

**NAKNADA
TROŠKOVA
PRIJEVOZA
I SLUŽBENIH
PUTOVANJA
ZAPOSLENIH
U JAVNIM
SLUŽBAMA**

dr. sc. Marija Zuber

KOVAČIĆ
KONZALTING

dr. sc. Marija Zuber

**NAKNADA TROŠKOVA PRIJEVOZA
I SLUŽBENIH PUTOVANJA
ZAPOSLENIH U
JAVNIM SLUŽBAMA**

Trogir, listopad 2024.

IMPRESSUM:

Nakladnik:

Kovačić konzalting d.o.o.

Ivana Gundulića 3, 21220 Trogir

Autorica:

dr. sc. Marija Zuber

Za nakladnika:

Ela Kovačić

Urednica:

Ela Kovačić

Grafičko oblikovanje:

ARTWORKKS, vl. Kristijan Kuliš

Tisak:

Jafraprint d.o.o., Solin

Trogir, 2024.

ISBN: 978-953-59645-7-5

CIP zapis je dostupan u računalnome katalogu

Nacionalne i sveučilišne knjižnice u Zagrebu pod brojem 001240916.

I.	NAKNADA TROŠKOVA PRIJEVOZA ZA ZAPOSLENIKE JAVNIH SLUŽBI	9
1.	UVODNO O NAKNADI ZA PRIJEVOZ	9
2.	IZVORI PRAVA NA NAKNADU ZA PRIJEVOZ U JAVNIM SLUŽBAMA	10
2.1.	TKU za javne službe	10
2.2.	Odgovori Povjerenstva ovlaštenog za tumačenje TKU-a za javne službe	10
2.3.	Zabrana ugovaranja naknade za prijevoz u granskim kolektivnim ugovorima	11
3.	UDALJENOST KAO KRITERIJ OSTVARIVANJA PRAVA NA TROŠKOVE PRIJEVOZA	12
3.1.	Udaljenost od najmanje 2 km	12
3.1.1.	Automobilska ruta	12
3.1.2.	Pješačka ruta	12
3.2.	Posebni slučajevi određivanja udaljenosti	12
3.2.1.	Na Google Maps-u nema adrese	12
3.2.2.	Nejednaka udaljenost u oba pravca	13
3.2.3.	Udaljenost do ustanove koja posluje u više objekata	13
3.3.	Prebivalište i boravište mjerodavno za određivanje udaljenosti	13
3.3.1.	Prebivalište i boravište prema Zakonu o prebivalištu	13
3.3.2.	Prebivalište i boravište prema poreznim propisima	14
3.3.3.	Pravni učinci izjave o dolasku s adrese koja nije u službenim evidencijama	15
3.4.	Zaposlenici koji nemaju prebivalište ni boravište u RH	15
3.5.	Zaposlenici koji pravo na naknadu ostvaruju neovisno o udaljenosti	15
4.	VISINA NAKNADE TROŠKOVA PRIJEVOZA	17
4.1.	Naknada zaposlenicima koji mogu koristiti organizirani javni prijevoz	17
4.2.	Kumuliranje mjesnog i međumjesnog prijevoza	17
4.3.	Više prijevoznika prometuje na istoj relaciji	18
4.4.	Visina naknade ako je javni prijevoz besplatan	19
4.5.	Pravo na naknadu po prijeđenim kilometrima	19
4.6.	Određivanje visine naknade po prijeđenom kilometru	21
4.7.	Troškovi mostarine, tunelarine, cestarine i trajekta za vozilo	21
4.8.	Visina naknade ako je javni prijevoz organiziran, ali ne prometuje u određene dane	23
4.9.	Visina naknade kad javni prijevoz nije organiziran samo na dijelu relacije	23
4.10.	Prijevoz organiziran od strane poslodavca	24
4.11.	Rad od kuće i naknada za prijevoz	24
5.	NAKNADA ZAPOSLENICIMA KOJI STANUJU NA UDALJENOSTI VEĆOJ OD 100 KM	26
5.1.	Pribavljanje suglasnosti nadležnog ministra	26
5.2.	Naknadna promjena prebivališta odnosno boravišta	27
6.	IZJAŠNJAVANJE ZAPOSLENIKA O NAČINU KORIŠTENJA PRAVA	28
6.1.	Kada treba / ne treba izjava o načinu korištenja prava	28
6.2.	Odgovornost za neistinitu izjavu	28

7.	UMANJENJE NAKNADE ZA PRIJEVOZ	29
7.1.	Određivanje iznosa umanjenja mjesečne naknade	29
7.2.	Slučajevi kad se mjesečna naknada ne umanjuje	30
7.3.	Umanjenje naknade određene prema cijeni godišnje karte	30
8.	POREZNA OBILJEŽJA NAKNADE ZA PRIJEVOZ	31
8.1.	Naknada određena prema TKU-u za javne službe je neto svota	31
8.2.	Neoporezivi iznos naknade za prijevoz	31
8.3.	Naknada troškova prijevoza u iznosu većem od cijene javnog prijevoza	32
	8.3.1. Obračun doprinosa na naknadu za prijevoz koja se isplaćuje kao plaća	32
	8.3.2. Obračun poreza na dohodak na naknadu za prijevoz koja se isplaćuje kao plaća	33
	8.3.3. Naknada za prijevoz ako je javni prijevoz besplatan	35
9.	ISKAZIVANJE NAKNADE ZA PRIJEVOZ U OBRASCU JOPPD	36
9.1.	Obrazac JOPPD za neoporezivu naknadu za prijevoz	36
9.2.	Obrazac JOPPD za naknadu koja se oporezuje kao plaća	40
10.	ISPLATA NAKNADE TROŠKOVA PRIJEVOZA	44
10.1.	Dospijeće naknade	44
10.2.	Način isplate neto iznosa naknade	44
11.	ISKAZIVANJEM NAKNADE U OBRASCU IP-1	45
12.	ZASTARA POTRAŽIVANJA NAKNADE ZA PRIJEVOZ	46

II. TROŠKOVI SLUŽBENIH PUTOVANJA ZAPOSLENIH U JAVNIM SLUŽBAMA 47

1.	UVODNO O SLUŽBENIM PUTOVANJIMA	47
2.	PROPISI	48
2.1.	Izvori prava na naknade troškova službenog putovanja	48
2.2.	Propisi kojima su uređena porezna obilježja izdataka za službena putovanja	49
3.	SLUŽBENO PUTOVANJE ZAPOSLENOG RADNIKA	50
3.1.	Definicija službenog putovanja	50
3.2.	Svrha i trajanje službenog putovanja	51
3.3.	Službeni put u evidenciji radnog vremena	51
3.4.	Plaća za sate rada na službenom putovanju	52
3.5.	Sati stručnog osposobljavanja na službenom putovanju	54
4.	NALOG ZA SLUŽBENO PUTOVANJE	55
4.1.	Obvezan sadržaj putnog naloga	55
4.2.	Oblik putnog naloga i način uručivanja radniku	56
4.3.	Obračun troškova	56
4.4.	Izvjешće sa službenog putovanja	57
4.5.	Obvezni prilozi uz putni nalog	57
5.	IZDACI ZA PRIJEVOZ NA SLUŽBENOM PUTOVANJU	58
5.1.	Izdaci za javni prijevoz	58
5.2.	Korištenje službenog automobila	59

5.3.	Korištenje privatnog automobila u službene svrhe	59
5.3.1.	Korištenje privatnog automobila za službena putovanja	59
5.3.2.	Korištenje privatnog automobila ako je u putnom nalogu odobren javni prijevoz	59
5.3.3.	Korištenje privatnog automobila za locco vožnju	61
5.4.	Troškovi cestarine, tunelarine i prijevoza trajektom	61
5.5.	Izdaci za parkiranje vozila	62
5.6.	Popravak privatnog automobila na službenom putovanju	62
5.7.	Izdaci za smještaj u zemlji i inozemstvu	62
5.8.	Ostali troškovi povezani s inozemnim službenim putovanjem	63
6.	TUZEMNE DNEVNICE	64
6.1.	Visina tuzemnih dnevnica	64
6.2.	Udaljenost i trajanje putovanja	64
6.3.	Dnevnice i prehrana na teret poslodavca	65
7.	INOZEMNE DNEVNICE	68
7.1.	Visina inozemnih dnevnica	68
7.2.	Inozemne dnevnice i prehrana na teret poslodavca	68
7.3.	Određivanje inozemnih i tuzemnih dnevnica	68
8.	DNEVNICE PER DIEM	71
9.	ISPLATA NAKNADA TROŠKOVA ZAPOSLENIKU	72
9.1.	Predujam troškova službenog putovanja	72
9.2.	Način isplate zaposleniku	72
10.	POVOLJNIJE PRAVO NA DNEVNICU PREMA GRANSKIM KOLEKTIVNIM UGOVORIMA	73
10.1.	Povoljnije dnevnice u osnovnoškolskom obrazovanju	73
10.2.	Povoljnije dnevnice u srednjoškolskom obrazovanju	73
10.3.	Povoljnije dnevnice u ustanovama socijalne skrbi	74
10.4.	Porezna obilježja dnevnica isplaćenih prema povoljnijim uvjetima	74
11.	NAKNADA ZA POVEĆANU ODGOJNO-OBRAZOVNU ODGOVORNOST	76
11.1.	Kada zaposlenik ostvaruje pravo na naknadu	76
11.2.	Porezna obilježja naknade za povećanu odgojno-obrazovnu odgovornost	76
12.	SLUŽBENA PUTOVANJA VANJSKIH SURADNIKA	78
12.1.	Vanjski suradnici koji ne primaju naknadu za rad	78
12.2.	Vanjski suradnici kojima se isplaćuje drugi dohodak	78
13.	ISKAZIVANJE TROŠKOVA SLUŽBENIH PUTOVANJA U OBRASCU JOPPD	81
13.1.	Iskazivanje neoporezivih naknada troškova isplaćenih rezidentima	81
13.2.	Iskazivanje neoporezivih naknada troškova koje se isplaćuju nerezidentima	86
14.	PUTOVANJA U SVRHU REALIZACIJE PROGRAMA MOBILNOSTI	88
14.1.	Porezna obilježja primitaka fizičkih osoba za podmirivanje troškova mobilnosti	88
14.2.	Primici za podmirivanje troškova mobilnosti u obrascu JOPPD	89
15.	DOPRINOS ZA SLUŽBENA PUTOVANJA U INOZEMSTVO	94
15.1.	Države za koje se ne plaća doprinos za zdravstvu zaštitu u inozemstvu	94
15.2.	Osnovica, stope i dospjeća doprinosa	94
15.3.	Doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu u obrascu JOPPD	96
16.	PUTNO OSIGURANJE PREKO KOMERCIJALNIH OSIGURAVATELJA	100

III. PRILOZI	101
TEMEJNI KOLEKTIVNI UGOVOR ZA ZAPOSLENIKE U JAVNIM SLUŽBAMA (Nar. nov., br. 29/24.)	101
TUMAČENJA POVJERENSTVA KOJA SE ODOSE NA ČL. 75. TEMELJNOG KOLEKTIVNOG UGOVORA ZA ZAPOSLENIKE U JAVNIM SLUŽBAMA (primjenjuje se od 1. ožujka 2024.)	140
IZBOR IZ TUMAČENJA POVJERENSTVA KOJA SE ODOSE NA ČL. 66. TEMELJNOG KOLEKTIVNOG UGOVORA ZA SLUŽBENIKE I NAMJEŠTENIKE U JAVNIM SLUŽBAMA (primjenjivao se od 1. svibnja 2022. do 29. veljače 2024.)	144
DNEVNICE ZA SLUŽBENA PUTOVANJA U INOZEMSTVO (Odluka o visini dnevnice za službeno putovanje u inozemstvo za korisnike koji se financiraju iz sredstava državnog proračuna, Nar. nov., br. 16/24.)	149
OGLEDNI PRIMJER OBRASCA NALOGA ZA SLUŽBENO PUTOVANJE	152

PREDGOVOR

Poticaj za pisanje i izdavanje knjige pod nazivom **Naknada za prijevoz i troškovi službenog putovanja u javnim službama** leži u mnoštvu pitanja, nedoumica i dilema oko praktične primjene i isplata ovih materijalnih prava zaposlenicima ustanova javnih službi. Pravo zaposlenih u javnim službama na naknadu troškova prijevoza za dolazak na posao i odlazak s posla i pravo na naknadu troškova službenog putovanja uređeno je Temeljnim kolektivnim ugovorom za zaposlenike u javnim službama koji je na snazi od 1. ožujka 2024., a sklopljen je na rok od četiri godine. Ugovorena pravila primjenjuju se na više od 200.000 javnih službenika i namještenike u različitim djelatnostima javnog sektora.

Ostvarivanje prava na naknadu troškova prijevoza za dolazak na posao i odlazak s posla je posebno osjetljivo i složeno, počevši od utvrđivanja ima li određeni zaposlenik pravo na naknadu, preko pravilnog definiranja visine toga novčanog prava, do poreznih obilježja primitka koji se isplaćuje za tu namjenu. Zaposlenici stanuju i rade u različitim seoskim i gradskim aglomeracijama, s nizom specifičnosti koje se odnose na prometna obilježja lokacije stanovanja, u različitim rasporedima radnog vremena, okruženi različitim javnim prijevoznicima koji imaju svoje vozne redove i cjenovne tarife ovisne o tržišnim i drugim komercijalnim uvjetima, pa definiranje pojedinačnoga prava na određenu visinu naknade za prijevoz za svaku osobu zahtijeva uvid u niz podataka i dokumenata.

Službena putovanja radi obavljanja posla ili u svrhu obrazovanja i izobrazbe zaposlenika dio su radne obveze svakog zaposlenog, a obveza je poslodavca zaposleniku nadoknaditi troškove povezane s obavljenim službenim putovanjem. Troškovi službenih putovanja u zemlji i u inozemstvu priznaju se u rashode poslovanja ako imaju opravdanu poslovnu svrhu, a neoporezivi iznosi su detaljno uređeni poreznim propisima.

Pri tome porezni propisi postavljaju niz uvjeta za neoporezivu isplatu, o kojima ustanova kao isplatitelj mora brinuti. Specifičnost poslovanja ustanova javnih službi sadržana je i u mogućnosti neoporezivog nadoknađivanja troškova službenih putovanja fizičkim osobama koje nisu zaposlenici ustanove, uz propisane uvjete.

Ovo je izdanje namijenjeno tajnicima, računovođama, ravnateljima i svim drugim zaposlenicima javnih službi, kao pomoć u pravilnoj primjeni i kontroli trošenja javnog novca, ostvarivanju prava zaposlenih u opsegu i uz uvjete kako je ugovoreno važećim izvorima radnog prava i pomoć u pravilnoj primjeni poreznih propisa. O isplaćenim naknadama navedenih troškova, ustanove javnih službi dužne su izvještavati Poreznu upravu na propisanim obrascima i na propisani način, pa se detaljno obrađuju propisana pravila izvještavanja.

Osim opisa važeće regulative, komentara i upućivanja na tumačenja ovlaštenih povjerenstava, uključeni su brojni primjeri kojima je cilj olakšati snalaženje u ovoj materiji i biti pomoć u svakodnevnom radu ustanove.

*Autorica
dr. sc. Marija Zuber*