

# Javni sektor

Strokovni svetovalec  
za računovodstvo  
in obračun plač  
za uporabnike  
proračunskih sredstev  
in nevladne organizacije

izhaja  
vsak mesec

VERLAG  
DASHÖFER

Oktober 2017





V mesecu septembru so glavna opravila povezana z vpeljavo odprave plačnih nesorazmerij v ustanovah javnega sektorja. Poleg aneksov h kolektivnim pogodbam, so bile spremenjene tudi nekatere uredbe in normativi v šolstvu, ki dopolnjujejo spremembe plačnih razredov in nazivov delovni mest.

Ker je bilo ugotovljeno s strani Finančne uprave, da mnogi še niso uredili vsega potrebnega za elektronsko vročanje, objavljamo tudi članek na to temo.

Mihael Sket,  
strokovni urednik

## IZ ZAKONODAJE

### Odprava plačnih anomalij v državni upravi, upravi pravosodnih organov in upravi samoupravnih lokalnih skupnosti

Delna odprava plačnih anomalij v državni upravi, upravi pravosodnih organov in upravi samoupravnih lokalnih skupnosti je bila že v letu 2016 dogovorjena z Dogovorom o ukrepih na področju stroškov dela in drugih ukrepih v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 88/16; v nadaljevanju: Dogovor). Vlada Republike Slovenije in sindikati so se s IV. točko Dogovora med drugim dogovorili za odpravo anomalij oziroma ustrezne uvrstitve javnih uslužbencev v plačne razrede glede vrednotenja delovnih mest oziroma nazivov v javnem sektorju na delovnih mestih, ki so uvrščena do vključno 26. plačnega razreda in na delovnih mestih pooblaščenih uradnih oseb. Podpisniki dogovora so se že takrat dogovorili, da bodo v primeru ugotovljene anomalije, le-to odpravili z zvišanjem plačnih razredov v razponu od 1 do 3 plačnih razredov na posameznem delovnem mestu oziroma nazivu.

Dogovor je bil realiziran s sklenitvijo v nadaljevanju navedenih aneksov h kolektivnim pogodbam ter uredbama. Aneksi h kolektivnim pogodbam ter uredbi so bili objavljeni dne 29. 8. 2017 v Uradnem listu RS, št. 46/17, in so pričeli veljati 30. 8. 2017, to je naslednji dan po objavi v Uradnem listu RS.

Sprejeti so bili naslednji aneksi ter uredbi:

- Aneks št. 10 h Kolektivni pogodbi za javni sektor (KPJS),
- Aneks št. 3 h Kolektivni pogodbi za državno upravo, uprave pravosodnih organov in uprave samoupravnih lokalnih skupnosti – tarifni del,
- Aneks št. 2 h Kolektivni pogodbi za dejavnost obvezne socialne varnosti – tarifni del,
- Aneks Kolektivni pogodbi za zaposlene v zdravstveni negi,
- Aneks Kolektivni pogodbi za raziskovalno dejavnost,
- Aneks Kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji,
- Aneks Kolektivni pogodbi za kulturne dejavnosti v Republiki Sloveniji,

## IZ ZAKONODAJE

- |   |   |
|---|---|
| ➤ Odprava plačnih anomalij v državni upravi, upravi pravosodnih organov in upravi samoupravnih lokalnih skupnosti | 2 |
| ➤ E-vročanje s strani FURS pravni osebi   | 4 |

## VPRAŠANJA – ODGOVORI

- |  |    |
|--|----|
| ➤ Sestanek strokovnega združenja in dopust       | 5  |
| ➤ Delovno razmerje direktorja občinske uprave    | 6  |
| ➤ Občina gradi kanalizacijsko omrežje in DDV     | 6  |
| ➤ IPSAS in premalo izplačane plače               | 7  |
| ➤ Pomočnik ravnatelja nadomešča ravnatelja       | 8  |
| ➤ Izračun dnevnice tujina po urah                | 10 |
| ➤ Knjiženje službenega telefona                  | 10 |
| ➤ Pogodba za določen čas in nadomeščanje delavke | 10 |
| ➤ Obračun kilometrine v šolah                    | 11 |
| ➤ Stroški odstranjevanja bombe                   | 12 |
| ➤ Menjava svetil v šoli                          | 12 |
| ➤ Sprememba ur zaposlitve in odpravnina          | 13 |
| ➤ Dokončanje izobraževanja in plačni razredi     | 14 |
| ➤ Klavzula na računu društva                     | 14 |

- ▶ Aneks št. 2 h Kolektivni pogodbi Javnega gospodarskega zavoda Brdo Protokolarne storitve Republike Slovenije – tarifni del,
- ▶ Aneks št. 2 h Kolektivni pogodbi za kmetijsko dejavnost – tarifni del,
- ▶ Aneks št. 2 h Kolektivni pogodbi za gozdarsko dejavnost– tarifni del,
- ▶ Aneks h Kolektivni pogodbi za dejavnost zdravstva in socialnega varstva Slovenije,
- ▶ Aneks št. 2 h Kolektivni pogodbi za dejavnost okolja in prostora – tarifni del,
- ▶ Uredba o spremembah Uredbe o uvrstitvi formacijskih dolžnosti in nazivov v Slovenski vojski v plačne razrede,
- ▶ Uredba o spremembi Uredbe o uvrstitvi delovnih mest v javnih agencijah, javnih skladih in javnih zavodih v plačne razrede.

Namen tega prispevka je predstavitev Aneksa št. 3 h Kolektivni pogodbi za državno upravo, uprave pravosodnih organov in uprave samoupravnih lokalnih skupnosti – tarifni del (v nad. Aneks), ki je uredil anomalijo za državno upravo, uprave pravosodnih organov in uprave samoupravnih lokalnih skupnosti.

Aneks ima vsega skupaj le 6 členov in vsebuje poleg splošnih členov, pretežno preglednice, v katerih so določena delovna mesta, naziv ter plačni razredi brez napredovanja in plačni razredi z napredovanjem za plačno skupino C in plačno skupino J ter za uradne osebe, kar pomeni, da so bile anomalije tako na uradniških kot na strokovno tehničnih delovnih mestih.

Aneks ima za kar 15 strani tabel, ki pa niso najbolj pregledne. Tabele namreč vsebujejo tako delovna mesta in nazive, pri katerih se bodo plačni razredi zvišali, prav tako pa tabela vsebuje tudi podatke o delovnih mestih in nazivih (nad 26. plačnim razredom), kjer ni bilo sprejetih sprememb in so samo prepisane iz obstoječe ureditve. Na podlagi primerjave prejšnje in sedanje ureditve je mogoče tudi ugotoviti, da so nekatera delovna mesta na novo imenovana oziroma ustvarjena ter imajo tudi nove nazive. Glede na podano, je potrebno pri ugotavljanju razlik na nekem konkretnem delovnem mestu ter nazivu razpolagati tako s starim besedilom aneksov, ter z novim besedilom.

Ureditev iz aneksa je treba najkasneje v 30 dneh od uveljavitve tega aneksa, to je najkasneje do 29. 9. 2017, prenesti v akte o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest pri

delodajalcu. Ko so splošni akti sprejeti, delodajalec z javnimi uslužbenci, ki bodo zaradi odprave anomalij uvrščeni višje, sklene posamezne anekse k pogodbam o zaposlitvi ter do dogovorjenih datumov izplača poračun plač skladno z osmim odstavkom IV. točke Dogovora plačati poračun plače.

Roki za izplačilo so navedeni v vseh prehodnih določbah aneksov h kolektivnim pogodbam in uredbah, ki določajo, kdaj javni uslužbenci pridobijo pravico do izplačila plače.

Kot je navedeno v Aneksu št. 3, javni uslužbenec pridobi pravico do izplačila plače po naslednji časovnici:

- ▶ Javni uslužbenci na delovnih mestih, ki so bila **pred spremembo** uvrstitve zaradi odprave anomalij uvrščena do vključno 26. (izhodiščnega) plačnega razreda, pridobijo pravico do izplačila višje plače **s 1. julijem 2017**;
- ▶ Javni uslužbenci na delovnih mestih, ki so bila **pred spremembo** uvrstitve zaradi odprave anomalij uvrščena nad 26. (izhodiščnim) plačnim razredom, pa pridobijo pravico do izplačila višje plače **s 1. oktobrom 2017**.

V navedenih rokih pridobijo pravico do izplačila višje plače tudi tisti javni uslužbenci, ki se premestijo oziroma sklenejo pogodbo o zaposlitvi za novo delovno mesto, določeno s tem aneksom, če je novo delovno mesto v istem tarifnem razredu in isti plačni podskupini oziroma se na njem opravljajo istovrstne oziroma sorodne naloge, pod pogojem, da se premestijo oziroma sklenejo pogodbo o zaposlitvi za novo delovno mesto najkasneje v 30 dneh od uveljavitve akta o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest. Navedena pravica do izplačila višje plače ne velja za javne uslužbence, ki se prvič zaposlijo v javnem sektorju na novem delovnem mestu iz tega aneksa.

Določbe aneksov in uredb ne predvidevajo izplačila višjih plač javnim uslužbencem z zamudnimi obrestmi. Prav tako podlage za izplačilo zamudnih obresti ni v splošnih določbah civilnega prava, saj delodajalci z izvedbo poračunov niso v zamudi.

Ta aneks je odpravil del anomalij iz plačne skupine C in J ter za uradne osebe, v načrtu dela Vlade RS ter sindikatov pa je tudi odprava tudi preostalih anomalij.

*mag. Brigita Rajšter Vranović*

## E-vročanje s strani FURS pravni osebi

### 1. Urejeno preko računovodskega servisa

**Finančna uprava RS pravnim osebam večino dokumentov vroča le še elektronsko preko portala eDavki. Vročeni dokumenti kot so opomin o neplačanih davčnih obveznostih, sklepi o davčni izvršbi, odločbe o odmeri davka na vodna plovila, odmere nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča, inšpekcijske odločbe itd. lahko nosijo pravne posledice. Dokument se skladno z zakonodajo po poteku 15 dnevnega roka smatra kot vročen ne glede na to ali ga je pravna oseba prevzela oziroma bila seznanjena, da se dokument nahaja na portalu eDavki.**

Pravna oseba se lahko odloči, da bo za prejemnika vročenih dokumentov pooblastila drugo pravno osebo nap. računovodski servis. To stori tako, da izpolni obrazec Vročanje-PE v pdf obliki oziroma v word obliki in ga odda v papirni obliki na pristojni finančni urad. Pravna oseba, ki ima digitalno potrdilo lahko pooblastilo odda v elektronski obliki z obrazcem Vročanje-PE preko portala eDavki. Obrazec lahko oddajo prek portala eDavki tudi vsi pooblaščenca pravne osebe nap računovodski servis, ki imajo pravico za vložitev dokumenta Vročanje-PE.

Vročanje-PE (Vloga za določitev in preklic pooblaščenca za vročanje), je obrazec, ki omogoča določanje pooblaščenca za vročanje na različnih nivojih (od splošnega pooblaščenca za vročanje pa vse do pooblaščenca za vročanje za posamezno zadevo). Pri tem velja opozoriti, da obrazec ne nadomešča obrazca za pooblaščenca za zastopanje, temveč gre za nov obrazec namenjen pooblaščenju za vročanje dokumentov, sklepov, odločb s strani FURS-a, ki jih davčni organ namesto zavezancu vroči njegovemu pooblaščenca, nap. računovodskemu servisu za vročanje.

Pri tem velja opozoriti, da se pri pooblaščenju pravne osebe, npr. računovodskega servisa, odvetniške pisarne, pooblasti pravno osebo in ne zaposleno fizično osebo pri tej pravni osebi, sicer bodo dokumenti, ki bodo vročeni v papirju, vročeni na naslov te fizične osebe. Pooblastilo drugi pravni osebi velja namreč tako za dokumente, ki se vročajo elektronsko kot za dokumente, ki se še vročajo v papirni obliki preko pošte.

### Oddaja obrazca Vročanje – PE v elektronski obliki prek portala eDavki

Pooblastilo preko portala eDavki lahko odda pravna oseba, lahko pa tudi vsi njegovi zunanji pooblaščenca, ki imajo pravico za vložitev dokumenta Vročanje-PE, torej tudi računovodski servis.

Pravna oseba vstopa v portal eDavki z digitalnim potrdilom izdanim na osebo pravne osebe. Po vstopu na portalu eDavki oseba izbere pooblastila/vročanje/dodaj pooblaščenca za vročanje. Po vnosu davčne številke in dejavnosti pooblaščenca se odpre obrazec za pooblaščenje. Oseba pravne osebe lahko izbere splošno pooblastilo ali pa nap. računovodski servis pooblasti za točno določene dokumente. Pravna oseba lahko določi več pooblaščenca za vročanje (na istem nivoju) ter pooblaščenca na različnih nivojih.

Pravni osebi, ki ima pooblaščenca za vročanje (prevzem dokumentov), se informativno sporočilo o odloženem dokumentu v profil v portalu eDavki z obrazcem Obv-DZ (Osebno obvestilo) pošlje na elektronske naslove, ki so bili sporočeni in potrjeni na FURS-U, vendar pa dokument lahko prevzame le pooblaščenec podpisava eVročilnice. Kot je bilo omenjeno, se sporočilo na elektronski naslov pošlje le, če je bil z obrazcem eVročanje-POS sporočen elektronski naslov in le ta tudi potrjen.

### 2. Pravna oseba računovodstvo vodi sama

**Finančna uprava RS opozarja, da si je do avgusta 2017 obveščanje preko elektronske pošte uredila manj kot tretjina zavezancev (pravnih osebe in fizičnih osebe z dejavnostjo). Skladno z zakonodajo FURS od leta 2016 seznam dokumentov, ki se vročajo, le še elektronsko postopoma dopolnjuje. Dokumenti kot so opomini, izvršbe, inšpekcijske odločbe, pozivi za predložitev podatkov trošarinskih zavezancev se po poteku 15 dnevnega roka od vložitve v eDavke smatrajo kot vročeni ne glede na to ali ga je pravna oseb prevzela oziroma bila seznanjena o njihovem obstoju.**

Elektronsko vročanje dokumentov se izvaja na zaprtem delu portala eDavki informacijskega sistema Finančne uprave in je obvezno za pravne osebe, samostojne podjetnike posameznike in fizične osebe, ki opravljajo dejavnost. Druge fizične osebe se lahko prostovoljno prijavijo v sistem eVročanja tako, da prek portala eDavki oddajo obrazec eVročanje-POS

(Obrazec Prijava/Sprememba/Odjava). Seznam dokumentov, ki se vročajo le še elektronsko, je objavljen na spletni strani finančne uprave.

Za uporabo zaprtega dela portala eDavki pravna oseba, ki za to ni določila zunanega pooblaščenca za vročanje, potrebuje primerno programsko in strojno opremo. Pogoji za uporabo portala eDavki so torej računalnik z dostopom do interneta in digitalno potrdilo (certifikat) izdano na osebo pravne osebe. Dostop še ni omogočen preko mobilnih naprav. Dostopa se lahko z naslednjimi digitalnimi potrdili: SIGOV, SIGEN (izdajatelj Ministrstvo za javno upravo), NLB CA (izdajatelj NLB d.d., Ljubljana), POSTARCA (izdajatelj Pošta Slovenije d.o.o., Maribor) in HALCOM (izdajatelj Halcom d.d.).

FURS dokument za vročanje naloži pravni osebi v portal v eDavkih, hkrati pa ji posreduje tudi informativno sporočilo o elektronsko odloženem dokumentu. V kolikor je pravna oseba posredovala elektronski naslov, prejme sporočilo o prejemu dokumenta na svoj elektronski naslov. Na elektronski naslov ne prejme elektronsko odloženega dokumenta. Elektronski naslov se sporoči prek portala eDavki z obrazcem eVročanje-POS. V obrazcu eVročanje-POS se v polju »elektronski naslov« s klikom na Dodaj vrstico vnese enega ali več elektronskih naslovov. Vsak elektronski naslov, ki je naveden na obrazcu eVročanje-POS je potrebno potrditi s klikom na povezavo v elektronskem sporočilu, ki se prejme po oddaji obrazca eVročanje-POS. V primeru, da se obvestila na email ne prejme, je potrebno preveriti pravilnost vpisanega elektronskega naslova na obrazcu oziroma delovanje elektronskega predala (vsiljena pošta, polen email,..). Na nepotrjene elektronske naslove se obveščanje ne izvaja.

Pravna oseba lahko prevzame dokument z elektronskim podpisom vročilnice v eDavkih. Z dnem podpisa vročilnice se dokument šteje za prevzet. Če v roku 15 dni od vložitve dokumenta pravna oseba dokumenta ne prevzame, se šteje za vročen z dnem preteka tega roka (fikcija vročitve). Kar pomeni na primer, če bo z dokumentom naložena denarna obveznost (stavbno zemljišče, opomin,..) in le ta ne bo v roku poravnana, ker pravna oseba o tem ni bila seznanjena, bo FURS začel postopki izvršbe. Zato je zelo pomembno, da pravne osebe uredijo dostop do portala eDavki ali pa določijo zunanega pooblaščenca za vročanje, ki že ima urejen dostop do portala eDavki.

Prejet dokument s strani FURS-a se nahaja v portalu eDavki še šest mesecev po vročitvi, nato pa se izbriše iz portala

eDavki. Zavezanec dokument po tem roku lahko prevzame na Finančni upravi.

Pravna podlaga za eVročanje je določena v 85.a členu Zakona o davčnem postopku. Dokumente, za katere Finančna uprava RS še nima vzpostavljenega sistema eVročanja, bo FURS pravni osebi še naprej pošiljal po pošti v papirni obliki.

ERST Erika Stražar s.p.

## VPRAŠANJA IN ODGOVORI

### Sestanek strokovnega združenja in dopust



*Ali si mora zaposleni pisati letni dopust, če odide na sestanek Društva računovodskih delavcev, ali ravnatelj na sestanek Sindikata ravnateljev, pred iztekom delovnega časa za tisti dan ( npr. ob 13. uri)? Menim, da ne, ker so to interesna združenja in bi si morali vsi pisati svoj dopust. Menim, da to pripada samo predstavnikom reprezentativnega sindikata - SVIZ.*

**Odsotnost z dela zaradi opravljanja funkcije ali obveznosti po posebnih zakonih določa Zakon o delovnih razmerjih (ZDR-1) v 168. členu.**

**ZDR-1 nadalje v 137. členu določa, da ima delavec za čas odsotnosti, v primerih in v trajanju, določenem z zakonom, ter v primerih odsotnosti z dela, ko ne dela iz razlogov na strani delodajalca, pravico do nadomestila plače.**

**Pravico do nadomestila plače za delavce, zaposlene v vzgoji in izobraževanju, poleg ZDR-1, določa tudi Kolektivna pogodba za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji (KPVIZ) v 92. členu.**

**KPVIZ v 92. členu torej določa, da je delavec upravičen do nadomestila plače za čas odsotnosti z dela, med drugim tudi v drugih primerih, določenih s kolektivno pogodbo ali splošnim aktom zavoda oziroma delodajalca. Odsotnost z dela poleg 92. člena urejajo tudi 50., 51. in 52. člen KPVIZ.**

V zvezi z izrabljanjem letnega dopusta pa je treba upoštevati četrty odstavek 160. člena KPVIZ, ki določa, da se letni dopust določa in izrablja v delovnih dneh.

*Strokovna sodelavka založbe*

## Delovno razmerje direktorja občinske uprave



*Direktor Občinske uprave je v letu 2000 sklenil pogodbo za nedoločen čas (po takratni zakonodaji) za mesto direktorja občinske uprave. Kasneje mu je delodajalec (vsakokratni župan kot predstojnik občine) v skladu z 82. členom Zakona o javnih uslužbencih izdajal odločbe o ponovnem imenovanju na položaj direktorja Občinske uprave vsakih pet let za dobo petih let. Nazadnje leta 2017 za dobo pet let, kar pomeni do leta 2022. Od leta 2003 ima direktor Odločbo o mirovanju delovnega razmerja, po kateri ga mora delodajalec zaposliti na primerno delovno mesto, ustrezno njegovi izobrazbi v roku 30 dni po prenehanju opravljanja dela na položaju direktorja Občinske uprave.*

*Leta 2018 so redne lokalne volitve. Vsak župan lahko direktorja zamenja oz. mu odpove delovno mesto direktorja v roku 1 leta, od kar je nastopil funkcijo župana. Občinska uprava ne razpolaga s sistemiziranim prostim delovnim mestom. Direktor izpolni pogoje za starostno upokojitev leta 2021. Kakšna bi bila v opisanem primeru odpravnina direktorju ob predčasni razrešitvi in hkratni prekinitvi delovnega razmerja, upoštevajoč, da ima sklenjeno delovno razmerje za nedoločen čas, da je imenovan za direktorja Občinske uprave še za 4 leta po eventualni razrešitvi in hkratni prekinitvi delovnega razmerja in da gre tudi za starejšega delavca (po ZDR)?*

Razrešitev uradnika na položaju, v konkretnem primeru direktorja občinske uprave, ureja Zakona o javnih uslužbencih (ZJU). Tako lahko župan v skladu s petim odstavkom 83. člena ZJU v enem letu od nastopa funkcije razreši direktorja občinske uprave ne glede na razloge iz drugega odstavka 83. člena ZJU. Posledice take razrešitve pa so odvisne od njegovega statusa pred imenovanjem na položaj, in sicer:

1. V primeru, če je bil pred imenovanjem na položajno delovno mesto zaposlen v istem ali drugem državnem

organu ali upravi lokalne skupnosti, se ga na podlagi sedmega odstavka 83. člena ZJU premesti na delovno mesto, ki ustreza njegovemu nazivu in za katero izpolnjuje vse pogoje. Če ustreznega delovnega mesta ni, mu kot javnemu uslužbencu (in ne direktorju občinske uprave) delovno razmerje preneha iz poslovnih razlogov (156. člena ZJU). To prenehanje pa ima za posledico pravico javnega uslužbenca do odpravnine v skladu z določbami 109. člena Zakona o delovnih razmerjih (ZDR-1).

Glede varstva javnih uslužbencev pred odpovedjo pogodbe o zaposlitvi iz poslovnih razlogov pa iz pojasnila takratnega Direktorata za javni sektor v okviru Ministrstva za notranje zadeve, št. 007-325/2013/2 z dne 20. 11. 2013, ki je bilo poslano tudi občinam, izhaja, da se, glede na to, da ZJU ne vsebuje posebnih določb glede varstva posameznih kategorij delavcev (javnih uslužbencev), v tem delu za javne uslužbenke uporabljajo določbe ZDR-1, in sicer od 113. do 117. člena, torej tudi določba 114. člena ZDR-1, ki ureja varstvo delavcev pred upokojitvijo oziroma "starejših" delavcev.

2. V primeru, če pred imenovanjem na položajno delovno mesto ni imel statusa uradnika, mu skladno z osmim odstavkom 83. člena ZJU predstojnik lahko do izteka dobe imenovanja na položaj zagotovi delovno mesto v istem ali drugem organu, na katerem se delo opravlja v nazivu iste stopnje, kot se opravlja delo na položaju, ki je uradniku prenehal. V primeru, da mu predstojnik takšnega delovnega mesta ne zagotovi, uradniku s prenehanjem položaja preneha delovno razmerje, ima pa pravico do odpravnine v višini ene povprečne mesečne bruto plače, kot jo je prejemal do prenehanja položaja, za vsako polno leto do izteka dobe imenovanja na položaj. Če uradniku do izteka dobe imenovanja na položaj manjka manj kot eno leto, ima pravico do sorazmernega deleža odpravnine iz prejšnjega stavka.

*Strokovna sodelavka založbe*

## Občina gradi kanalizacijsko omrežje in DDV



*Občina gradi kanalizacijsko omrežje (daljše časovno obdobje-več kot eno leto). Situacije oz. račune prejemo mesečno. DDV je obračunan na podlagi 76.a člena - obdavčena*

**dejavnost. Ko bo gradnja končana, bomo skupaj z JKP podali izjavo za najem v skladu s 45. členom DDV-ja.**

**Zanima nas, ali si lahko Občina odbija DDV že v času gradnje, se pravi prej, preden je podpisana izjava o najemu, oziroma ali potrebujemo kakšno listino za dokaz, da bo kanalizacija za nas obdavčljiva dejavnost?**

Skladno z a. točko prvega odstavka 63. člena ZDDV-1 ima davčni zavezanec pravico, da od DDV, ki ga je dolžan plačati, odbije DDV, ki ga je dolžan plačati ali ga je plačal v Sloveniji za blago ali storitve, ki mu jih je ali mu jih bo dobavil drug davčni zavezanec, če je to blago oziroma storitve uporabil **oziroma jih bo uporabil za namene svojih obdavčenih transakcij.**

Skladno z 2. točko 44. člena ZDDV-1 je najem oziroma zakup nepremičnin (razen izjem, ki jih ta določba zajema) oproščen plačila DDV. Ne glede na navedeno 45. člen ZDDV-1 v nadaljevanju določa, da se davčni zavezanec, ki opravlja transakcije, za katere je oprostitev DDV med drugim določena v 2. točki 44. člena tega zakona, lahko dogovori z najemnikom, – davčnim zavezancem, ki ima pravico do odbitka celotnega DDV, da bo od navedenih transakcij, ki bi morale biti oproščene plačila DDV, obračunal DDV po predpisani stopnji. Davčni zavezanec obračuna DDV v skladu z navedenim, če z najemnikom oziroma kupcem nepremičnine pred opravljeno dobavo davčnemu organu predloži vsak svojo izjavo v elektronski obliki (ta prekluzivni rok je z 78. členom PZDDV nekoliko omiljen). Da bi bil najem torej lahko obdavčen, bi morali biti izpolnjeni pogoji po 45. členu ZDDV-1. Med drugim obstaja skrajni rok za podajanje takšne izjave, ki pa je vezan na obdavčljivi dogodek, ne pa na dogodek, ko najemodajalec nepremičnino, ki jo namerava oddati v najem, začne graditi.

Sodišče EU je v več sodbah pojasnilo, da mora za priznanje pravice do odbitka plačanega vstopnega DDV davčnemu zavezancu in za določitev obsega take pravice načeloma obstajati neposredna in takojšnja povezava med posamično vstopno transakcijo in eno ali več izstopnimi transakcijami, ki dajejo pravico do odbitka. Poleg tega je pojasnilo tudi, da pojem ekonomske dejavnosti zajema več zaporednih dejanj, kamor pa sodijo tudi **pripravljalne dejavnosti.**

Na podlagi vsega navedenega menim, da dejstvo, da izjava po 45. členu ZDDV-1 v času gradnje nepremičnine še ni podana, ne sme preprečiti, da bi občina odbijala DDV od teh gradbenih del. Ne glede na navedeno pa ne gre pozabiti, da ima občina kot oseba javnega prava v sferi DDV sistema

poseben položaj, saj vse dejavnosti, ki jih opravlja, niso ekonomske narave, oziroma se pri njih ne šteje kot davčna zavezanca, zato je še toliko bolj pomembna ustreznost in pravilna delitev teh dejavnosti, z njo pa ugotovitev obstoja pogojev za odbitek DDV od nabav. V vsakem projektu posebej, ki se ga občina loti, je tako treba preveriti, ali bo nabave uporabila za opravljanje svoje obdavčljive (obdavčene) dejavnosti. Običajno takšna namera izhaja že iz investicijskih načrtov, oziroma drugih podobnih listin (na primer predpogodb z bodočimi najemniki itd), iz katerih je namen uporabe nabav blaga in storitev jasen. S posedovanjem takšne dokumentacije občina v primeru davčnega inšpekcijskega nadzora lahko zagotavlja obstoj objektivnih dokazov, ki jih omenja Upravno sodišče RS (glej na primer sodbo v zadevi U 2913/2006 in U 324/2008).

*DDV asistenca, mag. Aleksandra Heinzer*

## IPSAS in premalo izplačane plače



*Javna uslužbenka je prejela premalo izplačano plačo za december 2015, za celo leto 2016 in za obdobje januar - junij 2017. Ugotovitev ni na podlagi sodne odločbe, ampak smo napako ugotovili sami. Zanima me, katero vrsto dohodka uporabim pri rek-u? Ali je treba pripraviti rek za vsak mesec ali za koledarsko leto? Predvidevam, da se dohodnina izračuna, ne kot poračun za nazaj, ampak po stopnji in v letu prejema poračuna plač. Prosila bi vas za pravno podlago (prihaja namreč do razlike med neto zneskom, ki je podlaga za izračun zamudnih obresti (razlika med izplačano plačo in ugotovljeno popravljeno plačo) in neto zneskom, ki ga dejansko prejme javna uslužbenka na račun po opravljenem poračunu (dohodnina).*

Podatke o plačah oziroma poračun posameznih vrst izplačil, ki so bile izračunane pri plačah za preteklo obdobje, je treba v Informacijski sistem za posredovanje in analizo podatkov o plačah, drugih izplačilih in številu zaposlenih v javnem sektorju (ISPAP), poročati po posameznih tipih izplačil z oznako x900 (za izplačila, starejša od 13 mesecev glede na tekoči obračun plače) v skladu z Uredbo o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 14/09, 23/09, 48/09, 113/09, 25/10, 67/10, 105/10, 45/12, 24/13, 51/13, 12/14, 24/14, 52/14, 59/14, 24/15, 3/16, 70/16, 14/17).

Šifra	Vrsta izplačila	AKTIVNOST (B1 V UREDBI)	AKTIVNOST (C1 V UREDBI)	Velja od	Velja do
A900	bruto plača - redno delo - izredno izplačilo	1	1,2	10.04.2015	
B900	bruto plača - nadomestila - izredno izplačilo	1	1,2	10.04.2015	
C900	dodatki - izredno izplačilo	1	1,2	10.04.2015	
D900	delovna uspešnost - izredno izplačilo	1	1	10.04.2015	
E900	bruto plača - delo prek polnega delovnega časa - izredno izplačilo	1	1	10.04.2015	
F900	bonitete - izredno izplačilo	1	1	10.04.2015	
G900	nadomestilo v breme delodajalca - izredno izplačilo	1	1	10.04.2015	
H900	nadomestila in boleznine - refundacija - izredno izplačilo	1	1	10.04.2015	
I900	povračilo stroškov - izredno izplačilo	0	1,2	10.04.2015	
J900	drugi dohodki iz delovnega razmerja do višine, določene z uredbo - izredno izplačilo	1	1,2	10.04.2015	
O900	dežurstvo - izredno izplačilo	1	1	10.04.2015	

Adam Šišernik

Gleda REK obrazca: Poročate tako kot za redno plačo, vendar samo vrednost brez urne postavke v mesecu izplačila.

Majda Gominšek

## Pomočnik ravnatelja nadomešča ravnatelja



**Kaj pripada pomočniku ravnatelja za nadomeščanja daljše bolniške odsotnosti ravnatelja? Ali mu pripada dodatek za povečan obseg dela ali dodatek za vodenje in v kakšni višini? Za jubilejne nagrade se upošteva delovna doba v javnem sektorju. Kako je z delovno dobo pri obračunu plače za krajši delovni čas (zaposlitev 5 ur)? Ali se delovna doba obračuna za oddelane ure 5 ur na dan ali 8 ur?**

**Ali se upošteva pri obračunu plače delovna doba, ko so si posamezniki plačevali v primeru odsotnosti zaradi brezposelnosti oziroma, ko so dobili nadomestilo na zavodu za zaposlovanje? Ali velja samo delovna doba iz delovnega razmerja?**

### 1. Nadomeščanje ravnatelja

Na podlagi 50. člena Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (ZOFVI) se lahko v javnem vrtcu oziroma šoli imenuje pomočnik ravnatelja, ki pomaga ravnatelju pri opravljanju poslovnih in pedagoških nalog. Pomočnik ravnatelja opravlja naloge, za katere ga pisno pooblasti ravnatelj, in ga nadomešča v njegovi odsotnosti.

Kot izhaja iz navedenega člena ZOFVI je torej nadomeščanje ravnatelja ena od nalog pomočnika ravnatelja v okviru njegove delovne obveznosti, za naloge v okviru delovne obveznosti pa pomočnik ravnatelja v skladu s pogodbo o zaposlitvi prejema plačo.

### 2. Dodatek za povečan obseg, dodatek za vodenje

Položajni dodatek opredeljuje 24. člen Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (ZSPJS) kot del plače, ki pripada javnemu uslužbencu ali funkcionarju iz tretjega odstavka prejšnjega



člena, ki izvršuje pooblastila v zvezi z vodenjem, usklajevanjem in izvajanjem dela kot vodja notranje organizacijske enote, vrednotenje teh nalog pa ni vključeno v osnovno plačo delovnega mesta, naziva ali funkcije.

Po 7. členu Uredbe o plačah direktorjev v javnem sektorju, ki velja tudi za direktorje in ravnatelje javnih vzgojno-izobraževalnih zavodov, pa direktorji niso upravičeni do položajnega dodatka, in s tem v povezavi tudi ne pomočnik ravnatelja v času nadomeščanja ravnatelja.

Do plačila delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela pa je javni uslužbenec (med te sodi tudi direktor oziroma ravnatelj) upravičen pod pogoji, ki jih določata 22.e člen ZSPJS in na podlagi ZSPJS izdana Uredba o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbence (Uredba). V skladu z 2. členom Uredbe se javnemu uslužbencu lahko izplača del plače za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela v posameznem mesecu pod pogoji, ki jih določa zakon (ZSPJS), in sicer če:

1. povečan obseg dela opravi pri opravljanju rednih delovnih nalog uporabnika proračuna ali projekta, načrtovanega v okviru sprejetega finančnega načrta uporabnika proračuna ( v tem primeru lahko znaša višina dela plače za plačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javnega uslužbenca največ 20 odstotkov osnovne plače – prvi odstavek 4. člena Uredbe);
2. opravi povečan obseg dela v okviru sodelovanja pri izva-  
janju posebnega projekta, ki ga določi Vlada Republike Slovenije s svojim aktom in za katerega so zagotovljena dodatna sredstva.

Če se javnemu uslužbencu izplačuje del plače za plačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela tudi iz naslova in sredstev posebnega projekta, lahko del plače znaša skupno (iz obeh naslovov) največ 50 odstotkov njegove osnovne plače – prvi odstavek 4. člena Uredbe, oziroma v letih 2017 in 2018, skladno s 3. členom Zakona o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela za leto 2017 in drugih ukrepih v javnem sektorju (ZUPPJS17), pa ne glede na Uredbo največ 30 odstotkov njegove osnovne plače.

### **3. Delovna doba v povezavi z jubilejno nagrado**

Ministrstvo za javno upravo v pojasnilu v zvezi s štejetem let delovne dobe in obračunom dodatka za delovno dobo z dne 19. 10. 2015 navaja (pojasnilo je dostopno na internetni strani ministrstva: plače v javnem sektorju/dodatki/ vprašanja in

odgovori/Izračun dodatka za delovno dobo/štetje let delovne dobe), da se javnim uslužbencem, ne glede na obseg dela, za katerega imajo sklenjeno pogodbo o zaposlitvi (polni delovni čas, krajši delovni čas od polnega), upošteva doba v delovnem razmerju, kar pomeni, da se za namen obračuna dodatka za delovno dobo vsem javnim uslužbencem enako, ne glede na to za kakšen obseg dela imajo sklenjeno pogodbo o zaposlitvi (polni delovni čas oziroma krajši delovni čas od polnega), po npr. enem letu dela upošteva eno leto delovne dobe oziroma po npr. treh letih dela upoštevajo tri leta delovne dobe. Višina dodatka pa se odmeri glede na višino osnovne plače javnega uslužbenca in je v primeru, ko javni uslužbenec dela krajši delovni čas od polnega, nižji, ker je nižja osnova, od katere se računa.

Sklepiti je, da se navedeni način štetja let delovne dobe upošteva tudi v zvezi z jubilejno nagrado. Sicer pa predlagam, da se za odgovor na to vprašanje obrnete tudi na Ministrstvo za javno upravo.

### **4. Dodatek za delovno dobo**

Po 25. členu ZSPJS je dodatek za delovno dobo opredeljen kot del plače, s katerim se vrednotijo delovne izkušnje, pridobljene v celotni delovni dobi javnega uslužbenca ali funkcionarja v obdobjih opravljanja dela v delovnem razmerju in opravljanja samostojne dejavnosti oziroma poklicnega opravljanja funkcije doma ali v tujini. Višina dodatka za delovno dobo za vsako zaključeno leto delovne dobe pa je določane s Kolektivno pogodbo za javni sektor (KPJS).

V skladu s 35. členom KPJS pripada javnemu uslužbencu dodatek za delovno dobo v višini 0,33% od osnovne plače za vsako zaključeno leto delovne dobe. Komisija za razlago KPJS pa je v zvezi dodatkom za delovno dobo podala naslednji razlagi 35. člena KPJS:

1. Razlaga, objavljena v Uradnem listu RS, št. 3/09, se glasi:

*"V delovno dobo sodijo vsa obdobja v državi in tujini, ki se po predpisih pokojninskega in invalidskega zavarovanja štejejo v zavarovalno dobo."*

2. Razlaga, objavljena v Uradnem listu RS, št. 33/09, se glasi:

Razlaga 35. člena KPJS, objavljena v Uradnem listu RS, št. 3/09 se nadomesti z razlago:

*"V delovno dobo po tej kolektivni pogodbi sodijo vsa obdobja opravljanja dela v delovnem razmerju in opravljanje samostojne dejavnosti doma ali v tujini."*

Izhajajoč iz razlage 35. člena KPJS sodi v delovno dobo po KPJS le obdobje opravljanja dela v delovnem razmerju, torej opravljanja dela na podlagi pogodbe o zaposlitvi in opravljanje samostojne dejavnosti (s. p.) doma ali v tujini.

*Strokovna sodelavka*

## Izračun dnevnic tujina po urah



*Delavci so odšli na izobraževanje v tujino za več dni. Zanima me izračun dnevnic. Ali se tudi za tujino izračunavajo dnevnice za vsak dan posebej (od 0:00 do 24:00) ure? Ali se izračuna odsotnost v urah od ure in datuma odhoda do ure in datuma vrnitve?*

*Delavec je odšel v tujino 2. 7. 2017 ob 13:45 uri, vrnil pa se je 9. 7. 2017 ob 18:00 uri. Ali mu pripada 7 celih dnevnic in ena dnevnic v višini 75% (nad 10 ur do 14 ur) ali samo 7 celih dnevnic (čas odsotnosti 7 dni in 4 ure in 15 min.)?*

Pri izračunu odsotnosti pri službeni poti v tujini se šteje odsotnost na ure, se pravi od začetka 2.7. ob 13,45 uri do vrnitve 9.7. ob 18 uri:

- 2. 7. 2017 od 13,45 do 24 ure je 10 ur in 15 minut
- 3.7. 24 ur
- 4.7. 24 ur
- 5.7. 24 ur
- 6.7. 24 ur
- 7.7. 24 ur
- 8.7. 24 ur
- 9.7. 18 ur
- Skupaj: 172 ur in 15 minut, kar pomeni **7 dnevnic**.

*Majda Gominšek  
Svetovalna hiša Gominšek*

## Knjiženje službenega telefona



*Nabavili smo službeni mobilni telefon. Poslali so nam račun v celoti, katerega ne plačamo, saj nam bodo obroke zaračunali zraven pogovorov.*

*Kako knjižimo mesečni obrok in kdaj zavedemo telefon kot osnovno sredstvo in v kakšnem znesku?*

Javni zavod, ki drobni inventar z dobo koristnosti nad 1 letom in v vrednosti do 500 evrov evidentira med opredmetenimi osnovnimi sredstvi, takole knjiži nastale poslovne dogodke, povezane z nakupom mobilnega telefona:

- nakup mobilnega telefona: 041, 174/220,
- sprememba obveznosti: 220/971,
- plačilo posameznega obroka: 971/110,
- evidenčno knjiženje ob plačilu: 4202/499.

V svojem pravilniku o računovodstvu opredelite, kdaj bo eno sredstvo osnovno sredstvo, kdaj pa material. Določite skupine sredstev (telefoni, tiskalniki, sredstva z naravo osnovnih sredstev, vendar je vrednost višja od 100 in manjša od 500 evrov). V kolikor bi se odločili za evidentiranje v razredu 3, pa bi bile knjižbe:

Nakup: 460...drobni inventar, 174/220 in nato enako kot v zgornjem primeru:

- sprememba obveznosti: 220/971,
- plačilo posameznega obroka: 971/110,
- evidenčno knjiženje ob plačilu: 4202/499.

Razlika je samo v tem, da morate v prvem primeru, ko imate opredeljeno, da je mobilni telefon osnovno sredstvo, narediti obračun amortizacije s knjižbo.

464...amrot. DI/051 v celotnem znesku osnovnega sredstva.

V drugem primeru pa imate v celoti že znesek nabave v stroških, vendar kot strošek materiala in ne kot strošek amortizacije.

*Majda Gominšek  
Svetovalna hiša Gominšek*

## Pogodba za določen čas in nadomeščanje delavke



*V zavodu nadomeščamo delavce, ki so na podlagi odločbe ZZZS začasno nezmožni za delo. Delavka je po odločbi ZZZS od 1. 8. 2017 do 30. 8. 2017 začasno nezmožna za delo.*

*Uredimo nadomeščanje, kjer sklenemo pogodbo za določen čas, za čas nadomeščanja začasno odsotne delavke x. Pogosto se nam dogaja, da nove odločbe ZZZS o začasni nezmožnosti*

za delo, dobimo po preteku prejšnje odločbe, ki velja za nazaj. Kaj narediti, ko do 30. 8. 2017 še ne prejmemo nove odločbe ZZS o začasni nezmožnosti za delo, jo pa prejmemo npr. 4. 9. 2017? Ali se delavki v tem primeru pogodba o zaposlitvi prekine? Ali se jo lahko za nekaj dni odjavi iz zavarovanja in ko dobimo novo odločbo, se ji spet ponudi nov predlog pogodbe o zaposlitvi? Ali se to lahko ponavlja "vsak mesec" (pri dolgotrajnih odsotnostih)? Ali delavka lahko nadaljuje delo in se pogodba o zaposlitvi prekine, ko se delavka, ki se nadomešča, dejansko vrne na delovno mesto?

Pri sklepanju pogodbe za določen čas je najpomembnejše dvoje:

1. da gre za zakonsko dopusten razlog, v katerem je mogoče skleniti pogodbo za določen čas ter
2. da je čas trajanja sklenitve pogodbe določen oz. določljiv.

1. V skladu s 54. členom ZDR-1 se lahko pogodba o zaposlitvi za določen čas med drugim sklene tudi zaradi potrebe po nadomeščanju začasnega odsotnega delavca. Ta razlog pride v poštev predvsem pri daljših odsotnostih delavca, kamor štejemo tudi bolniško odsotnost. Razlog zaradi katerega se sklepa pogodba za določen čas, mora biti v pogodbi o zaposlitvi jasno in nedvoumno opredeljen.

2. Čas trajanja pogodbe o zaposlitvi, ki se sklepa za določen čas, mora biti določen ali določljiv. Kot določen čas se šteje čas trajanja pogodbe o zaposlitvi, ki je koledarsko opredeljen, npr. od 1. 9. 2017 do 31. 12. 2017. S tem načinom opredelitve časa trajanja je datum prenehanja pogodbe o zaposlitvi nedvoumen in v naprej predviden.

Čas trajanja pogodbe o zaposlitvi je lahko zapisan tudi opisno, na način, da je datum prenehanja pogodbe predvidljiv, npr. pogodba o zaposlitvi se sklepa za čas bolniške odsotnosti delavca. Pri takšnem načinu opredelitve časa trajanja pogodbe o zaposlitvi ob sami sklenitvi pogodbe ne vemo, koliko časa bo trajalo delovno razmerje, kljub temu pa je predvidljivo, da bo pogodba prenehala, ko bo nastopila določena okoliščina, npr. delavec se bo vrnil iz bolniške odsotnosti. Zato je pomembno, da je v primeru, ko se odločimo za opisno opredelitev časa trajanja pogodbe o zaposlitvi, okoliščina z nastopom katere pogodba o zaposlitvi preneha, jasno opredeljena in definirana.

Z opisno opredelitvijo se delodajalec izogne veriženju pogodb o zaposlitvi, negotovosti in kopičenju dokumentov, zato

je v primeru, kot ga navajate, zgoraj priporočljivo, da čas trajanja pogodbe opredelite opisno.

Maja Brajnik, Kadrovska asistenca, Kadrovske storitve d.o.o.

## Obračun kilometrine v šolah



Prebrali smo, da se pri obračunu kilometrine, kot kraj začetka službenega potovanja določi kraj sedeža delodajalca. Zanima me, kako je to v primerih, ko gre zaposleni na službeno potovanje v istem kraju, kjer živi in po možnosti je to še sobota. Torej zaposleni živi v Kočevju in se v Kočevju udeleži izobraževanja. Lahko zaposleni zahteva potni nalog?

Učiteljica živi v Ribnici in gre na izobraževanje v Ljubljano med tednom. Po prebranem tolmačenju bi morali tej učiteljici obračunat prevoz na delo iz Ribnice do našega zavoda, od nas do Ljubljane pa službeno pot.

Javni zavodi in tudi druge pravne osebe opredeljujejo natančnejše določbe o povračilih stroškov ob veljavnih predpisih še v svojih splošnih aktih. V teh opredelijo v katerih primerih se kraj pričetka službenega potovanja določi po sedežu delodajalca (npr. če se službeno potovanje začne z ali po pričetku delovnega časa delodajalca...) in kdaj se kraj začetka službenega potovanja prične od kraja bivališča delavca (npr. izven delovnega ali pred delovnim časom delodajalca, ob dneih, ko delodajalec ne dela itd). Podlaga za določitev kraja začetka službenega potovanja je torej določena v internem aktu delodajalca. Nadalje je zelo pomembna pravilna izpolnitev potnega naloga za službeno potovanje glede napotitve, navedbe odobritve prevoznih sredstev in seveda kraja, kjer se službeno potovanje začne. Potni nalog za službeno pot je treba v vsakem primeru izstaviti, saj delavca npr. napotite na izobraževanje, ne glede ali ima pravico do obračuna povračila stroškov ali ne. V primeru morebitne poškodbe na tej poti je zagotovo pomembno, ali je delavec bil službeno napoten na določeni kraj ali pa se je poškodba zgodila izven napotitve na poti, kjer ni bilo napotitve. V primeru napotitve na službeno pot je treba upoštevati načelo racionalnosti in ekonomičnosti.

Majda Lukner

## Stroški odstranjevanja bombe



*V sklopu zaščite in reševanja bo Občina od Uprave za zaščito in reševanje zahtevala povračilo stroškov v zvezi z odstranitvijo eksplozivnega telesa iz okolja.*

*Občina je v sklopu zaščite pred nesrečami utrpela določene stroške, ki jih bo na osnovi pravnih podlag uveljavljala s strani Uprave za zaščito in reševanje. Nastale stroške bo poravnala občina preko svojega proračuna, Upravi za zaščito in reševanje pa izstavila zahtevek za povračilo stroškov. Vanj bodo zajeti določeni materialni stroški, ki so bili v sklopu reševanja realizirani (hrana, pijača, les, slama, strojne ure izkopa...) in pa delovne ure in kilometrini naših delavcev. Zanima nas pravilna obravnava poslovnih dogodkov z DDV vidika. Bi lahko izstavili zahtevek na osnovi 43. člena ZDDV-1 (oprostitvev za določene dejavnosti v javnem interesu)?*

*Ali imamo kakšno drugo pravno podlago? Ali moramo pri refundaciji stroškov obračunati DDV?*

Žal zgolj na podlagi opisa, ki ste ga posredovali, ne morem podatki korektnega odgovora, lahko pa vam navedem nekaj smernic, ki so vam lahko v pomoč pri reševanju zadevne problematike.

Skladno s 1. in 3. točko prvega odstavka 3. člena ZDDV-1 so predmet DDV dobave blaga in opravljanje storitev, ki jih davčni zavezanec opravi v okviru opravljanja svoje ekonomske dejavnosti na ozemlju Republike Slovenije za plačilo. Da bi bila torej transakcija, ki jo omenjate, sploh obdavčljiva, bi morala občina v tem delu nastopati kot davčna zavezanka in to transakcijo opraviti v okviru svoje ekonomske dejavnosti, kar pa je malo verjetno. Poleg tega velja poudariti, da kot izhaja iz prakse Sodišča EU, je za to, da se lahko določena transakcija opredeli kot transakcija, opravljena za plačilo, **potrebna neposredna zveza med dobavo blaga ali opravljanjem storitev in plačilom, ki ga dejansko prejme davčni zavezanec.** Storitve se torej opravljajo za plačilo in so zato obdavčljive, le če med izvajalcem in prejemnikom storitve obstaja pravno razmerje, v okviru katerega se izmenjajo vzajemne storitve, pri čemer plačilo, ki ga prejme izvajalec, pomeni dejansko protivrednost storitve, opravljene za prejemnika.

V kolikor torej ugotovite, da se občina v zadevnem primeru sploh ne obravnava kot davčna zavezanka oziroma ne gre za plačilo za opravljene storitve, oziroma zveza med plačilom in nasprotno dobavo ne obstaja in gre na primer za t. im. prave subvencije, ki niso predmet DDV ipd, takšna transakcija ni obdavčljiva in se računa ne izda.

Uveljavljanje oprostitev po 42. in 43. členu ZDDV-1, kot omenjate v svojem vprašanju, se ugotavlja šele v primeru, da se v posamezni situaciji ugotovi, da je transakcija sploh obdavčljiva, česar pa žal brez poznavanja podlage za izplačilo zadevnih stroškov ne morem ugotoviti.

Seveda je treba zadevo proučiti podrobneje, vendar pa, kot sem že navedla v samem uvodu, vsebine dokumenta ali predpisa, ki je podlaga za izplačilo teh stroškov, ne poznam.

*DDV asistenca, mag. Aleksandra Heinzer*

## Menjava svetil v šoli



*Smo osnovna šola, ki bomo v času počitnic zamenjali stara svetila z novimi - varčnimi svetili v vseh hodnikih in več učilnicah. Ali to menjava knjižimo kot stroške investicijskega vzdrževanja šolske stavbe in se ti stroški pokrivajo v breme prihodkov? Ali gre dejansko za povečanje nabavne vrednosti oz. zmanjšanje odpisane vrednosti stavbe za znesek te investicije in je za ta znesek treba oblikovati vir za amortizacijo?*

Zamenjava starih svetil z novimi, ekonomičnimi, ne pomeni povečanja nabavne vrednosti zgradbe, ampak gre za stroške investicijskega vzdrževanja. Prav tako pravite, da bo menjava teh svetil na hodnikih in v več učilnicah, ne pa po celotni stavbi, v vseh prostorih. Tako v tem primeru ne moremo govoriti o povečani dobi koristnosti, ne glede na to, kakšna višina investicije bo. Torej bi morala biti dodana vrednost, ne samo obnova obstoječega.

Knjiženje pri vas – investicijsko vzdrževanje:

1. Prejem sredstev za investicijsko vzdrževanje: 110/760... ali pa oblikovanje pasivnih časovnih razmejitev, če dobite vnaprej sredstva za investicijo ali pa še niso porabljeni v celoti - 291 in nato prenos v prihodke 291/760.

2. Evidenčno knjiženje prejetih sredstev za investicijo: 799/740.
3. Prejem fakture za investicijsko vzdrževanje 461..., 174 (vstopni DDV, če ste DDV zavezanec) / 220.
4. Plačilo dobavitelju po računu: 220/110
5. Evidenčno knjiženje stroškov investicijskega vzdrževanja: 420.../499

Majda Gominšek  
Svetovalna hiša Gominšek

## Sprememba ur zaposlitve in odpravnina



*Delavka šole je bila zaposlena za nedoločen čas 100% kot čistilka. Zaradi spremembe čiščenja kvadrature se ji je delovna obveznost iz 100% zmanjšala. Delavki smo*

*takrat izplačali odpravnino za del zmanjšanja obveznosti zaposlitve.*

*Trenutno je bila delavka zopet zaposlena s 1. 1. 2017 100% in sicer 75% za nedoločen čas in 25% za določen čas, do 30. 6. 2017, s 1. 9. 2017 pa bo spet zaposlena za 100%. Ali ji moramo izplačati odpravnino za določen čas (25%) in ali je ta potem obdavčena? Ali ji moramo vsakokrat, ko se ji delovna obveznost zmanjša, izplačati odpravnino?*

### 1. Odpravnina ob prenehanju pogodbe o zaposlitvi za določen čas – 79. člen ZDR-1

Na podlagi 79. člena ZDR-1, pogodba o zaposlitvi, sklenjena za določen čas, preneha veljati brez odpovednega roka s potekom časa, za katerega je bila sklenjena, oziroma ko je dogovorjeno delo opravljeno ali s prenehanjem razloga, zaradi katerega je bila sklenjena. V tem primeru **ima delavec pravico do odpravnine. Pravice do odpravnine pa nima delavec** v primeru prenehanja pogodbe o zaposlitvi za določen čas, če gre za nadomeščanje začasnega odsotnega delavca, v primeru prenehanja pogodbe o zaposlitvi za določen čas za opravljanje sezonskega dela, ki traja manj kot tri mesece v koledarskem letu, ter v primeru prenehanja pogodbe o zaposlitvi za določen čas za opravljanje javnih del oziroma prenehanja pogodbe o zaposlitvi za določen čas, ki je bila sklenjena zaradi vključitve v ukrepe aktivne politike zaposlovanja v skladu z zakonom. **Pravice do odpravnine prav tako nima delavec**

v primeru sporazumnega prenehanja pogodbe o zaposlitvi pred potekom časa, za katerega je bila sklenjena, kot tudi ne delavec, ki v času trajanja ali po poteku pogodbe o zaposlitvi za določen čas sklene z delodajalcem pogodbo o zaposlitvi za nedoločen čas oziroma, če delavec nadaljuje z delom na podlagi pogodbe o zaposlitvi za nedoločen čas ali, če delavec ne sklene pogodbe o zaposlitvi za nedoločen čas za ustrezno delo, ki mu ga je ponudil delodajalec po poteku pogodbe o zaposlitvi za določen čas. ZDR-1 v 79. členu še določa, da v primeru, če delavec po prenehanju pogodbe o zaposlitvi za določen čas pri istem delodajalcu nepretrgoma nadaljuje z delom na podlagi sklenjene druge pogodbe o zaposlitvi za določen čas, se odpravnina izplača za ves čas zaposlitve za določen čas ob prenehanju zadnje pogodbe o zaposlitvi za določen čas pri tem delodajalcu.

**Po navedbah v vprašanju je imela delavka z dnem 1. 1. 2017, ko je sklenila pogodbo o zaposlitvi o zaposlitvi za določen čas in za krajši delovni čas od polnega (v obsegu 25 %), sklenjeno tudi pogodbo o zaposlitvi za nedoločen čas in za krajši delovni čas od polnega (v obsegu 75 %). Z dnem 30. 6. 2017, ko je pogodba o zaposlitvi za določen čas prenehala veljati, je delavka ostala v delovnem razmerju pri istem delodajalcu na podlagi sklenjene pogodbe o zaposlitvi za nedoločen čas, kar glede na določbe 79. člena ZDR-1 pomeni, da delavka ob prenehanju pogodbe o zaposlitvi za določen čas ni upravičena do odpravnine.**

### 2. Odpravnina iz naslova prenehanja pogodbe o zaposlitvi iz poslovnih razlogov

V primeru odpovedi pogodbe o zaposlitvi iz poslovnih razlogov je delavec, zaposlen v javnem vzgojno-izobraževalnem zavodu (poslovne razloge za dejavnost vzgoje in izobraževanja poleg prve alineje prvega odstavka 89. člena ZDR-1, določa tudi 115. člen Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja), upravičen do odpravnine, skladno s 108. členom ZDR-1 oziroma skladno s 40. členom Kolektivne pogodbe za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji, če je na tej podlagi odpravnina zanj ugodnejša. Na podlagi ZDR-1, kot tudi na podlagi navedene kolektivne pogodbe, pa je pogoj za upravičenost delavca do odpravnine najmanj eno leto zaposlitve pri delodajalcu.

**Če gre torej v konkretnem primeru za odpoved pogodbe o zaposlitvi, sklenjene za določen čas, iz poslovnih razlogov, in ne za prenehanje pogodbe o zaposlitvi na podlagi 79. plena ZDR-1 (brez odpovednega roka s potekom**

časa, za katerega je bila sklenjena, oziroma ko je dogovorjeno delo opravljeno ali s prenehanjem razloga, zaradi katerega je bila sklenjena), **glede na obdobje sklenjene pogodbe o zaposlitvi za določen čas (od 1. 1. 2017 do 30. 6. 2017) delavka do odpravnine (iz naslova prenehanja pogodbe o zaposlitvi iz poslovnih razlogov) ni upravičena.**

*Strokovna sodelavka*

## Dokončanje izobraževanja in plačni razredi



*Konec julija poteče pogodba o zaposlitvi uslužbencu, ki je zaposlen kot vzdrževalec III. Gre za uslužbenca z 23 leti delovne dobe.*

*Po izteku pogodbe bo zaposlen kot Hišnik IV. Uslužbenec je v postopku pridobivanja izobrazbe za IV. stopnjo (manjkajo mu še 3 izpiti) in ga bo v roku pol leta zaključil. Zanima me ali bi bilo mogoče (ne glede na to, da nima še izobrazbe) prositi pristojnega ministra za uvrstitev uslužbenca v višji plačni razred na podlagi 19. člena Zakona o sistemu plač v javnem sektorju.*

Zakon o sistemu plač v javnem sektorju; ZSPJS ((Uradni list RS, št.58/2008 - plačna lestvica pred preходом), 108/09-UPB13, 107/09-odl.US, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11, 27/12-odl.US, 40/12; ZUJF, 46/13, 25/14 - ZFU in 50/14) v prvem odstavku določa, da se zaposlenemu ob premestitvi na drugo delovno mesto javnega uslužbenca, uvrsti v plačni razred, v katerega je uvrščeno delovno mesto. Če pa bi bil ta javni uslužbenec zaradi premestitve na delovno mesto, ki je v višjem tarifnem razredu, uvrščen v nižji ali isti plačni razred kot ga je z napredovanjem že dosegel na delovnem mestu pred to premestitvijo, se mu doseženi plačni razred na novem delovnem mestu določi tako, da se že doseženi plačni razred poveča za en plačni razred.

Na to določilo smo opozorili, če bi bil ta odstavek 19. člena lahko za vas uporaben.

Drugi odstavek 19. člena ZSPJS pa določa, da, če obstajajo za to utemeljeni razlogi (v vašem primeru je tak utemeljen razlog 23 let delovnih izkušenj), se lahko javnega uslužbenca na podlagi soglasja, ob premestitvi na drugo delovno mesto, uvrsti v plačni razred, ki je za največ pet plačnih razredov višji

od plačnega razreda delovnega mesta - v vašem primeru je to hišnik IV. Soglasje za uvrstitev poda, ste napisali, minister.

Vendar je treba opozoriti, da Zakon o delovnih razmerjih (ZDR-1) v 22. členu ZDR-1 določa, da mora zaposleni izpolnjevati pogoje za zasedbo delovnega mesta, z izjemo, če se ni na razpis prijavil nihče, ki bi jih izpolnjeval, in še takrat lahko sklenete z zaposlenim pogodbo o zaposlitvi samo za določen čas, enega leta.

Zato vam v vašem konkretnem primeru predlagamo, da javnemu uslužbencu podaljšate obstoječo pogodbo o zaposlitvi za čas, ko bo pridobil izobrazbo, (pravite, da v pol leta), v tem času pridobite soglasje za določitev višje plače po drugem odstavku 19. člena ZSPJS za delovno mesto hišnik IV. in takrat, ko ta javni uslužbenec izpolni pogoje za delovno mesto hišnik IV., sklenete z njim novo pogodbo o zaposlitvi, pri tem pa mu določite višjo plačo od osnovnega plačnega razreda tega delovnega mesta, zakonska podlaga je drugi odstavek 19. člena ZSPJS, seveda ob pridobljenem soglasju pristojnega ministra.

Opozorili pa bi še, da bo javnemu uslužbencu od dneva, ko bo sklenil novo pogodbo o zaposlitvi na delovnem mestu, ki je v višjem tarifnem razredu, na podlagi tretjega odstavka 16. člena ZSPJS, začelo teči novo triletno napredovalno obdobje.

*Mag. Mojca Fon Jager*

## Klavzula na računu društva



*Slovensko društvo, ni zavezanec za DDV, bo pomagalo pri organizaciji športne prireditve v Sloveniji. Naročnik in prejemnik računa je madžarski davčni zavezanec za DDV. Ali se mora slovensko društvo za to storitev registrirati kot atipični davčni zavezanec in davčno breme prevaliti na naročnika? Kakšno klavzulo uporabi v tem primeru na računu?*

*Prav tako me zanima, če slovensko gasilsko društvo z ID opravi na območju Slovenije požarno stražo za naročnika iz Nizozemske, prav tako zavezanca za DDV z nizozemsko ID, lahko plačilo DDV prevali na naročnika? Katero klavzulo uporabi na računu?*

## Organizacija dogodka in identifikacija za namene DDV

Če pravilno razumem vaše vprašanje, namerava davčni zavezanec, ki ima sedež v Sloveniji, a je tukaj oproščen obračunavanja DDV kot mali davčni zavezanec iz prvega odstavka 94. člena ZDDV-1, opraviti storitev organizacije športne prireditve za prejemnika, ki ima status davčnega zavezanca (predložil je veljavno identifikacijsko številko za namene DDV svoje države članice). V kolikor je temu tako, menim, da je treba glede kraja opravljanja teh storitev upoštevati prvi odstavek 25. člena ZDDV-1. Skladno s slednjim je kraj opravljanja storitev, ki jih prejme davčni zavezanec, ki deluje kot tak, kraj, kjer ima ta davčni zavezanec sedež svoje dejavnosti. Če so te storitve opravljene stalni poslovni enoti davčnega zavezanca, ki ni v kraju, kjer ima sedež svoje dejavnosti, je kraj opravljanja teh storitev kraj, kjer ima ta davčni zavezanec stalno poslovno enoto. Če takega sedeža ali take stalne poslovne enote ni, je kraj opravljanja storitev kraj, kjer ima davčni zavezanec, ki prejme te storitve, stalno oziroma običajno prebivališče. Če torej takšno storitev prejme davčni zavezanec za potrebe svojega sedeža na Madžarskem, se kot kraj opravljanja teh storitev šteje Madžarska.

Posledično je prejemnik skladno s 196. členom Direktive o DDV od te prejete storitve v svoji državi članici dolžan obračunati DDV po sistemu samoobdavčitve.

Skladno s četrtem odstavkom 78. člena ZDDV-1 mora tudi vsak davčni zavezanec, ki ima sedež v Sloveniji in opravlja storitve na ozemlju druge države članice, za katere je plačnik DDV v skladu s 196. členom Direktive Sveta 2006/112/ES izključno prejemnik storitev, predložiti davčnemu organu zahtevek za izdajo identifikacijske številke za DDV. Gre za t.i. posebno identifikacijsko številko za namene DDV, ki bo v seznamu davčnih zavezancev označena z oznako P. V tem primeru mora izvajalec pri izdaji računa za to storitev upoštevati 142a. člen PZDDV, ki določa, da davčni zavezanec iz 94. člena ZDDV-1, ki je identificiran za namene DDV na podlagi četrtega odstavka 78. člena ZDDV-1, ker opravlja storitve, za katere je prejemnik storitev dolžan plačati DDV v drugi državi članici, mora na računu navesti podatke iz 82. člena ZDDV-1. Omenjeni 82. člen ZDDV-1 pa v takšnem primeru poleg ostalih obveznih elementov, ki jih ta določba zajema, zahteva tudi navedbo klavzule "obrnjena davčna obveznost/reverse charge" (zraven se lahko navede še, da slovenski DDV ni obračunan skladno s prvim odstavkom 25. člena ZDDV-1, oziroma 44. členom Direktive o DDV).

Takšna transakcija se poroča v polje 12 obračuna DDV in v rekapitulacijsko poročilo.

## Požarna straža in kraj opravljanja storitev

Da bi lahko pravilno opredelili DDV implikacije, je treba najprej dobro poznati naravo storitve, ki se opravlja. Kot laik lahko žal sledim le definicijam, ki jih vsebujejo področni predpisi, zato v nadaljevanju lahko podam le **subjektivno mnenje in svetujem, da se glede tega pogovorite še s strokovnjakom s tega področja.**

Kot določa 37. člen Zakon o varstvu pred požarom (ZVPoz), mora požarno stražo organizirati:

1. kdor pretaka količine nad 10 m<sup>3</sup> lahko vnetljivih snovi in gorljivih plinov;
2. kdor vari, uporablja odprt plamen ali orodje, ki pri uporabi proizvaja iskre, v prostoru, ki je nevaren za požar in ni posebej prilagojen za ta opravila;
3. prireditelj javnega shoda ali prireditve, na kateri je nevarnost, da izbruhne požar ali pride do eksplozije;
4. lokalna skupnost v sodelovanju z lastniki oziroma upravljalci gozdov ali drugih zemljišč, ko je razglašena povečana nevarnost požarov v naravnem okolju.

Na podlagi navedene določbe kot laik predvidevam, da je storitev požarne straže v vseh navedenih primerih vrsta varnostne storitve, pri kateri je predmet varovanja poleg ostalega premičnega premoženja **vedno tudi točno določena nepremičnina**. Le v primeru, da je moje razmišljanje pravilno, menim, da bi se lahko uporabilo posebno pravilo določanja kraja opravljanja storitev iz 27. člena ZDDV-1.

Skladno s 27. členom ZDDV-1 je kraj opravljanja storitev v zvezi z nepremičninami, vključno s storitvami strokovnjakov in nepremičninskih posrednikov, nastanitvijo v hotelih ali podobnih nastanitvenih obratih, vključno z nastanitvijo v počitniških domovih, počitniških kampih ali na prostorih, namenjenih kampiranju, dodeljevanjem pravic do uporabe nepremičnin in storitvami za pripravo in koordinacijo gradbenih del, kot so storitve arhitektov in podjetij, ki zagotavljajo nadzor na kraju samem, kraj, kjer se nepremičnina nahaja. Omenjeno pravilo, ki povzema 47. člen Direktive o DDV, podrobneje opredeljuje Izvedbena uredba Sveta (EU) št. 282/2011 z dne 15. marca 2011 o določitvi izvedbenih ukrepov za Direktivo 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost. Slednja v prvem odstavku 31a. člena

določa, da storitve, povezane z nepremičninami, iz člena 47 Direktive 2006/112/ES, vključujejo samo tiste storitve, ki so dovolj neposredno povezane z zadevno nepremičnino. Storitve se štejejo za dovolj neposredno povezane z nepremičnino:

**a) če izhajajo iz nepremičnine in je ta nepremičnina sestavni del storitve ter osrednjega in bistvenega pomena za opravljeno storitev;**

b) če se opravljajo za nepremičnino ali so namenjene zanjo in je njihov cilj pravna ali fizična sprememba zadevne nepremičnine.

Skladno z b. točko drugega odstavka istega člena te Izvedbene uredbe se med te storitve med drugim uvršča tudi zagotavljanje nadzornih ali **varnostnih storitev na kraju samem**. Kot izhaja iz Pojasnil o pravilih EU glede kraja opravljanja storitev na področju DDV za storitve, povezane z nepremičninami ([http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/sites/taxation/files/resources/documents/taxation/vat/how\\_vat\\_works/explanatory\\_notes\\_new\\_sl.pdf](http://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/taxation/vat/how_vat_works/explanatory_notes_new_sl.pdf)), se lahko varnostne storitve zagotavljajo tudi za varovanje stanovanjskih, poslovnih, industrijskih ali pisarniških objektov. Te storitve se lahko zagotavljajo s fizično navzočnostjo varnostnikov, z vgradnjo varnostnih sistemov v zgradbo ali z obojim. Področje uporabe člena 31a(2)(b) obsega vse te različne položaje. **Kadar torej izvajalec zagotavlja nadzor ali varovanje nepremičnine, ne glede na to, ali gre za konstrukcijo, zgradbo ali samo zemljiško parcelo, se uporablja člen 47 direktive o DDV. Kadar mora izvajalec za zaščito premičnega blaga (npr. predmetov, opreme ali strojev v zgradbi, na gradbišču ali zemljiški parceli) varovati tudi samo nepremičnino,**

**je varnostna storitev prav tako zajeta v člen 47 direktive o DDV.**

Na podlagi vsega navedenega menim, da bi bilo pri storitvah izvajanja požarne straže, če gre za varovanje konkretne nepremičnine (storitve v konkretnem primeru podrobneje žal niste opisali), smiselno uporabiti posebno pravilo določanja kraja po 27. členu ZDDV-1. Če je moje razmišljanje pravilno, je torej do DDV v konkretnem primeru, ko gre za požarno stražo, ki se nanaša na nepremičnino, ki se nahaja v Sloveniji, do DDV upravičena Slovenija. Posledično bi torej izvajalec, ki ima tukaj sedež in je identificiran za namene DDV, na izdanem računu obračunal slovenski DDV, ne glede na to, da je prejemnik te storitve davčni zavezanec, ki ima sedež na Nizozemskem.

Prosim, upoštevajte, da je določba 27. člena ZDDV-1 izredno široka in omogoča veliko manevrskega prostora, prav tako pa iz dosedanjih ostalih pojasnil Evropske komisije v zvezi s to določbo konkretno storitev požarne straže ni mogoče zaslediti, zato dopuščam, da bi bilo stališče davčnega organa drugačno. Če zgoraj navedeno stališče ne vzdrži, bi se glede na status prejemnika storitve v konkretnem primeru sicer uporabilo splošno pravilo določanja kraja opravljanja storitev iz že navedenega prvega odstavka 25. člena ZDDV-1 in če bi slednji to storitev prejel za potrebe svojega sedeža na Nizozemskem, bi prišlo do prevalitve davčne obveznosti (obrnjena davčna obveznost/reverse charge). Ne glede na navedeno pa je uporaba posebnega pravila določanja kraja opravljanja storitev iz 27. člena ZDDV-1 za slovenskega izvajalca v konkretnem primeru davčno najmanj tvegana.

*DDV asistenca, mag. Aleksandra Heinzer*

## JAVNI SEKTOR – Strokovni svetovalec za računovodstvo in obračun plač proračunskih sredstev in nevladne organizacije

Izdaja založba VERLAG DASHÖFER, založba d.o.o., Dunajska cesta 21, 1000 Ljubljana. Tel. št.: 01/434 55 90, faks. št.: 01/434 55 94, e-mail: info@dashofer.si/ www.dashofer.si/ Copyright © 2004–2017 by DASHÖFER HOLDING, Ltd. & VERLAG DASHÖFER, založba d.o.o./ Odgovorni urednik: Mihael Sket, prof. soc in zgod./ Stavak in tisk: Grafika Kodre, s.p./ Izhaja: enkrat mesečno/ Cena: 138 EUR predplačilo letna naročnina + DDV, poštnina in stroški pakiranja/ Predplačilo za vestnik velja za obdobje 12 mesecev od datuma vašega naročila. Naročila za naslednje obdobje ni treba podaljšati, ker se podaljša samodejno za naslednjih 12 mesecev. Naročnino na vestnik je mogoče odjaviti samo pisno na naslovu redakcije, najpozneje 6 tednov pred potekom 12-mesečnega naročniškega obdobja, sicer se bo avtomatsko podaljšala za naslednje 12-mesečno obdobje./ Vestnik in vsi prispevki ter ilustracije so zaščiteni z zakonom o avtorskih in sorodnih pravicah. Njihova uporaba je brez dovoljenja založbe – z izjemo po zakonu dovoljenih primerov – prepovedana. Brez predhodnega pisnega dovoljenja založbe je prepovedana reprodukcija vestnika in njegovih delov v kakršnikoli obliki (tisk, fotokopiranje, elektronske ali druge reprodukcijske oblike) in tudi shranjevanje, predelava ali širjenje z uporabo elektronskih off-line ali on-line sistemov./ Za točnost prispevkov odgovarjajo avtorji./ Naročnina daje pravico do odgovora na eno vprašanje naročnika. / Odgovor na vprašanje naročnika pošljemo v dveh tednih./ Nekateri odgovori bodo objavljeni v naslednjih izdajah vestnika. ISSN: 1854-5521