku obračunavati paušalnu naknadu u obrocima po kn/mjesec, ilikn/tromjesečje ili.....kn/drugo obračunsko razdoblje.

Poslodavac može Radniku obračunavati paušalnu naknadu u različitim obročnim iznosima, ali za dane, mjesece stvarnog rada, tj. ne obračunavati za dane izostanka radnika sa

rada po bilo kojem osnovu (godišnji odmor, plaćeni dopust, bolovanje i...).

III.

Ovo Rješenje stupa na snagu i primjenjuje se danom donošenja.

Obrazloženje:

U NN, 80/19. od 28.8.2019.god. objavljen je citirani Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak. Odredbe Pravilnika, sukladno članku 6. istog, stupaju na snagu i primjenjuju se od 1.9.2019.g.

Člankom 1. citiranog Pravilnika dopunjen je članak 7. stavak 2. Pravilnika o porezu na dohodak, NN, 10/17., 128/17.,106/18 i 1/19., tako da je iza red.br. 32. pod red.br. 34 utvrđen tekst norme koji glasi: „Novčane paušalne naknade podmirenje troškova prehrane radnika do 5.000,00 kn/godinu).

Člankom 4. Pravilnika – prijelazne i završne odredbe propisano je, da se odredbe ovog Pravilnika primjenjuju na troškove koji se odnose na 2019.god., a isplaćuju se nakon stupanja na snagu Pravilnika, tj. 1.9.o.g.

Prema članku 3. istog Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika dopunjen je dio baznog Pravilnika, NN, 10/17., tj. prilog br. 4., koji glasi: „Neoporezivi primici koji se ne smatraju dohotkom“, JOPPD.

Slijedom iznijetog, kako je navedeno u prethodnom stavku i kako je navedeno u točki I. dispozitiva, Poslodavac je utvrdio iznos novčane paušalne naknade, za obračun/isplatu Radniku, u iznosu, koji se uklapa u maksimalno dozvoljeni neoporezivi iznos/godina, sukladno propisima koji su navedeni u uvodu ovog Rješenja.

Poslodavac, na obračunati/isplaćeni iznos paušalne naknade Radniku, bez obzira na koji način obračunava/isplaćuje, ali u okviru maksimalno dozvoljenog iznosa, ne obračunava porez/prirez, niti se iznos naknade radniku ne pribraja njegovom ukupnom godišnjem dohotku radi obračuna poreza na dohodak od nesamostalnoga rada/20.....g.

Rezimirajući rečeno, riješeno je kako je navedeno u dispozitivu.

Pouka o pravnom lijeku

Ako Radnik smatra da mu je ovim Rješenjem povrijeđeno njegovo pravo iz rada, ima pravo u roku od 15 dana računajući od dana dostave ovog rješenja zatražiti od Poslodavca izvršenje tog prava. Ako Poslodavac ne udovolji zahtjevu Radnika u slijedećem roku od 15 dana računajući od dana dostave zahtjeva Radnika, Radnik može u ponovljenom roku od 15 dana, računajući od dana uručenja odgovora Poslodavca, ili od dana isteka prethodnog roka, zatražiti zaštitu svog prava pred nadležnim sudom, sukladno članku 133. ZOR-a.

Prigovor ne zadržava izvršenje ovog Rješenja.

Dostavljeno: M.P. Poslodavac
a) Radniku :
.....
(datum i potpis)
b) Knjigovođi
c) Arhiva

* * * * *

Obrazac 2.

.....
(Poslodavac)
U,,20....g.
Broj ____/20....

Na osnovi članka 29. i 32. Zakona o porezu na dohodak, NN, 115/16. i 106/18, respektirajući odredbe članka 9. stavak 9. i članka 33. istog Zakona te odredbe članka 1. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak, NN, 80/19. od 28.8.2019.god., d o n o s i m

RJEŠENJE

o isplati SEBI novčane paušalne naknade za podmirenje troškova prehrane zag.

I.

Obračun/isplatu novčanu paušalnu naknadu za podmirenje troškova prehrane za 20.... godinu odobravam SEBI(ime, prezime i zanimanje), zdravstvenom radniku privatne prakse, koji posluje po načelu za obrt i s obrtom izjednačene djelatnosti iz članka 29. Zakona citiranog u uvodu ovog Rješenja u iznosu od /..... kn, koji se uklapa u maksimalno dozvoljeni/neoporezivi iznos, tj. od **5.000,00 kn/godina**, kako je propisano Pravilnikom iz uvoda ovog Rješenja.

II.

Isplatu naknade iz točke I., kao neoporezivi primitak, sukladno propisima koji su citirani u uvodu ovog Rješenja, moje knjigovodstvo, isplatiti će mi na moj tekući račun, u vremenu/roku, koje ovisi o stanju obrtnih sredstava na žiro-računu Ordinacije i nepodmirenim obvezama plaćanja Ordinacije prema dobavljačima, a najkasnije do 31.12.20.....g.

III.

Ovo Rješenje stupa na snagu i primjenjuje se danom donošenja.

Obrazloženje:

U NN, 80/19 od 19.8.2019.god. . objavljen je citirani Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak. Odredbe

Pravilnika, sukladno članku 4. istog, stupaju na snagu i primjenjuju se od 1.9.2019.god.

Člankom 1. citiranog Pravilnika dopunjen je članak 7. stavak 2. Pravilnika o porezu na dohodak, NN, 10/17., 128/17., 106/18 i 1/19., tako da je iza red.br. 32 utvrđeno navedeno pravo pod red.br. 34. koji glasi: „Novčane paušalne naknade za podmirenje troškova prehrane radnika do 5.000,00 kn/godina”

Prema citiranom Zakonu o porezu na dohodak iz uvoda ovog Rješenja, osoba koja obavlja djelatnost obrta i s obrtom izjednačene djelatnosti – samostalne djelatnosti – iz članka 29. stavak 2. citiranog Zakona – u pravima, glede obračuna/isplate materijalnog prava iz članka 9. istog Zakona, ima u obračunu/isplati ista prava kao i radnik.

Člankom 4. Pravilnika – prijelazne i završne odredbe propisano je, da se odredbe ovog Pravilnika primjenjuju na troškove koji se odnose na 2019.god., a isplaćuju se nakon stupanja na snagu Pravilnika, tj. 1.9.o.g.

Prema članku 3. istog Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika dopunjen je dio baznog Pravilnika, NN, 10/17., tj. prilog br. 4., koji glasi: „Neoporezivi primici koji se ne smatraju dohotkom”, JOPPD.

Slijedom iznijetog, kako je navedeno u prethodnom stavku i kako je navedeno u točki I. dispozitiva, nositelj djelatnosti privatne prakse je utvrdio iznos novčane paušalne naknade, za obračun/isplatu podmirenja troškova prehrane sebi, u iznosu, koji se uklapa u maksimalno dozvoljeni neoporezivi iznos/godina, sukladno propisima koji su navedeni u uvodu ovog Rješenja.

Nositelj djelatnosti, porezni obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti, na obračunati/isplaćeni iznos paušalne naknade sebi, bez obzira na koji način obračunava/isplaćuje, ali u okviru maksimalno dozvoljenog iznosa, ne obračunava porez/prirez, niti se iznos naknade sebi ne pribraja njegovom ukupnom godišnjem dohotku radi obračuna poreza na dohodak od samostalnog rada/20....g.

Rezimirajući rečeno, riješeno je kako je navedeno u dispozitivu.

Dostavljeno: M.P. Nositelj djelatnosti

- a) Nositelju djelatnosti
.....(datum i potpis)
b) Knjigovođi
c) Arhiva

Nagrada za obračun rezultata rada radnika, kao neoporezivi primitak, prema Pravilniku o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak, NN, 106/18., u primjeni od 1.12.2018.g.

- pripremio Ivan Gabriilo, dipl. iur. -

Uvodne napomene

Članak 7. Pravilnika o porezu na dohodak, NN, 10/17., 128/17., 106/18., 1/19. i 80/19. propisuje, da se, sukladno članku 21. stavak 1. točka 1. podtočka b) Zakona o porezu na dohodak, NN, 115/16. i 106/18. i članku 253. Zakona o doprinosima, NN, 84/08. do 106/18., primici po osnovi naknada, potpora, dnevnica i otpremnina smatraju primicima od nesamostalnog rada, AKO PRELAZE IZNOSE iz stavka 2. istog članka.

Isti članak 7. stavak 2. Pravilnika propisuje, da se oporezivim primicima, po osnovu nesamostalnog rada, NE smatraju iznosi što ih poslodavac ili isplatiatelj plaće isplaćuju svojim radnicima, pa su od red.br. 1 do 31 navedeni takvi primici.

Svi nabrojani primici/jezično/normom propisano je da se odnose na primitke koje poslodavac obračunava/isplaćuje svojim radnicima. Tako su u točkama 5. do 13. iste tablice iz članka 7. Pravilnika utvrđeni i primici za prigodne NAGRADE (Božićnica, naknada za GO), pa nagrade radnicima za navršeni određeni broj godina radnog staža za poslodavca, sa propisanim iznosima, te nagrade za odvojeni život od obitelji. Pravilnik kao i Zakon, apostrofira, kao nositelja prava RADNIKA.

Zašto ističem radnika, kao nositelja prava na obračun/isplatu nagrade? Odgovor je zato, što su pojedinci, financijski stručnjaci ili interpretirali dopunu Pravilnika za obračun/isplatu nagrade za rezultat rada radnika, tako da se to pravo odnosi samo na radnika, ne i na fizičku osobu koja obavlja djelatnost obrta i s obrtom izjednačene djelatnosti, kao što su to npr. privatna praksa u zdravstvu, odvjetnici, javni bilježnici, revizori, veterinari, inženjeri, arhitekti, porezni savjetnici, stečajni upravitelji, prevoditelji, tumači, i ...!!

Dvoumljenje i nezakonito tumačenje u pristupu toj pravnoj stvari, izazvala je izmjena i dopuna citiranog članka 7. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika, u primjeni od 1.12.2018.g.

Tom takvom opisanom pristupu u interpretaciji norme Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika, prethodila je i medijska rasprava na tu temu, koja je na neki način bila krivo usmjerena, jer je prvotna ideja Ministarstva financija, kao predlagatelja bila, da se poveća iznos nagrade za Božićnicu/regres za GO sa 2.500,00 kn/godinu za još 5.000,00 kn, kako bi

ukupan iznos te prigodne nagrade bio 7.500,00 kn/godinu/radnik.

U konačnosti, ministar financija, kao ovlaštena osoba za donošenje Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kako to propisuje članak 9. stavak 2. Zakona o porezu na dohodak, NN, 115/16. i 106/18., odustao je od prvotne namjere, te je citiranim Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika, u tablici iz članka 7. stavak 2., nakon red.br. 31. utvrdio novu NAGRADU pod red.br.32 – citat: „Nagrada za radne rezultate i druge oblike dodatnog nagrađivanja radnika (dodatna plaća, dodatak na mjesečnu plaću i dr.), do 5.000,00 kn/godinu“.

Interpretacija te nove vrste nagrada radnicima

U javnosti se prezentirala informacija, najprije od eminentnog, stručnog financijskog časopisa, da se pravo na obračun i isplatu takve nagrade do propisanog iznosa, kao neoporezivi primitak odnosi samo na pravo radnika, ne i na fizičku osobu obrtnika i s obrtom izjednačene djelatnosti, kao npr. djelatnosti slobodnih zanimanja (privatna praksa, odvjetnici, javni bilježnici, revizori....).

Takvo tumačenje te norme prihvatili su Obrtnička komora RH, HUP i... Iznenadujuće je, da se nije oglasila Odvjetnička komora ili Komora javnih bilježnika, kao asocijacija slobodnih zanimanja pravnih struka? Posredstvom pisanih i elektroničkih medija, takva informacija, što će se poslije potvrditi kao dezinformacija, plasirana je javnosti 4-5 dana nakon početka primjene Pravilnika u NN, kako je navedeno u nazivu teme.

Udruga je ustala u zaštitu interesa svojih članova, pa je uputila Časopisu, koji je u javnost lansirao tumačenje, da se primjena tog neoporezivog prava odnosi NE samo na radnike/poslodavca, već da se to pravo odnosi i na obrtnike/slobodna zanimanja

Udruga je 6.12.2018.god. uputila podnesak, pravno tumačenje/mišljenje, Časopisu koji je prvi lansirao pogrešnu informaciju/tumačenje podzakonskog propisa, da nagradu za rezultate rada/godina, do iznosa od 5.000,00 kn imaju i obrtnici i s obrtom izjednačene djelatnosti iz članka 29. Zakona o porezu na dohodak.

Podnesak Udruge glasi:

Pošiljatelj: gabriilo@uppz.hr <gabriilo@uppz.hr>
Poslano: 06. prosinca 2018. 10:48
Primatelj: 'rrif@rrif.hr' <rrif@rrif.hr>
Predmet: NAGRADE

Poštovani,

Dozvolite da se referiramo na Vašu obavijest upućenu pretplatnicima Vašeg cijenjenog Časopisa, pa i nama, u svezi obračuna/isplate neoporezivog iznosa nagrade propisane člankom 1. stavak 1. podstavak 1. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak, NN, 106/18., s primjenom od 01.12.2018.g.

Vaše tumačenje, radi primjene citiranog Pravilnika je nezakonito.

Pravo na obračun/isplatu navedene NAGRADE imaju i fizičke osobe koje obavljaju samostalnu djelatnost iz članka 29. Zakona o porezu na dohodak NN, 115/16. i 106/18. – u daljnjem tekstu: Zakon - (obrt i s obrtom izjednačene djelatnosti).

Odredbom članka 9. stavak 1. podstavak 10. istog Zakona propisano je, da se porez na dohodak NE PLAĆA za taksativno nabrojene osnove, pa je u podstavku 10. navedeno slijedeće: (10) „Primitke po osnovi naknada, potpora i NAGRADA osoba koje obavljaju samostalne djelatnosti iz članka 29. ovog Zakona i drugih djelatnosti koje se oporezuju na način propisan za samostalne djelatnosti, DO PROPISANIH IZNOSA“.

Skoro identičnu normu, kako je navedeno u prethodnom stavku, propisuje i članak 33. Zakona (naziv poglavlja prije teksta norme članka Zakona glasi: Izdaci koji se porezno ne priznaju), u stavku 3. propisuje slijedeće: „Primici poduzetnika koji obavljaju samostalne djelatnosti po osnovi naknada, potpora, NAGRADA iznad propisanih iznosa“.

To znači, sva materijalna prava, pa i za NAGRADA, koja taksativno navodi Pravilnik o porezu na dohodak, a koji donosi ministar za izvršenje Zakona i to u granicama date ovlasti, propisana su Pravilnikom (članak 7. stavak 2. podstavak 5. do 12. , i podstavak 32), koji propisuju sve vrste NAGRADA radnicima.

Zakonodavac, kao što je opisano, propisuje samo imenicu „NAGRADA“, prepuštajući razradu ministru financija, da Pravilnikom utvrdi vrste nagrada, dajući svakoj vrsti značenje pravnog pojma za primjenu (zakonom se utvrđuju prava, a pravilnikom samo način i postupak ostvarenja prava).

Mora se znati, da se slobode i PRAVA građana mogu ograničiti samo zakonom, da bi se zaštitila sloboda i prava drugih ljudi, te pravni poredak, javni moral i zdravlje (članak 16. stavak 1. Ustava RH). Sukladno tome, potrebno je citirati i članak 5. Ustava RH, koji propisuje hijerarhiju pravnih normi, pa je u svom stavku 1. citiranog članka propisano slijedeće: „U RH zakoni moraju biti u suglasnosti s Ustavom, a ostali propisi i s Ustavom i sa zakonom“.

Na temeljima Ustava, kako je citirano, Zakon o sustavu državne uprave, NN, 150/11. u svom članku 18. propisuje slijedeće: „Ministri, državni tajnici središnjih ureda i ravnatelji državnih upravnih organizacija donose PRAVILNIKE, naredbe i napatke **za provedbu zakona** i drugih propisa **kad su na to izrijekom ovlašteni, u granicama date ovlasti**“.

Za predmet ovog podneska, potrebno je naglasiti, da je odredbom članka 9. podstavkom 2. Zakona ministar financija dobio ovlast pravilnikom propisati visinu neoporezivog iznosa i vrste porezno priznatih troškova, vjerodostojne isprave na temelju kojih se odobravaju troškovi i...., pa je dobio ovlast i propisati primitke po osnovi naknada potpora i NAGRADA, iz stavka 2. točke 9. istog članka Zakona.

Članak 19. stavak 1. citiranog Zakona, nastavno na normu prethodnog članka istog Zakona propisuje slijedeće: „Pravilnikom se potanje razrađuju pojedine odredbe zakona, radi njihove primjene“.

Rezimirajući rečeno, molim da primite na znanje pravnu elaboraciju predmeta ovog podneska. Mi smo u tom smislu obavijestili naše članice, za koje pretpostavljamo, da su većina, kao i mi i pretplatnici Vašeg cijenjenog Časopisa.

Srdačno Vas pozdravljam.

UPPZ
Financijsko-porezni savjetnik mr.sc. Ante Gabrilo i
Tajnik Ivan Gabrilo, dipl.iur.

Pošiljatelj: xx
Poslano: 06. prosinca 2018. 10:48
Primatelj: gabrilo@uppz.hr
Predmet: NAGRADA

*Poštovani,
zahvaljujemo na poslanom.
Nadamo se da ste svoju pravnu elaboraciju uputili i
Ministarstvu financija, za koje imamo saznanja da će
se očitovati o ovom predmetu u sljedećih nekoliko
dana.*

S poštovanjem.

xxx

*Ministarstvo financija, Porezna uprava, dana
12.12.2018.god. prosljedila je javnosti svoje
obvezno mišljenje u predmetu nagrade za
rezultat rada kao pravo radnika, ali i svih osoba
koje sredstvima rada u vlasništvu građana
obavljaju registriranu djelatnost, kao što su to
obrt i s obrtom izjednačene djelatnosti iz
članka 29. Zakona o porezu na dohodak, a temeljem
članka 33. istog Zakona.*

MIŠLJENJE POREZNE UPRAVE

12.12.2018

Obavijest o neoporezivoj isplati nagrade za radne rezultate i druge oblike dodatnog nagrađivanja radnika

Dana 1. prosinca 2018. godine stupio je na snagu Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine broj 106/18). Prema navedenom Pravilniku od 1. prosinca 2018. godine

porez na dohodak se ne plaća na isplaćene nagrade za radne rezultate i druge oblike dodatnog nagrađivanja radnika (dodatna plaća, dodatak uz mjesečnu plaću i sl.) u iznosu do 5.000,00 kuna godišnje.

Skrećemo pozornost da iz postojećih odredbi Zakona o porezu na dohodak (članak 33.) i Pravilnika o porezu na dohodak (članak 7. i 35.) proizlazi, da **nagradu za radne rezultate i druge oblike dodatnog nagrađivanja radnika (dodatna plaća, dodatak uz mjesečnu plaću i sl.) u neoporezivom iznosu do 5.000,00 kn godišnje, koju poslodavac može isplatiti radniku mogu za sebe osobno isplatiti i osobe koje obavljaju samostalne djelatnosti** (iz članka 29. Zakona o porezu na dohodak). Napominjemo da se nagrada za radne rezultate i druge oblike dodatnog nagrađivanja radnika mora isplatiti na račun te se ne može isplatiti u naravi, a pri isplati se primjenjuje načelo blagajne.

Udruga je obavijestila svoje članove o mogućnosti korištenja tog prava i u 2018.g. i 2019.g., za isplatu radnicima ili sebi, ako zdravstveni radnik privatne prakse ili pravna osoba zdravstvene djelatnosti, članica Udruge mogu opteretiti svoj Financijski plan i s tim neplaniranim troškom

U tom smislu, Udruga je kreirala obrasce za realizaciju tog prava, koje bi na temelju takvog, vjerodostojnog dokumenta ozakonila isplatu:

Obrazac 1.

.....
(Poslodavac)
U,, 2018.god.
Broj ____/2018.

Na osnovi odredbi članka 291. Kolektivnog ugovora za djelatnost privatnog zdravstva Hrvatske, NN, 150/14., respektirajući odredbi članka 9. stavak 9. Zakona o porezu na dohodak, NN, 115/16. i 106/18., te odredbe članka 1. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak, NN, 106/18. od 30.11.2018., d o n o s i m

RJEŠENJE

o isplati nagrade za radne rezultate, ostvarene iz rada radnika za Poslodavca tijekom 2019.g.

I.
Radniku, koji za Poslodavca obavlja poslove, odobravam obračun/isplatu nagrade za ostvarene rezultate 2019.g., sve prema registriranoj djelatnosti Poslodavca, u iznosu, koji se uklapa u maksimalno dozvoljeni/neoporezivi iznos, tj. od **kn/godina**.

II.
Isplatu, kao neoporezivi primitak, sukladno propisima koji su citirani u uvodu ovog Rješenja, knjigovodstvo Poslodavca isplatiti će svakom radniku na njegov tekući račun, u vremenu/roku, koje ovisi o stanju obrtnih sredstava na žiro-računu i nepodmirenim obvezama plaćanja Poslodavca prema dobavljačima, a najkasnije do 31.12.2019.g.

III.

Ovo Rješenje stupa na snagu i primjenjuje se danom donošenja.

Obrazloženje:

U NN, 106/18. od 30.11.2018.g. objavljen je citirani Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak. Odredbe Pravilnika, sukladno članku 4. istog, stupaju na snagu i primjenjuju se od 01.12.2018.g.

Člankom 1. citiranog Pravilnika dopunjen je članak 7. stavak 2. Pravilnika o porezu na dohodak, NN, 10/17. i 128/17., tako da je iza red.br. 31 utvrđen red.br. 32. koji glasi: „Nagradu za radne rezultate i druge oblike dodatnog nagrađivanja radnika (dodatna plaća, dodatak uz mjesečnu plaću i sl.)“.

Prema članku 2. istog Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika dopunjen je članak 92. Pravilnika u smislu, da se na nagrade za radne rezultate, koji se obračunavaju/isplaćuju do propisanog iznosa **NE PLAĆA POREZ/PRIREZ NA DOHODAK**.

Slijedom iznijetog, kako je navedeno u prethodnom stavku i kako je navedeno u točki I. dispozitiva, Poslodavac je utvrdio iznos nagrade za isplatu Radniku, u iznosu, koji se uklapa u maksimalno dozvoljeni neoporezivi iznos/godina, sukladno propisima koji su navedeni u uvodu ovog Rješenja.

Poslodavac, na obračunati/isplaćeni iznos nagrade Radniku, ne obračunava porez/prirez, niti se iznos nagrade radniku ne pribraja njegovom ukupnom godišnjem dohotku radi obračuna poreza na dohodak od nesamostalnoga rada/2019.g.

Nositelj djelatnosti, Poslodavac, donio je ovo Rješenje o isplati nagrade Radniku, bez posebne ocjene i valorizacije obavljenog rada, kako je navedeno u točki I. dispozitiva, zadovoljan sa postignutim rezultatom poslovanja/Ordinacija, , trudom, zalaganjem i poštenim odnosom prema radu, pacijentima i, na dobrobit zajedništva

Rezimirajući rečeno, riješeno je kako je navedeno u dispozitivu.

Pouka o pravnom lijeku

Ako Radnik smatra da mu je ovim Rješenjem povrijeđeno njegovo pravo iz rada, ima pravo u roku od 15 dana računajući od dana dostave ovog rješenja zatražiti od Poslodavca izvršenje tog prava. Ako Poslodavac ne udovolji zahtjevu Radnika u slijedećem roku od 15 dana računajući od dana dostave zahtjeva Radnika, Radnik može u ponovljenom roku od 15 dana, računajući od dana uručenja odgovora Poslodavca, ili od dana isteka prethodnog roka, zatražiti zaštitu svog prava pred nadležnim sudom, sukladno članku 133. ZOR-a.

Prigovor ne zadržava izvršenje ovog Rješenja.

Dostavljeno: M.P. Poslodavac
d) Radniku :

.....
(datum i potpis)
e) Knjigovođa
f) Arhiva

* * * * *

Obrazac 2.

.....
(Poslodavac)
U,, 2019.g.

Broj _____/2019.

Na osnovi odredbi članka 291. Kolektivnog ugovora za djelatnost privatnog zdravstva Hrvatske, NN, 150/14., respektirajući odredbi članka 9. stavak 9. Zakona o porezu na dohodak, NN, 115/16. i 106/18, te odredbe članka 1. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak, NN, 106/18. od 30.11.2008., d o n o s i m

RJEŠENJE

o isplati nagrade za radne rezultate, ostvarene iz rada radnika za Poslodavca tijekom 2019.g.

I.

Nagradu za radne rezultate polučene radom svakog radnika za Poslodavca, prema njegovoj registriranoj djelatnosti i radnom mjestu/vrsta poslova i radnih zadaća radnika, po naosob za svakog radnika, ostvarene tijekom 2019.g., u iznosu od **kn**, dajem svakom radniku u to kako slijedi:

- | | |
|---------|----------|
| 1. | 6. |
| 2. | 7. |
| 3. | 8. |
| 4. | 9. |
| 5. | 10. |

II.

Isplatu, kao neoporezivi primitak, sukladno propisima koji su citirani u uvodu ovog Rješenja, knjigovodstvo Poslodavca isplatiti će svakom radniku na njegov tekući račun, u vremenu/roku, koje ovisi o stanju obrtnih sredstava na žiro-računu i nepodmirenim obvezama plaćanja Poslodavca prema dobavljačima, a najkasnije do 31.12.2019.g.

III.

Ovo Rješenje stupa na snagu i primjenjuje se danom donošenja.

Obrazloženje:

U NN, 106/18. od 30.11.2018.g. objavljen je citirani Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak. Odredbe Pravilnika, sukladno članku 4. istog, stupaju na snagu i primjenjuju se od 01.12.2018.g.

Člankom 1. citiranog Pravilnika dopunjen je članak 7. stavak 2. Pravilnika o porezu na dohodak, NN, 10/17. i 128/17., tako da je iza red.br. 31 utvrđen red.br. 32. koji glasi: „Nagradu za radne rezultate i druge oblike dodatnog nagrađivanja radnika (dodatna plaća, dodatak uz mjesečnu plaću i sl.).“.

Prema članku 2. istog Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika dopunjen je članak 92. Pravilnika u smislu, da se na nagrade za radne rezultate, koji se obračunavaju/isplaćuju do propisanog iznosa NE PLAĆA POREZ/PRIREZ NA DOHODAK.

Slijedom iznjetog, kako je navedeno u prethodnom stavku i kako je navedeno u točki I. dispozitiva, na isplatu nagrade radnicima od 1 -, Poslodavac ne obračunava porez/prirez, niti se iznos nagrade radniku ne pribraja njegovom ukupnom

godišnjem dohotku radi obračuna poreza na dohodak od nesamostalnog rada/2019.g.

Poslodavac, temeljem ovlasti iz Pravilnika koji je citiran u uvodu ovog Rješenja, donio je odluku, isplatiti nagradu svim radnicima jednako, bez ocjene i valorizacije obavljenog rada pojedinačno, kako je navedeno u točki I. dispozitiva, zadovoljan sa postignutim rezultatom poslovanja, trudom, zalaganjem i poštenim odnosom prema radu svih, na dobrobit zajedništva.

Ako bi Poslodavac obračunao nagradu različito, tada mora utvrditi mjerila i kriterije, zbog čega je odstupio od zaštite jednakosti svih pred zakonom, odnosno, obrazložiti razloge koji neće upućivati na izravnu diskriminaciju prema onome koji je ostvario manji iznos nagrade, povodeći se načelom „zabrane diskriminacije nekoga u odnosu na druge, u usporedivoj situaciji“ (članak 7. Zakona o radu i članak 2. Zakona o sprječavanju diskriminacije).

Rezimirajući rečeno, riješeno je kako je navedeno u dispozitivu.

Pouka o pravnom lijeku

Ako Radnik smatra da mu je ovim Rješenjem povrijeđeno njegovo pravo iz rada, ima pravo u roku od 15 dana računajući od dana dostave ovog rješenja zatražiti od Poslodavca izvršenje tog prava. Ako Poslodavac ne udovolji zahtjevu Radnika u slijedećem roku od 15 dana računajući od dana dostave zahtjeva Radnika, Radnik može u ponovljenom roku od 15 dana, računajući od dana uručenja odgovora Poslodavca, ili od dana isteka prethodnog roka, zatražiti zaštitu svog prava pred nadležnim sudom, sukladno članku 133. ZOR-a.

Prigovor ne zadržava izvršenje ovog Rješenja.

Dostavljeno: M.P. Poslodavac

- a) Radnicima :
- b) Knjigovođi
- c) Arhiva

* * * * *

Obrazac 3.

.....
(Poslodavac)
U,,2019.g.
Broj _____/2019.

Na osnovi članka 29. i 32. Zakona o porezu na dohodak, NN, 115/16. i 106/18, respektirajući odredbe članka 9. stavak 9. i članka 21. istog Zakona te odredbe članka 1. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak, NN, 106/18. od 30.11.2008., d o n o s i m

RJEŠENJE

o isplati SEBI nagrade za radne rezultate, ostvarene iz mog rada i rada mog radnika za tije 2019.g.

I.

Nagradu SEBI (ime, prezime i zanimanje), za ostvarene rezultate rada mog tima/....., prema registriranoj djelatnosti i radnom mjestu Radnika/vrsta i opseg njegovih radnih zadaća, prema ugovoru o radu, kako je navedeno u financijskim evidencijama i naturalnim pokazateljima, sve tijekom 2019.g., odobravam isplatu, u iznosu, koji se uklapa u maksimalno

dozvoljeni/neoporezivi iznos, tj. od **5.000,00 kn/godina**.

II.

Isplatu nagrade iz točke I., kao neoporezivi primitak, sukladno propisima koji su citirani u uvodu ovog Rješenja, moje knjigovodstvo, isplatiti će mi na moj tekući račun, u vremenu/roku, koje ovisi o stanju obrtnih sredstava na žiro-računu Ordinacije i nepodmirenim obvezama plaćanja Ordinacije prema dobavljačima, a najkasnije do 31.12.2019.g.

III.

Ovo Rješenje stupa na snagu i primjenjuje se danom donošenja.

Obrazloženje:

U NN, 106/18. od 30.11.2018.g. objavljen je citirani Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak. Odredbe Pravilnika, sukladno članku 4. istog, stupaju na snagu i primjenjuju se od 01.12.2018.g.

Člankom 1. citiranog Pravilnika dopunjen je članak 7. stavak 2. Pravilnika o porezu na dohodak, NN, 10/17. i 128/17., tako da je iza red.br. 31 utvrđen red.br. 32. koji glasi: „Nagradu za radne rezultate i druge oblike dodatnog nagrađivanja radnika (dodatna plaća, dodatak uz mjesečnu plaću i sl.).“.

Prema citiranom Zakonu o porezu na dohodak iz uvoda ovog Rješenja, osoba koja obavlja djelatnost obrta i s obrtom izjednačene djelatnosti – samostalne djelatnosti – iz članka 29. stavak 2. citiranog Zakona – u pravima, glede obračuna/isplate materijalnog prava iz članka 9. istog Zakona, ima u obračunu/isplati ista prava kao i radnik.

Nastavno, potrebno je memorirati, da je, prema članku 2. istog Pravilnika o izmjenama i

dopunama Pravilnika dopunjen je članak 92. Pravilnika u smislu, da se na nagrade za radne rezultate, koji se obračunavaju/isplaćuju do propisanog iznosa NE PLAĆA POREZ/PRIREZ NA DOHODAK.

Slijedom iznijetog, kako je navedeno u prethodnom stavku i kako je navedeno u točki I. dispozitiva, da sam ja, kao nositelj samostalne djelatnosti privatne prakse, utvrdio SEBI pravo za obračun/isplatu nagrade, u iznosu, koji se uklapa u maksimalno dozvoljeni neoporezivi iznos/godina, sukladno propisima koji su navedeni u uvodu ovog Rješenja, tj. 5.000,00 kn/19.

Na obračunati /isplaćeni iznos nagrade iz točke I. dispozitiva, ne obračunava se porez/prirez, niti se iznos nagrade ne pribraja mom ukupnom godišnjem dohotku, radi obračuna poreza na dohodak od samostalne djelatnosti /2019.g.

Ja, kao nositelj djelatnosti, donio sam ovo Rješenje o isplati nagrade SEBI, bez posebne ocjene i valorizacije rada Ordinacije, kako je navedeno u točki I. dispozitiva, zadovoljan sa postignutim rezultatom poslovanja/Ordinacija, prema bruto bilanci za razdoblje I-XI/19.g.

Rezimirajući rečeno, riješeno je kako je navedeno u dispozitivu.

Dostavljeno: M.P. Nositelj djelatnosti

- d) Nositelju djelatnosti
.....(datum i potpis)
- e) Knjigovodi
- f) Arhiva

A K T U A L N O !

Isplata potpore radniku za kupnju dara djetetu/2019.

- pripremio Ivan GabriLO, dipl.iur. -

Uvodne napomene za isplatu dara djetetu

Prema odredbama članka 175. Kolektivnog ugovora, propisano je da Radnik na radu kod člana Udruge IMA PRAVO NA POTPORU ZA KUPNJU POKLONA DJETETU, koje je mlađe od 15 godina starosti, jednom godišnje u visini n a j m a n j e 6,66 % od neoporezivog iznosa za taj osnov, koji je utvrđen u Pravilniku o porezu na dohodak, NN, 10/17. i koji je stupio na snagu 04. 02. 2017.g. (u daljnjem tekstu: Pravilnik).

Odredbom članka 7. stavak 2. podstavak 18. Pravilnika utvrđen je neoporezivi iznos za isplatu potpore za kupnju

poklona djetetu do **600,00 kn/godina** (isti iznos, kao i po prethodnom Pravilniku koji je važio do 03.02.2017.g.)

Rezimirajući rečeno u prethodnom stavku, u konkretnom slučaju, za ovaj oblik potpore radniku, ministar financija je propisao maksimalni iznos, kao što je navedeno u stavku drugom ovog Naputka, pa se slijedom iznijetog na isplatu ne obračunavaju doprinosi i porezi/prirez, identično obračunu za iznose koji imaju pravni tretman plaće, u smislu članka 90. stavak 4. ZOR-a (članak 9. stavak 1., točka 9. Zakona o porezu na dohodak – ako se isplaćuju do propisanih iznosa).

Uvjeti za isplatu potpore za kupnju dara djetetu

Odredba članka 175. Kolektivnog ugovora daje pravo radniku na potporu za kupnju dara djetetu mlađem od 15 godina starosti, sve u okviru iznosa osnovice, u svakoj godini rada radnika za poslodavca, dok dijete

ne navrši 15 godina života, računajući do 31. 12. tekuće godine.

U konkretnom slučaju zadano je pet veličina/uvjeta za isplatu dara djetetu, i to:

1. osnovica za isplatu jednog i drugog osnova do 600,00 kn/godinu,

2. 6,66% od osnovice

3. djetetu, kojem je otac/majka – radnik Poslodavca nositelj zdravstvenog osiguranja,

4. mogućnost isplate jednom godišnje i

5. da je dijete mlađe od 15 godina starosti (to znači da dijete, koje je ili će u tekućoj godini navršiti 15 godina života ima pravo na potporu u 100% iznosu, tj. 600,00 kn, dok svi ostali manje, ako Poslodavac ne odluči i za njih isplatiti veći iznos potpore – najviše do maksimalnog iznosa – primjena načela povoljnijeg prava za radnika, prema odluci poslodavca).

Poslodavac pri odlučivanju o isplati gore navedenog oblika potpore radniku mora voditi računa o naprijed navedenim uvjetima za isplatu.

Odredbom članka 291. a u svezi s člankom 175. stavak 2. Kolektivnog ugovora propisano je da Poslodavac posebnim rješenjem utvrđuje pravo Radnika na isplatu za navedeni osnov potpore radniku, kako je navedeno u ovom aktu = vjerodostojni dokument iz članka 8. Pravilnika.

Da li Poslodavac – član Udruge mora isplatiti ovaj oblik «potpore» svom radniku u privatnom zdravstvu RH?

Na pitanje da li Poslodavac – član Udruge mora isplatiti potporu za navedeni osnov/godina, s obzirom da riječ "do" relativizira isplatu (moguće od 0 do 600,00 kn), odgovor je za privatnu praksu Hrvatske - DA, jer je člankom 175. Kolektivnog ugovora propisana takva obveza, kao što je navedeno u točki 2., tj. 6,66%/godina za svaku godinu života djeteta, koje je mlađe od 15 godina, prema ostalim uvjetima kako je navedeno u ovom aktu.

Prikaz iznosa obveze potpore radniku od strane poslodavca – člana Udruge za kupnju dara djetetu radnika

Red br.	Broj godina života djeteta s pravom na dar	%-ak za utvrđivanje potpore radniku za kupnju dara svom djetetu, zavisno od godina života djeteta	Iznos potpore prema godinama života djeteta, u kn - %-ak iz kol. 3 x 600,00 kn	Razlika do punog iznosa, u kn, koji može obračunati poslodavac, po svojoj volji, a najviše ¹ do 600,00 kn
1	2	3	4	5
1.	15	100,00	600,00	0,00
2.	14	93,24	560,00	40,00
3.	13	86,58	520,00	80,00
4.	12	79,92	480,00	120,00
5.	11	73,26	440,00	160,00
6.	10	66,60	400,00	200,00
7.	9	59,94	360,00	240,00
8.	8	53,28	320,00	280,00
9.	7	46,62	280,00	320,00
10.	6	39,96	240,00	360,00

¹ ako poslodavac odluči obračunati veći iznos pomoći za dar djetetu radnika, tada razliku iznad 600,00 kn pribraja plaći radnika - slijedi u obračunu pravnu sudbinu plaće, tj. obračun doprinosa, poreza i prireza + doprinose „na“ plaću

11.	5	33,30	200,00	400,00
12.	4	26,64	160,00	440,00
13.	3	19,98	120,00	480,00
14.	2	13,32	80,00	520,00
15.	1	6,66	40,00	560,00

Napomena: Iznosi u koloni 4 zaokruženi su na puni iznos 1,00 kn, bez svodenja iznosa potpore na 1/100 kn.

Iznos iz kolone 5 – razlika do propisanog iznosa u obračunu radi isplate za kupnju dara ovisi o volji/financijskog mogućnosti poslodavca.

Iznos iz kolone 4 je minimalni iznos potpore radniku za kupnju dara djetetu, koji mu poslodavac mora isplatiti.

Godine života djeteta iz kolone 2 računaju se do 31.12. tekuće godine.

**MODEL RJEŠENJA, KADA
POSLODAVAC OBRAČUNAVA
PRAVO/IZNOS, PREMA
KOLEKTIVNOM UGOVORU
(MINIMUM PRAVA)**

.....
(naziv i sjedište privatne prakse)
U,2019.g.
Broj:/19.

Na osnovi odredbi članka 291. Kolektivnog ugovora za djelatnost privatnog zdravstva Hrvatske, a u svezi s odredbom članka 175. istog Kolektivnog ugovora, respektirajući odredbe članka 9. stavak 1. podstavak 9. Zakona o porezu na dohodak, NN, 115/16. i 106/18., članka 7. stavak 2. podstavak 18. Pravilnika o porezu na dohodak NN, 10/17., 128/17., 106/18., 1/19. i 80/19. **d o n o s i m**

**RJEŠENJE
o pravu radnika na potporu, za kupnju
dara djetetu, koje je mlađe od 15
godina života, za 2019.g.**

Točka 1.

Radniku, koji
(ime i prezime)
obavlja poslove
(naziv poslova)

za njegovo dijete..... koje
(ime djeteta)
je zdravstveno osigurano po Radniku,
staro godina, utvrđujem pravo za
isplatu potpore za kupnju poklona djetetu

za "Svetog Nikolu", odnosno za dan "Djeda Božićnjaka", sve za 2019.g., u iznosu odkn.

Točka 2.

Potporu iz prethodne točke isplatiti Radniku na njegov tekući račun, tijekom prosinca 2019.g., a najkasnije do 06.12.2019.g. ili do 23. 12.2019.g.

Točka 3.

Isplatu potpore iz točke 1. i ovog Rješenja, evidentirati na poslovne rashode, bez obračuna doprinosa i poreza/prireza.

Točka 4.

Ovo Rješenje stupa na snagu danom donošenja, a primjenjuje se tijekom prosinca 2019.g.

Obrazloženje:

Poslodavac je odlučio Radniku utvrditi pravo na potporu, za kupnju poklona djetetu, mlađem od 15 godina života, koji ostvaruje pravo na zdravstveno osiguranje, iz rada svog roditelja, za Poslodavca, sukladno članku 175. Kolektivnog ugovora .

Dijete Radnika imagodina, računajući do 31.12.2019.g., što znači 15 ili manje od 15 godina života, pa slijedom toga ima pravo na potporu za navedeni osnov.

Ako broj godina života djeteta Radnika pomnožimo sa 6,66 %, dobijemo ukupni % od%, koji uvjetuje visinu potpore.

Visina potpore utvrđuje se tako, da se dobiveni % iz prethodnog stavka množi sa iznosom osnovice, iz stavka 6. ovog obrazloženja, sukladno članku 175. stavak 1. Kolektivnog ugovora.

Osnovica za osnov potpore roditelju za kupnju poklona djetetu, u smislu članka 161. Kolektivnog ugovora je iznos koji je propisao ministar financija, u Pravilniku o porezu na dohodak.

Za 2019.g. iznos potpore je 600,00 kn.

Stavljajući u odnos dobiveni % iz stavka 3. ovog obrazloženja i iznos potpore od 600,00 kn, Poslodavac je utvrdio pravo Radniku za potporu, za njegovo dijete u iznosu odkn, kao minimum prava/osnov na koji

Radnik ima, temeljem primjene Kolektivnog ugovora.

Rezimirajući rečeno, Poslodavac je odlučio obračunati i isplatiti Radniku potporu, u smislu članka 161. stavak 1. Kolektivnog ugovora, kako je utvrđeno u točki 1. izrijeka.

Pouka o pravnom lijeku:

Nezadovoljan Radnik ima pravo staviti prigovor na ovo Rješenje u roku od 15 dana, računajući od dana prijema. Ako Poslodavac ne odgovori na prigovor Radnika u roku od 15 dana ili odgovori negativno, Radnik ima pravo u ponovljenom roku od 15 dana tražiti ostvarenje svog prava tužbom od nadležnog suda.

Dostavljeno: _____ Poslodavac:

1. Radniku
2. Knjigovodi
3. Arhivi

2. MODEL RJEŠENJA, KADA POSLODAVAC OBRAČUNAVA ZA DAR PRAVO/IZNOS, VIŠE OD MINIMUMA, NA KOJI GA OBVEZUJE KOLEKTIVNI UGOVOR

.....
(naziv i sjedište privatne prakse)
U2019.g.
Broj:/19.

Na osnovi odredbi članka 291. Kolektivnog ugovora za djelatnost privatnog zdravstva Hrvatske, a u svezi s odredbom članka 175. istog Kolektivnog ugovora, respektirajući odredbe članka 9. stavak 1. podstavak 9. Zakona o porezu na dohodak, NN, 115/16. i 106/18., članka 7. stavak 2. podstavak 18. Pravilnika o porezu na dohodak NN, 10/17., 128/17., 106/18., 1/19. i 80/19. d o n o s i m

RJEŠENJE

o pravu Radnika na potporu, za kupnju dara djetetu, koje je mlađe od 15 godina života, za 2019.g.

Točka 1.

Radniku....., koji
(ime i prezime)
obavlja poslove, za
(naziv poslova)

njegovo dijete, koje je
zdravstveno
(ime djeteta)

osigurano po Radniku, staro godina, utvrđujem pravo za isplatu potpore za kupnju dara djetetu za "Svetog Nikolu", odnosno za dan "Djeda Božićnjaka", sve za 2019.g., u iznosu od **600,00 kn**, tj. maksimalni iznos propisan za taj osnov.

Točka 2.

Potporu iz prethodne točke isplatiti za dijete Radniku na njegov tekući račun, tijekom prosinca 2019.g., a najkasnije do 06.12.2019.g. ili do 23. 12.2019.g.

Točka 3.

Isplatu potpore iz točke 1. i ovog Rješenja, evidentirati na poslovne rashode, bez obračuna doprinosa i poreza/prireza.

Točka 4.

Ovo Rješenje stupa na snagu danom donošenja, a primjenjuje se tijekom prosinca 2019.g.

Obrazloženje:

Poslodavac je odlučio Radniku utvrditi pravo na potporu, za kupnju dara njegovom djetetu, mlađem od 15 godina života, koji ostvaruje pravo na zdravstveno osiguranje, iz rada svog roditelja, za Poslodavca, sukladno članku 175. Kolektivnog ugovora.

Dijete Radnika ima _____godina, računajući do 31.12.2019.g., što znači 15 ili manje od 15 godina života, pa slijedom toga ima pravo na potporu za navedeni osnov.

Ako broj godina života djeteta radnika pomnožimo sa 6,66 %, dobijemo ukupni % od _____%, koji uvjetuje visinu potpore.

Visina potpore utvrđuje se tako, da se dobiveni % iz prethodnog stavka množi sa iznosom osnovice, sukladno članku 175. stavak 1. Kolektivnog ugovora.

Osnovica za izračun potpore roditelju za kupnju dara djetetu, u smislu članka 161. Kolektivnog ugovora je iznos koji je propisao ministar financija, u Pravilniku o porezu na dohodak.

Za 2019. g. iznos potpore je 600,00 kn.

Stavljajući u odnos dobiveni % iz stavka 3. ovog obrazloženja i iznos potpore od 600,00 kn ispada, da bi Radnik imao pravo na potporu od _____kn.

Poslodavac je međutim svojevrijedno odlučio Radniku isplatiti kn potpore, tj. maksimalni iznos propisan za isti osnov, ilikn više, što je više od iznosa na koji ga obvezuje Kolektivni ugovor iz stavka 3. ovog obrazloženja za ____% (_____kn odobrene potpore/iznos iz stavka 3).

Rezimirajući rečeno, Poslodavac je odlučio obračunati i isplatiti Radniku potporu, u smislu članka 175. stavak 2. Kolektivnog ugovora, kako je utvrđeno u točki 1. izrijeka.

Pouka o pravnom lijeku:

Nezadovoljan Radnik ima pravo staviti prigovor na ovo Rješenje u roku od 15 dana,

računajući od dana prijema. Ako Poslodavac ne odgovori na prigovor Radnika u roku od 15 dana ili odgovori negativno, Radnik ima pravo u ponovljenom roku od 15 dana tražiti ostvarenje svog prava tužbom od nadležnog suda.

Dostavljeno: Poslodavac:
1. Radniku
2. Knjigovođi
3. Arhivi

* * * * *

Obveza donošenja rješenja o isplati u smislu članka 9. stavak 2. Zakona o porezu na dohodak, da bi isplata bila zakonita

Odredbom članka 9. stavak 2. Zakona propisano je da se isplate iz članka 7. Pravilnika, pa tako i isplate «Božićnice» i dara djetetu priznaju **samo** na temelju vjerodostojnih isprava (**račun, obračun, odluka, rješenje, potvrda i sl.**), što je detaljizirano člankom 8. Pravilnika o porezu na dohodak, kojeg je donio ministar financija, prema zakonskoj ovlasti.

* * * * *

Aktualno:

Obračun i isplata «Božićnice»/2019.

- pripremio Ivan Gabrilo, dipl. iur. -

**Uvodne napomene za isplatu
«Božićnice»**

Prema odredbama članka 178. Kolektivnog ugovora za djelatnost privatnog zdravstva Hrvatske – NN, 150/14. (u daljnjem tekstu: Kolektivni ugovor) Radnik ima pravo ISPLATU prigodne nagrade u formi "Božićnice", u visini n a j m a n j e 2,85% od osnovice iz članka 177. istog Kolektivnog ugovora, tj. 50 % ukupne jedinstvene osnovice iz članka 161. Kolektivnog ugovora i to **za svaku godinu rada za istog poslodavca u svakoj kalendarskoj godini.**

Prema odredbama Pravilniku o porezu na dohodak NN, 10/17. jedinstveni iznos osnovice za obračun nagrade, uz „Božićnicu“ čini zajedno i iznos naknade za regres za GO i to ukupno 2.500,00 kn/godinu i to neoporezivog iznosa.

To znači, da se iznos iz prethodnog stavka od 2.500,00 kn, primjenom odredbi članka 177. Kolektivnog ugovora dijeli u omjeru 50 : 50 ili 1.250,00 kn

prigodne naknade za korištenje GO, odnosno 1.250,00 kn kao nagrade za „Božićnicu“.

Odredbom članka 8. i 9. Zakona o porezu na dohodak, NN, 115/16. i 106/18. i članka 4. do 8. Pravilnika, propisano je da se porez na dohodak ne plaća, između nabrojanih osoba i na primitke radnika i fizičkih osoba iz članka 9. Zakona po osnovi naknada, potpora i nagrada koje im isplaćuje poslodavac do propisanih iznosa.

Odredbom članka 9. stavak 2. Pravilnika o porezu na dohodak (u daljnjem tekstu: Pravilnik), ministar financija propisao je neoporezivi iznos naknada, potpora i nagrada, sukladno ovlastima iz članka 9. stavak 2. Zakona, pa tako i za isplatu regresa odnosno "Božićnice", koji zajedno iznose do **2.500,00 kn godišnje.**

Mjerila i kriterije za ostvarenje navedenog prava, za članove Udruge, razrađeni su člankom 178. Kolektivnog ugovora.

Primjena članka 178. Kolektivnog ugovora

Odredba članka 178. Kolektivnog ugovora daje pravo Radniku na isplatu prigodne nagrade u formi "Božićnice", sve u okviru iznosa iste osnovice iz članka 177. Kolektivnog ugovora i to u svakoj godini rada radnika za poslodavca.

Za navedeni iznos nagrade/naknade, za „Božićnicu“/regres za GO, zadana su tri uvjeta, i to:

1. osnovica za isplatu = **do 1.250,00 kn/godinu rada Radnika za istog Poslodavca** (2.500,00 kn : 2 = 1.250,00 kn za „Božićnicu“ i regres za GO),
2. **2,85%** za svaku godinu rada radnika za poslodavca – istog poslodavca, obračunato na iznos osnovice i
3. **= iznos za isplatu „Božićnice“/regresa za GO.**

Poslodavac pri odlučivanju o isplati bilo kojeg pojedinačnog prava/radnik, mora voditi računa o naprijed navedenim činjenicama – veličinama.

Odredbom članka 178. stavak 2. Kolektivnog ugovora propisano je da

poslodavac posebnim rješenjem utvrđuje pravo radnika na isplatu za osnov naveden pod točkom 3. prethodnog stavka.

Na pitanje, da li poslodavac mora isplatiti nagradu/naknadu za navedene osnove/godina, s obzirom da riječ "do" relativizira isplatu (moguće od 0 do 1.250,00 kn), odgovor je, u privatnoj praksi Hrvatske – DA – jer je člankom 178. Kolektivnog ugovora propisano takvo pravilo/obveza, kao što je navedeno u točki 2., tj. najmanje 2,85%/godina rada za istog Poslodavca x osnovica.

Primjer Rješenja za isplatu «Božićnice»

1. MODEL RJEŠENJA, KADA POSLODAVAC OBRAČUNAVA PRAVO/IZNOS, PREMA KOLEKTIVNOM UGOVORU (MINIMUM PRAVA)

(naziv i sjedište privatne prakse)

U _____, _____ 2019.g.

Broj: ____/19.

Na osnovi odredbi članka 291. Kolektivnog ugovora za djelatnost privatnog zdravstva Hrvatske, a u svezi s odredbom članka 178. istog Kolektivnog ugovora, respektirajući odredbe članka 9. stavak 1. podstavak. 9. Zakona o porezu na dohodak, NN, 115./16. i 106/18. i članka 4 – 8. Pravilnika o porezu na dohodak NN, 10/17., 128/17., 106/18., 1/19. i 80/19. d o n o s i m

RJEŠENJE

o pravu radnika na obračun/isplatu "Božićnice", za 2019.g.

Točka 1.

Radniku....., koji
(ime i prezime)
obavlja poslove,
(naziv poslova)
utvrđujem pravo na obračun, radi
isplate "Božićnice" za 2019.g. u iznosu od
..... kn.

Točka 2.

"Božićnicu" iz prethodne točke isplatiti Radniku na njegov tekući račun, tijekom prosinca 2019.g., a najkasnije do 24. 12. 2019. g.

Točka 3.

Isplatu "Božićnice", na osnovi ovog Rješenja, knjigovodstvo Poslodavca će

izvršiti na teret poslovnih rashoda/19., bez obračuna doprinosa i poreza/prireza.

Točka 4.

Ovo Rješenje stupa na snagu danom donošenja, a primjenjuje se tijekom prosinca 2019.g., a najkasnije do roka kako je navedeno u točki 2.

Obrazloženje:

Prema odredbama članka 177. Kolektivnog ugovora, koji je citiran u uvodu ovog Rješenja (u daljnjem tekstu: Kolektivni ugovor) radnik na radu u privatnoj praksi Hrvatske ima pravo na nagradu u formi "Božićnice" i naknadu za regres za GO u ukupnom iznosu od 2.500,00 kn/godinu, koji se dijeli u omjeru 50 : 50 na iznos za „Božićnicu" i za regres za GO. Za jedno i drugo pravo radnik ostvaruje naknadu u protuvrijednosti 2,85 % od iznosa osnovice, za svaku godinu radnog staža za svog poslodavca.

Osnovica za obračun prava na „Božićnicu" utvrđena je člankom 177. Kolektivnog ugovora, kao 50 % ukupnog iznosa koji je propisan člankom 7. stavak 2. podstavak 5. Pravilnika o porezu na dohodak (u daljnjem tekstu: Pravilnik) za regres za GO i za „Božićnicu", pa tako i za 2019.g. i iznosi 2.500,00 kn, za jedan i drugi osnov.

Radi primjene odredbi članka 178. Kolektivnog ugovora koji razrađuje uvjete /kriterije i način ostvarenja prava samo za „Božićnicu" Poslodavac je utvrdio, da je njegov Radnik proveo na radu kod njega, _____ godina.

Nastavno, Poslodavac je pristupio izračunu prava Radnika za "Božićnicu", prema parametrima i to kako slijedi:

- $2,85 \% \times \text{_____ godina radnog staža} = \text{_____ \% ukupno,}$
- $\times 1.250,00 \text{ kn} = \text{ukupno _____ kn}$
za "Božićnicu", sve za 2019.g.

Rezimirajući rečeno, Poslodavac je odlučio obračunati i isplatiti Radniku za "Božićnicu" iznos, kako je navedeno u točki 1. izrijeke, sve u okviru prava/obračun iz stavka 4. ovog obrazloženja, sve na teret 2019.g.

Time je Poslodavac obračunao/isplatio Radniku za jedan i drugi osnov iznos na koji ga obvezuje primjena Kolektivnog ugovora, kako je utvrđeno u stavku 4. ovog obrazloženja.

Isplaćeni iznos uklapa se u maksimalno mogući/dozvoljeni iznos isplate za regres za GO i „Božićnicu"/godina, prema odredbama Pravilnika, pa slijedom iznijetog Poslodavac evidentira trošak isplate prema ovom Rješenju u svoje poslove rashode/2019.g., bez obračuna poreza/prireza, temeljem članka 9. Zakona o

porezu na dohodak, kao i bez obračuna doprinosa, temeljem Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja.

Pouka o pravnom lijeku:

Nezadovoljan radnik ima pravo staviti prigovor na ovo Rješenje u roku od 15 dana, računajući od dana prijema. Ako poslodavac ne odgovori na prigovor radnika u roku od 15 dana ili odgovori negativno, radnik ima pravo u ponovljenom roku od 15 dana tražiti ostvarenje svog prava tužbom od nadležnog suda.

Dostavljeno: Poslodavac:
1. Radniku
2. Knjigovođi
3. Arhivi

* * * * *

2. MODEL RJEŠENJA - KADA POSLODAVAC OBRAČUNAVA PRAVO/IZNOS, VIŠE OD MINIMUMA, NA KOJI GA OBVEZUJE KOLEKTIVNI UGOVOR

.....

(naziv i sjedište privatne prakse)

U, 2019.g.

Na osnovi odredbi članka 291. Kolektivnog ugovora za djelatnost privatnog zdravstva Hrvatske, a u svezi s odredbom članka 178. istog Kolektivnog ugovora, respektirajući odredbe članka 9. stavak 1. podstavak 9. Zakona o porezu na dohodak, NN, 115./16. i 106/18 i članka 4 – 8. Pravilnika o porezu na dohodak NN, 10/17., 128/17., 106/18., 1/19. i 80/19. g., d o n o s i m

RJEŠENJE

o pravu Radnika na obračun/isplatu "Božićnice" za 2019. g.

Točka 1.

Radniku, koji
(ime i prezime)
obavlja poslove,
(naziv poslova)

utvrđujem pravo na obračun, radi isplate nagrade u formi "Božićnice" za 2019. g. u iznosu odkn.

Točka 2.

"Božićnicu" iz prethodne točke isplatiti Radniku na njegov tekući račun, tijekom prosinca 2019. g., a najkasnije do 24. 12.2019.g.

Točka 3.

Isplatu "Božićnice", na osnovi ovog Rješenja, knjigovodstvo Poslodavaca će

izvršiti bez obračuna doprinosa i poreza/prireza i evidentirati na poslovne rashode Poslodavca/2019.

Točka 4.

Ovo Rješenje stupa na snagu danom donošenja, a primjenjuje se tijekom prosinca 2019.g., a najkasnije do roka iz točke 2. ovog dispozitiva.

Obrazloženje:

Poslodavac je odlučio Radniku utvrditi pravo na "Božićnicu" u iznosu, koji je veći od iznosa na koji ga obvezuje Kolektivni ugovor iz uvoda ovog Rješenja (Kolektivni ugovor).

Naime, Poslodavca, prema broju godina radnog staža Radnika za Poslodavca (..... god.), pripadajućeg %/god. r.s. i ukupno, kako je propisano člankom 178. Kolektivnog ugovora, te iznosa osnovice, obvezuje isplata "Božićnice" odkn.

Važeći iznos osnovice za 2019.g., prema odredbama članka 7. Pravilnika o porezu na dohodak je za jedan i drugi osnov, tj. regres za GO i „Božićnicu“ 2.500,00 kn, koji se za navedene osnove dijeli prema omjeru 50 : 50, kako to propisuje članak 177. Kolektivnog ugovora.

Ako je Poslodavac obračunao Radniku pravo za regres za GO u manjem iznosu, on može za obračun „Božićnice“ isplatiti i veći iznos i to za razliku manje isplaćenog iznosa za regrese za GO, tj. manje od 1.250,00 kn i obrnuto.

Rezimirajući rečeno, Poslodavac je utvrdio Radniku pravo na veći iznos Božićnice od iznosa n a koji ga obvezuje primjena članka 178. Kolektivnog ugovora, ali ne više od maksimalnog iznosa propisanog za jedan i drugi osnov prava, prema članku 177. Kolektivnog ugovora.

Ukupni iznos isplaćen odobren za "Božićnicu", prema ovom Rješenju, sve za 2019.g., ako se uklapa u iznos od 2.500,00 kn, zajedno sa obračunatim pravom za regres za GO, Poslodavac može evidentirati na svoje poslovne rashode, bez obračuna poreza/prireza, sukladno članku 8. i 9. . Zakona o porezu na dohodak i bez obračuna doprinosa, sukladno Zakonu o doprinosima.

Rezimirajući rečeno, riješeno je kao što je navedeno u točki 1. izrijeka.

Pouka o pravnom lijeku:

Nezadovoljan Radnik ima pravo staviti prigovor na ovo Rješenje u roku od 15 dana, računajući od dana prijema. Ako Poslodavac ne odgovori na prigovor radnika u roku od 15 dana ili odgovori negativno, radnik ima pravo u ponovljenom roku od 15 dana tražiti ostvarenje svog prava tužbom od nadležnog suda.

Dostavljeno: Poslodavac:

1. Radniku
2. Knjigovođi
3. Arhivi

* * * * *

I ZDRAVSTVENI RADNICI PRIVATNE PRAKSE IMAJU PRAVO NA «BOŽIĆNICU», ODNOSNO DAR SVOM DJETETU, IDENTIČNO KAKO JE PROPISANO ZA NJIHOVE RADNIKE

Prema odredbama članka 9. stavak 1. podstavak 10. Zakona o porezu na dohodak (NN, 115/16. i 106/18.), porez na dohodak fizička osoba samostalne djelatnosti ne plaća, između nabrojanih osnova i za osnov iz stavka 1.10.:

- primitke po osnovi naknada, potpora i nagrada osoba koje obavljaju samostalne djelatnosti iz članka 29. ovog Zakona i druge djelatnosti koje se oporezuju na način propisan za samostalnu djelatnost i to samo do propisanih iznosa.

Člankom 29 Zakona, na koji upućuje članak 32. istog Zakona propisano je da se obrtom i s obrtom izjednačenim djelatnostima smatraju, između ostalog i:

- djelatnosti slobodnih zanimanja – profesionalne djelatnosti fizičkih osoba, koje su po toj osnovi obvezno osigurane prema propisima koje uređuju obvezna osiguranja, odnosno djelatnosti fizičkih osoba kojima su to osnovne djelatnosti i koje su po toj osnovi upisane u registar poreznih obveznika poreza na dohodak (**samostalna djelatnost zdravstvenih djelatnika, veterinar, odvjetnika, javnih bilježnika, revizora, arhitekata i...**).

Odredbom članka 9. stavak 1. podstavak 10. (do propisanih iznosa) istog Zakona, glede ostvarenja prava zdravstvenog radnika privatne prakse – obveznika plaćanja poreza na dohodak, a

u svezi sa primicima po osnovi naknada, potpora i nagrada propisano je:

- da se pri utvrđivanju dohotka ne odbijaju izdaci koje je poduzetnik registrirao pri obavljanju djelatnosti po osnovi naknada potpora i nagrada iznad propisanih iznosa.

Iznosi naknada, potpora i nagrada propisani su Pravilnikom o porezu na dohodak, identičnim propisom, koji obvezuje i poslodavca u isplati svojim radnicima

Naime, člankom 7. stavkom 1. Pravilnika o porezu na dohodak, propisano je da se primici po osnovi naknada, potpora i nagrada i... smatraju primici od nesamostalnog rada, samo za iznose koji prelaze propisane iznose/osnov iz stavka 2. ovog članka.

Iznose iz članka 7. stavak 2. Pravilnika objavili smo na stranicama ovog Časopisa.

Isprava – dokument, koji ima snagu vjerodostojnosti, daje legitimaciju privatniku za legaliziranje isplate naknade, potpore i nagrade

Vjerodostojna isprava za ostvarenje prava na naknadu, potporu i nagradu = uvjet za ostvarenje prava

Prema odredbama članka 8. Pravilnika, na kojeg upućuje primjena članka 9. Zakona, propisano je da se isplate iz članka 7. Pravilnika, znači sve isplate po osnovi naknada, potpora i nagrada m o r a j u temeljiti na vjerodostojnoj ispravi (ugovor, odluka, rješenje, račun, obračun, potvrda i...).

* * * * *

Model Rješenja za isplatu potpore za kupnju dara djetetu privatnika

.....
(naziv i sjedište privatne prakse)
U,.....2019.g.

Na osnovi odredbi članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak, NN, 10/17.,128/17., 106/18., 1/19. i 80/19., a u svezi s primjenom članka 7. istog Pravilnika, respektirajući odredbe članka 9. stavak 1. podstavak 10. Zakona o porezu na dohodak, d o n o s i m

R J E Š E N J E

**o isplati sebi iznosa potpore za kupnju
dara svom djetetu za 2019.g.**

1. Sebi.....(ime i prezime), zato jer obavljam privatnu praksu, čime sam stekao status poreznog obveznika poreza na dohodak, u smislu članka 29. Zakona, koji je citiran u uvodu ovog Rješenja odobravam isplatu potpore za kupnju dara svom djetetu za 2019.g. u iznosukn.
2. Potporu za kupnju dara iz prethodne iz prethodne točke isplatiti ću sebi u XII/19., bez obračuna doprinosa, poreza i prireza.

Obrazloženje:

Obavljam djelatnost privatne prakse u ordinacijidjelatnosti. Time sam uključen u sustav poreznih obveznika poreza na dohodak, propisan za obrt i s obrtom izjednačene djelatnosti, u smislu članka 29. Zakona o porezu na dohodak

Sukladno rečenom, koristim pravo iz članka 9. stavak 1. točka 10. Zakona da sebi obračunam, radi isplate, bez obračuna poreza, prireza i doprinosa iznos potpore, jer isti obračunavam do propisanog iznosa.

Iznos potpore utvrdio sam u maksimalno mogućem iznosu, na koji se ne obračunavaju doprinosi, porez i prirez, prema članku 9. stavak 1. podstavak 1. Zakona o porezu na dohodak.

Isplatom iznosa, kako je navedeno u prethodnom stavku, potvrđujem da nisam prekoračio dozvoljeni iznos, kao propisani iznos koji je oslobođen plaćanja poreza, prireza i doprinosa, sukladno članku 9 Zakona o porezu na dohodak.

Ovo Rješenje ima snagu vjerodostojne isprave, koja isplati daje snagu zakonitosti, u smislu članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak.

* * * * *

Model Rješenja za isplatu «Božićnice» privatniku

.....
(naziv i sjedište privatne prakse)

U,2019.g.
Broj:/19.

Na osnovi odredbi članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak, NN, 10/17.,128/17., 106/18., 1/19. i 80/19., a u svezi s primjenom članka 7. istog Pravilnika, respektirajući odredbe članka 9.. Zakona o porezu na dohodak, d o n o s i m

RJEŠENJE

o isplati «Božićnice» za 2019. g. sebi, poreznom obvezniku iz članka 29. Zakona o porezu na dohodak, koji obavlja djelatnost slobodnog zanimanja

1. Sebi(ime i prezime), odobravam isplatu „Božićnice“ za 2019.g. u iznosu od kn, zato jer obavljam privatnu praksu i jer sam time stekao status poreznog obveznika poreza na dohodak, u smislu članka 29. Zakona, koji je citiran u uvodu ovog Rješenja.
2. «Božićnicu» iz prethodne točke isplatiti ću sebi u XII/19., bez obračuna doprinosa, poreza i prireza.

Obrazloženje:

Obavljam djelatnost privatne prakse u ordinaciji djelatnosti. Time sam uključen u sustav poreznih obveznika poreza na dohodak, propisan za obrt i s obrtom izjednačene djelatnosti, u smislu članka 29. Zakona o porezu na dohodak.

Sukladno rečenom, koristim pravo iz članka 9. stavak 1. točka 10. Zakona da sebi obračunam radi isplate, bez obračuna poreza, prireza i doprinosa iznos nagrade, jer isti obračunavam do propisanog iznosa.

S obzirom da sam za 2019.g. obračunao/isplatio regres za GO u iznosu kn, do maksimalnog. iznosa za osnov «Božićnice»/regresa za GO, prema Pravilniku ostalo je neisplaćenokn.

Obračunom/isplatom „Božićnica“ + regres za GO/2019., nisam prekoračio maksimalni iznos iz članka 7. Pravilnika o porezu na dohodak, propisan za jedan i drugi osnov, te slijedom iznijetog, za obračunato/isplaćeno jedno i drugo pravo nisam u obvezi obračunati porez, prirez i doprinose, sukladno članku 9. Zakona o porezu na dohodak.

Taj iznos odlučio sam isplatiti sebi, kao «Božićnicu» sve kako je navedeno u točki 1. izrijeke.

Ovo Rješenje ima snagu vjerodostojne isprave, koja isplati daje snagu zakonitosti.

M.P.
(potpis)