

**II. PLAĆE – OSNOVICE, OBRAČUN POREZA NA DOHODAK, DOPRINOSI, UPLATNI RAČUNI I PROVEDBA OVRHE**

**1. UTVRĐIVANJE PLAĆE KOD PRAVNIH I FIZIČKIH OSOBA**

Prema propisima i aktima poslodavaca te raznim izvorima radnikovih prava, plaća se različito utvrđuje te propisima nije utvrđeno izravno pravo na koji način treba utvrditi plaću. Plaća je primitak radnika koji poslodavac isplaćuje za obavljeni rad u određenom mjesecu. Plaća se utvrđuje prema odredbama kolektivnih ugovora, pravilnika o radu, ugovorima o radu i drugim aktima poslodavca kojima se utvrđuju prava radnika (čl. 90. Zakona o radu). Prema Zakonu o radu plaća se može sastojati od osnovne ili ugovorene plaće, dodataka na plaću i ostalih primitaka. Ovisno o složenosti poslovanja poslodavaca, načinu na koji se odvijaju radni procesi, radnom mjestu radnika i oblicima rada, bruto-plaća radnika može se utvrditi u točno određenoj svoti ili će sadržavati više elemenata. Kada su prava radnika na visinu plaće različito utvrđena prema Zakonu o radu, poslodavac treba primijeniti za radnika najpovoljnije pravo.

Osim kolektivnih ugovora čije se odredbe odnose samo na ugovorne strane odnosno potpisnike (u RH ih ima tridesetak objavljenih u *Narodnim novinama*), ministar nadležnog ministarstva Odlukom o proširenju proširio je kolektivni ugovor čija se primjena odnosi na sve poslodavce i radnike u utvrđenoj grani djelatnosti, kao što su:

- Kolektivni ugovor ugostiteljstva (Nar. nov., br. 50/22., dalje **Osnovni KU**) i **Dodatak I. o izmjenama i dopunama Kolektivnog ugovora ugostiteljstva sklopljenog 11. travnja 2022. godine** (Nar. nov., br. 55/23., dalje: **Dodatak I.**). Osnovni KU i Dodatak I. (dalje: **KU**) izvorno su potpisali samo neki sindikati s Udrugom poslodavaca, no njihova je primjena proširena odlukama ministra nadležnog za rad. Proširenje se provelo dvjema odlukama: jednom odlukom o proširenju koja se odnosi na Osnovni KU (Nar. nov., br. 58/22., dalje: **prva odluka o proširenju**) i druga koja se odnosi na Dodatak I. (Nar. nov., br. 67/23.). Druga odluka o proširenju primjenjuje se od 1. srpnja 2023. godine.
- Kolektivni ugovor za graditeljstvo (Pročišćeni tekst Kolektivnog ugovora objavljen u Nar. nov., br. 94/22. i 115/22. te Odluka o proširenju primjene Kolektivnoga ugovora o izmjenama i dopunama kolektivnog ugovora za graditeljstvo (od 25. rujna 2015.) – četvrte izmjene i dopune i Kolektivnog ugovora o izmjenama i dopunama kolektivnog ugovora za graditeljstvo (od 25. rujna 2015.) – pete izmjene i dopune, Nar. nov., br. 122/22.), Kolektivni ugovor o izmjenama i dopunama Kolektivnog ugovora za graditeljstvo (od 25. rujna 2015. godine) – šeste izmjene i dopune (Nar. nov., br. 94/23.) Odluka o proširenju primjene Kolektivnog ugovora o izmjenama i dopunama Kolektivnog ugovora za graditeljstvo (od 25. rujna 2015.) – šeste izmjene i dopune primjena od 1. rujna 2023. godine (Nar. nov., br. 100/23.).

Dakle, svi poslodavci koji obavljaju djelatnost ugostiteljstva i graditeljstva, uz uvjet da je primjena

kolektivnih ugovora proširena na sve poslodavce iz te djelatnosti, trebaju primjenjivati navedene kolektivne ugovore pri utvrđivanju plaće.

**1.1. PRIMJENA MINIMALNE PLAĆE**

Kada poslodavac nije u obvezi koristiti akte koji uređuju prava radnika na visinu plaće, s radnikom može ugovoriti minimalnu plaću. Prema Zakonu o minimalnoj plaći (Nar. nov., br. 118/18. i 120/21.) pravo na minimalnu plaću imaju svi radnici koji rade u Republici Hrvatskoj, neovisno o sjedištu ili registraciji poslodavca (pravne i fizičke osobe, neprofitne organizacije, tijela državne uprave, udruge i dr.). Visina minimalne plaće utvrđuje se jednom godišnje za sljedeću kalendarsku godinu. Tako je i svota minimalne plaće za 2024. godinu utvrđena Uredbom o visini minimalne plaće (Nar. nov., br. 125/23.) u svoti od 840,00 € bruto. Minimalna svota plaće za 2024. primjenjuje se na plaću koja je ostvarena u siječnju a isplaćuje se u veljači.

Prema čl. 8. st. 1. Zakona o minimalnoj plaći, iznimno se kolektivnim ugovorom može ugovoriti minimalna plaća u manjoj svoti od **840,00 €**. U tom slučaju svota minimalne plaće ne može biti manja od 95 % svote minimalne plaće, odnosno ne može biti manja od **798,00 €**. U ovom slučaju se ne primjenjuje najpovoljnije pravo za radnika.

Poslodavac kojeg ne obvezuje kolektivni ugovor, pravilnik o radu i dr., može utvrditi plaću za radnika zaposlenog na nepuno radno vrijeme najmanje u visini minimalne plaće, razmjerno broju sati u tjednu odnosno sati u mjesecu na koliko je radnik zaposlen.

U svotu minimalne plaće **ne uračunavaju se povećanja plaće koja radniku pripadaju za prekovremeni rad, otežani uvjeti rada, noćni rad i rad nedjeljom (50 %), blagdanom ili nekim drugim danom za koji je zakonom određeno da se ne radi**. Pri obračunu obveznih dodataka na plaću obračun doprinosa se obavlja najmanje na minimalnu plaću (840,00 €). Odredbe o minimalnoj plaći ne odnose na radnika koji je jedini radnik kod poslodavca te istodobno član uprave, izvršni direktor, upravitelj zadruge, likvidator i sl. prema posebnim propisima. Više o tome pročitajte u časopisu *RRiF*, br. 1/24., str. 78.

**1.2. DOPRINOSI IZ I NA PLAĆE**

*Tablica 1. Stope doprinosa iz plaće i na plaću*

Naziv doprinosa	Stope doprinosa čl. 20. Zakona o doprinosima		Obveznik doprinosa čl. 19. Zakona	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa
	iz plaće	na plaću		
Doprinosi za MO: I. stup II. stup	20 % 15 % 5 %		radnik	poslodavac
Doprinos za obvezno zdrav. osig.		16,5 %	poslodavac	poslodavac
Ukupno:	20 %	16,5 %		

Od 1. prosinca 2023. godine stupile su na snagu izmjene Zakona o doprinosima kojima je propisano **umanjenje mjesečne osnovice za obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti – MIO I. stup**, kako bi se umanjene osnovice za doprinose primjenjivalo već za plaće za prosinac 2023. godine koje se, u pravilu, isplaćuju u siječnju 2024. godine. Umanjenje mjesečne osnovice za obračun doprinosa propisuje se za osiguranike po osnovi radnog odnosa čija je ukupna mjesečna bruto-plaća utvrđena u svoti do 1.300,00 €. Za sve svote ukupne bruto mjesečne plaće do 700,00 € svota umanjenja je fiksna i iznosi 300,00 €. Prema Izmjeni Zakona o doprinosima, kada ukupna svota mjesečne bruto-plaće iznosi od 700,01 € do 1.300,00 €, svota umanjenja mjesečne osnovice izračunava se kao umnožak koeficijenta 0,5 i razlike najviše svote bruto mjesečne plaće na koju se primjenjuje pravo na umanjene mjesečne osnovice u svoti od 1.300,00 € i ukupne svote bruto-plaća za određeni mjesec.

### 1.2.1. Najniža i najviša osnovica za doprinose

Najniža osnovica za plaćanje doprinosa određuje se prema odredbama Zakona o doprinosima. Utvrđuje se za svaku godinu posebno u visini 38 % prosječne plaće (bruto) ostvarene kod pravnih osoba u

RH u prethodnoj godini u razdoblju siječanj – kolovoz. Primjenjuje se od 1. siječnja do 31. prosinca svake godine. Prosječna plaća prema Objavi Državnog zavoda za statistiku o prosječnoj mjesečnoj bruto-plaći po zaposlenome u pravnim osobama Republike Hrvatske za razdoblje siječanj – kolovoz 2023. godine (Nar. nov., br. 131/23.) iznosi 1.560,00 €. **Najniža mjesečna osnovica, umnožak je svote prosječne plaće i koeficijenta 0,38 te iznosi 592,80 €.** Utvrđivanjem najniže osnovice za plaćanje doprinosa želi se održati određena razina financiranja socijalnih osiguranja u zemlji i primjenjuje se za plaćanje doprinosa za određene kategorije osiguranika, a ne i kao osnovica za utvrđivanje plaće za rad.

U određenim slučajevima, kada se, primjerice, utvrđuje naknada plaće za bolovanje uz dopušteno smanjenje utvrdi u svoti nižoj od najniže osnovice za plaćanje doprinosa, tj. **592,80 €**, tada doprinose iz plaće i na plaću treba obračunati i uplatiti na tu najnižu osnovicu. Ako je u tom slučaju riječ o dijelu mjeseca za koji se isplaćuje, primjerice, naknada za bolovanje, osnovica se utvrđuje u razmjernom dijelu od **592,80 €**.

U nastavku prikazujemo osnovice za plaćanje doprinosa iz plaće, i to: minimalnu, najvišu mjesečnu i najvišu godišnju.

**Tablica 2.** Osnovice i stope za plaćanje doprinosa iz plaće kod pravnih i fizičkih osoba plaće u punom radnom vremenu u 2024. godini

Red. br.	Naziv	Svota	Napomena
1	2	3	4
1.	PLAĆA	840,00 €	Minimalna plaća uvećava se za dodatke na plaću (prekovremeni rad, noćni rad, rad na blagdan, rad nedjeljom i sl.) ili se utvrđuje na temelju kolektivnog ugovora, pravilnika o radu i drugim izvorima radnikovih prava.
2.	Najviša mjesečna osnovica za obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje I. i II. stup	9.360,00 €	Prema čl. 204. Zakona o doprinosima, najviša mjesečna osnovica primjenjuje se za obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje I. i II. stup bez obzira na broj dana provedenih u osiguranju, i to za : – plaću po osnovi radnog odnosa za određeni mjesec, – osnovicu na koju se plaćaju doprinosi za izaslanog radnika, – osnovicu na koju se računaju doprinosi za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem.
3.	Najviša godišnja osnovica za plaćanje doprinosa za mirovinsko osiguranje u I. stupu	112.320,00 €	Prema čl. 206. Zakona o doprinosima najviša godišnja osnovica primjenjuje se za primitke svakog osiguranika bez obzira na broj dana provedenih u osiguranju u godini i to samo za obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup). Utvrđuje je Porezna uprava u postupku godišnjeg obračuna. Osiguranik može zatražiti povrat preplaćenog doprinosa putem propisanog Obrasca GOD DOP (o podnošenju obrasca GOD DOP pročitajte u časopisu RRIF 10/19. str. 91.). Pri isplati preplaćenog doprinosa Porezna uprava obračunava porez na dohodak po stopi od 36 %. Tako plaćeni porez na dohodak smatra se konačno plaćenim porezom i s te osnove se ne utvrđuje godišnja obveza poreza na dohodak.

Osim redovite plaće utvrđene propisima o radu, doprinosi i porez na dohodak plaća se na sve što poslodavac isplaćuje ili daje radniku na osnovi rada **osim primitaka:**

- koji se ne smatraju dohotkom prema čl. 8. Zakona o porezu na dohodak
- na koje se ne plaća porez na dohodak prema čl. 9. toga Zakona
- na naknade, potpore, dnevnice, otpremnine, prigodne nagrade i ostale primitke do neoporezive svote određene čl. 7. Pravilnika o porezu na dohodak.

Doprinosi i porez na dohodak dopijevaju na naplatu danom isplate plaće odnosno drugih primitaka od nesamostalnog rada. Prema čl. 25. st. 5. Zakona o porezu na dohodak ako poslodavac ili isplatiatelj ostalog primitka koji se isplaćuje uz plaću, nije isplatio plaću na dan dospelosti isplate, u skladu s odredbama zakona kojim se uređuju radni odnosi, obavezan je dostaviti radniku obračun plaće koji je bio dužan isplatiti (OBRAZAC NP-1). Tim danom prema čl. 40. st. 6. Zakona o doprinosima dopijevaju na naplatu i obračunani doprinosi iz i na neisplaćenu plaću.

**1.2.2. Osnovica za obračun naknada, potpora i otpremnina korisnika državnog proračuna (tzv. proračunska osnovica)**

Na temelju čl. 38. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2024. godinu (Nar. nov., br. 149/23.) osnovica za obračun naknada i drugih primanja na temelju posebnih propisa utvrđena je u svoti od 441,44 € (tzv. proračunska osnovica).

**1.2.3. Osnovice za izračun plaća za korisnike državnog proračuna i javne službe u 2024. godini**

Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Nar. nov., br. 56/22.) s trima dodatcima (I. – Nar. nov., br. 127/22., II. – Nar. nov., br. 58/23. i III. – Nar. nov., br. 128/23.) predstavljaju jedan od izvora radnog prava za državne službenike i namještenike. U njemu je kao osnovica za obračun plaće za razdoblje od listopada 2023. godine utvrđena u svoti od 947,18 €.

Za službenike i namještenike u javnim službama u području kolektivnih ugovora osnovni (opći) kolektivni ugovor koji se primjenjuje je **Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama** (Nar. nov., br. 56/22.) i njegova tri dodatka (I. – Nar. nov., br. 127/22., II. – Nar. nov., br. 58/23. i III. – Nar. nov., br. 128/23.). Utvrđeno je da je osnovica za obračun plaće za službenike i namještenike u javnim službama za razdoblje od obračuna plaće za listopad 2023. godine 947,18 €.

Donesen je **Zakon o plaćama u državnoj službi i javnim službama** (Nar. nov., br. 155/23.) koji će na sasvim novi način urediti obračun plaća za osobe u javnom području. Puna njegova primjena očekuje se s obračunom plaće za ožujak 2024. godine.

Za **državne dužnosnike** osnovica je utvrđena u svoti od 516,29 €. Svota je dobivena primjenom tečaja za pretvorbu kuna u eure pri uvođenju eura kao nacionalne valute. Izvorna svota koja je utvrđena Odlukom o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Nar. nov., br. 151/14.) je 516,29 € (izvorno 3.890,00 kn).

Za **suce i druge nositelje pravosudnih dužnosti** osnovica je utvrđena u svoti od 706,50 € na temelju Zakona o plaćama sudaca i drugih pravosudnih dužnosnika (Nar. nov., br. 10/99. – 71/23.)

**1.2.4. Pregled najnižih osnovica i načini obračuna poreza i doprinosa iz i na plaću za razdoblje 2012. – 2024. godine**

U godinama prije donošenja Zakona o minimalnoj plaći najniža osnovica za plaćanje doprinosa smatrala se najnižom (minimalnom) plaćom koja se mogla ugovoriti za najjednostavnije poslove u punom radnom vremenu.

U nastavku se daje povijesni tablični pregled elemenata za obračun plaća. Pregled elemenata za obračun plaća za razdoblja prije 2013. godine može se vidjeti u prilogu časopisu *RRiF*, br. 2/21. – *Stručne informacije za 2021. godinu*.

**Tablica 3. Pregled najnižih osnovica, minimalne plaće, stopa doprinosa i načina obračuna poreza od 2013. do 2024. godine**

God.	Najniža osnovica za plaćanje doprinosa	Minimalna plaća	Stope doprinosa iz plaće	Stope doprinosa na plaću			Osobni odbitak	Porezne stope i porezni razredi						
			Mirovinski	Zdravstveni	Ozljede i prof. bolesti	Zapošljavanje		12 %	20 %	24 %	25 %	30 %	36 %	40 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
2013. u kn	01.01. do 31.12. 2.753,45	do 31.05. 2.814,00 od 01.06. 2.984,78	20,0 % 15 % I. stup 5 % II. stup	13 %	0,5	1,7 %	2.200,00	do 2.200,00			od 2.200,00 do 8.800,00			iznad 8.800,00
2014. u kn	01.01. do 31.12. 2.779,35	3.017,61	20,0 % 15 % I. stup 5 % II. stup	13 % od 01. 04. 15 %	0,5 %	1,7 %	2.200,00	do 2.200,00			od 2.200,00 do 8.800,00			iznad 8.800,00
2015. u kn	01.01. do 31.12. 2.780,05	3.029,55	20,0 % 15 % I. stup 5 % II. stup	15 %	0,5 %	1,7 %	2.600,00	do 2.200,00			od 2.200,00 do 13.200,00			iznad 13.200,00
2016. u kn	01.01. do 31.12. 2.812,95	3.120,09	20,0 % 15 % I. stup 5 % II. stup	15 %	0,5 %	1,7 %	2.600,00	do 2.200,00			od 2.200,00 do 13.200,00			iznad 13.200,00
2017. u kn	01.01. do 31.12. 2.940,82	3.276,00	20,0 % 15 % I. stup 5 % II. stup	15 %	0,5 %	1,7 %	3.800,00			od 17.500,00			iznad 17.500,00	
2018. u kn	01.01. do 31.12. 3.047,60	3.439,80	20,0 % 15 % I. stup 5 % II. stup	15 %	0,5 %	1,7 %	3.800,00			od 17.500,00			iznad 17.500,00	
2019. u kn	01.01. do 31.12. 3.210,24	3.750,00	20 % 15 % I. stup 5 % II. stup	16,5 %	-	-	3.800,00			do 30.000,00			iznad 30.000,00	

God.	Najniža osnovica za plaćanje doprinosa	Minimalna plaća	Stope doprinosa iz plaće		Stope doprinosa na plaću			Osobni odbitak	Porezne stope i porezni razredi						
			Mirovinski	Zdravstveni	Ozljede i prof. bolesti	Zapošljavanje	12 %		20 %	24 %	25 %	30 %	36 %	40 %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
2020. u kn	01.01. do 31.12. 3.321,96	4.062,51	20 % 15 % I. stup 5 % II. stup	16,5 %	-	-	4.000,00			do 30.000,00			iznad 30.000,00		
2021. u kn	01.01. do 31.12. 3.488,78	4.250,00	20 % 15 % I. stup 5 % II. stup	16,5 %	-	-	4.000,00		do 30.000,00				iznad 30.000,00		
2022. u kn	01.01. do 31.12. 3.624,06	4.687,50	20 % 15 % I. stup 5 % II. stup	16,5 %	-	-	4.000,00		do 30.000,00				iznad 30.000,00		
2023. u €	01.01. do 31.12. 519,53 €	700,00	20 % 15 % I. stup 5 % II. stup	16,5 %	-	-	530,90		do 3.981,69				iznad 3.981,69		
2024. u €	01.01. do 31.12. 592,80 €	840,00	20 % 15 % I. stup 5 % II. stup	16,5 %	-	-	560,00		do 4.200,00				iznad 4.200,00		

#### 1.2.5. Pregled osnovica, svota i stopa doprinosa za obvezna osiguranja za plaće i ostale slične primitke u 2024. godini

Podatci su izračunani prema prosječnoj mjesečnoj plaći prema Objavi Državnog zavoda za statistiku o

prosječnoj mjesečnoj bruto plaći po zaposlenome u pravnim osobama Republike Hrvatske za razdoblje siječanj – kolovoz 2023. godine (Nar. nov., br. 131/23.) koja iznosi 1.560,00 € u skladu s čl. 7. t. 39. Zakona o doprinosima (Nar. nov., br. 84/08. – 114/23.).

**Tablica 4.** Pregled osnovica, svota i stopa doprinosa za obvezna osiguranja za plaće i ostale slične primitke u 2024. godini

- Najniža mjesečna osnovica = 592,80 € (1.560,00 € × 0,38) – čl. 200. st. 3. Zakona o doprinosima
- Najviša mjesečna osnovica = 9.360,00 € (1.560,00 € × 6) – čl. 205. Zakona o doprinosima
- Najviša godišnja osnovica = 112.320,00 € (1.560,00 € × 6 × 12) – čl. 208. Zakona o doprinosima

Red. br.	Osnova osiguranja	Faktor	Osnovica	Doprinos za mirovinsko osiguranje		Doprinos za zdravstveno osiguranje		Ukupno mjesečno	Dospijeće plaćanja
				stopa	svota	stopa	svota		
1.	<b>RADNI ODNOS</b>								
	Puno i nepuno radno vrijeme	-	Ugovorena plaća (čl. 21. Zakona)	15 % I. st. 5 % II. st.	prema plaći	16,5 %	prema plaći		kod isplate a najkasnije do kraja mjeseca za prethodni
	Prvo zaposlenje (prethodni staž najviše 8 dana) oslobođenje od doprinosa na plaću 1 godinu)	-	Ugovorena plaća (čl. 20. st. Zakona)	15 % I. st. 5 % II. st.	prema plaći	0,00	0,00		kod isplate a najkasnije do kraja mjeseca za prethodni
	Mlade osobe - do 30 godina starosti, zaposlene na neodređeno- poslodavci su oslobođeni plaćanja doprinosa na plaću 5 godina od dana zaposlenja	-	Ugovorena plaća (čl. 20. st. Zakona)	15 % I. st. 5 % II. st.	prema plaći	0,00	0,00		kod isplate a najkasnije do kraja mjeseca za prethodni
	Izaslani radnici	-	Ugovorena plaća uvećana za 20 % (čl. 37. Zakona)	15 % I. st. 5 % II. st.	prema osnovici	16,5 %	prema osnovici		kod isplate a najkasnije do kraja mjeseca za prethodni
	Osobe zaposlene kod poslodavca sa sjedištem u drugoj državi: – EU	-	Ugovorena plaća (čl. 19. a Zakona)	15 % I. st. 5 % II. st.	prema plaći	16,5 %	prema plaći		najkasnije do kraja mjeseca za prethodni
	Osobe zaposlene u tuzemstvu kod poslodavca sa sjedištem u trećim državama	1,00 čl. 109. Zakona	Prosječna plaća 1.560,00 €	15 % I. st. 5 % II. st.	prema osnovici	16,5 %	prema osnovici		do 15. u mjesecu za prethodni -prema rješenju Porezne uprave

Red. br.	Osnova osiguranja	Faktor	Osnovica	Doprinos za mirovinsko osiguranje		Doprinos za zdravstveno osiguranje		Ukupno mjesečno	Dospijeće plaćanja
				stopa	svota	stopa	svota		
	Plaća veća od najviše mjesečne osnovice (ograničenje za plaćanje doprinosa za MO I. i II. stup)	6,00 čl. 204. Zakona	9.360,00 €	15 % I. st. 5 % II. st.	prema osnovici	16,5 %	prema plaći		kod isplate a najkasnije do kraja mjesec a za prethodni
	Izabrane i imenovane osobe na javne dužnosti	–	Ugovorena plaća (čl. 30. Zakona)	15 % I. st. 5 % II. st.	prema plaći	16,5 %	prema plaći		kod isplate a najkasnije do kraja mjeseca za prethodni
	Njegovatelj HRVI	–	Ugovorena plaća (čl. 53. Zakona)	15 % I. st. 5 % II. st.	Prema plaći	16,5 %	prema plaći		kod isplate a najkasnije do kraja mjeseca za prethodni
	Umirovljenik u radnom odnosu prema čl. 99. Zakona o mirovinskom osiguranju	čl. 99. Zakona o mirov. osig.	Ugovorena plaća (čl. 21. Zakona)	20 % I. st.	prema plaći	16,5 %	prema plaći		kod isplate a najkasnije do kraja mjeseca za prethodni
<b>2.</b>	<b>STRUČNO OSPOSBLJAVANJE BEZ ZASNIVANJA RADNOG ODNOSA</b>								
	osobe koje nemaju evidentiran prethodni staž u MO ili imaju najviše 8 dana s osnove drugog dohotka (čl. 7. t. 31.)	0,38 čl. 44. Zakona	592,80 €	15 % I. st. 5 % II. st.	88,92 29,64	0,00	0,00	<b>118,56</b>	do 15. dana u mjesecu za prethodni
	osobe koje imaju prethodni staž duži od 8 dana s osnove drugog dohotka	0,38 čl. 44. Zakona	592,80 €	15 % I. st. 5 % II. st.	88,92 29,64	16,5 %	97,81	<b>216,37</b>	do 15. dana u mjesecu za prethodni
<b>3.</b>	<b>PRODUŽENO MIROVINSKO OSIGURANJE</b>								
	– stalni sezonski radnik – osobe nakon prekida radnog odnosa	0,38 čl. 118. Zakona	592,80 €	15 % I. st. 5 % II. st.	88,92 29,64	0,00	0,00	118,56	do 15. u mjesecu za prethodni prema rješenju PU

*Napomena: U pregledu su prikazane stope i svote doprinosa za mirovinsko osiguranje za I. i II. stup mirovinskog osiguranja. Za osobe koje nisu u II. stupu plaćaju doprinos za mirovinsko osiguranje samo za I. stup mirovinskog osiguranja 20 %.*

### 1.2.6. Pregled osnovica, svota i stopa doprinosa za obvezna osiguranja za članove uprave i izvršne direktore u 2024. godini

Članovi uprave i izvršni direktori koji nisu obvezno osigurani po nekoj drugoj osnovi, obvezni su samostalno osigurati se. Osobom koja ima ureden status osiguranika smatra se fizička osoba koja je kod nositelja obveznih osiguranja prijavljena ili je trebala biti prijavljena kao osigurana osoba s osnove obveznog osiguranja za koju je propisana obveza obračunavanja i plaćanja doprinosa.

Mjesečna osnovica za obračunavanje doprinosa za osiguranika po osnovi člana uprave trgovačkog društva i izvršnog direktora trgovačkog društva je statistički utvrđena prosječna plaća (čl. 92. Zakona o doprinosima). Kada je riječ o članovima uprave i izvršnim direktorima mjesečna osnovica za obračun doprinosa za rad u punom radnom vremenu ne može biti niža od umnoška svote prosječne plaće 1.560,00 € i koeficijenta 0,65, odnosno **od 1. siječnja 2024. godine ne može biti niža od 1.014,00 €.**

Osnovica za obračun doprinosa je propisana bruto-plaća člana uprave odnosno izvršnog direktora i ne mora biti jednaka propisanoj osnovici za obračun doprinosa. Bruto-plaća može biti viša, manja ili jednaka kao i propisana osnovica za obračun doprinosa. To znači da ako je plaća za redovan rad viša od propisane osnovice, tada je osnovica za obračun doprinosa ta plaća, dok je u drugim slučajevima obvezna

osnovica utvrđena u svoti od 1.014,00 €. Od 1. siječnja 2024. godine promijenjen je način obračuna plaće koji obuhvaća i promjenu obračuna doprinosa za obvezna osiguranja MIO I. stup te se navedena pravila (u t. 1.2.) jednako primjenjuju i pri obračunu plaće člana uprave odnosno izvršnog direktora.

Nadalje, članovi uprave i izvršni direktori koji nisu obvezni osiguranici po toj osnovi jer su u radnom odnosu u nekom drugom društvu (ostvaruju dohodak od nesamostalnog rada, plaću) ili obavljaju samostalnu djelatnost (obrt, slobodno zanimanje, osobe koje obavljaju djelatnost poljoprivrede i šumarstva bilo da su obveznici poreza na dohodak ili dobitak) te imaju već uređeno obvezno osiguranje i plaćaju doprinose, i dalje imaju obvezu platiti razliku obveze doprinosa na propisanu osnovicu za članove uprave pod uvjetom da ona postoji.

**Minimalna godišnja osnovica** za obračun doprinosa u tom slučaju za 2024. godinu trebala iznosi 12.168,00 € (1.560,00 € × 0,65 = 1.014,00 € × 12 = 12.168,00 €). To znači da ako član uprave odnosno izvršni direktor nije zadovoljio osnovicu obračuna doprinosa od 1.014,00 € na mjesečnoj razini, Porezna će uprava utvrditi razliku i donijeti rješenje o svoti doprinosa koju će obvezni osiguranik morati podmiriti samostalno.

Moguća rješenja podmirivanja doprinosa pronađite u sljedećoj tablici, a više o tome pročitajte u članku *Članovi uprave, primitci i obvezno osiguranje* objavljenom u časopisu *RRiF*, br. 1/24., str. 59.

Tablica 5. Obvezno osiguranje članova uprave

Red. br.	OPIS	SVOTA MJESEČNE OSNOVICE ZA OBRAČUN DOPRINOSA I osnovica nakon umanjenja za MIO I.	SVOTA DOPRINOSA KOJA SE PODMIRUJE MIO I. stup 15 % MIO II. stup 5 % Z. O. 16,5 %	NAPOMENA
1.	Član uprave / izvršni direktor izvan sustava obveznog osiguranja	1.560,00 €	MIO I. stup 234,00 € MIO II. stup 78,00 € Z. O. 257,40 € ukupno: 569,40 €	Doprinosi se podmiruju prema rješenju Porezne uprave
2.	U radnom odnosu u društvu u kojemu je član uprave / izvršni direktor jedini zaposlen	1.014,00 € (osnovica za MIO I. 871,00 €)	MIO I. stup 130,65 € MIO II. stup 50,70 € Z. O. 167,31 € ukupno: 348,66 €	Bruto-plaća može biti manja od minimalne plaće (840,00 €), osnovica za obračun doprinosa treba iznositi najmanje 1.014,00 €
3.	Osoba koja se prvi puta zapošljava / mlada osoba u radnom odnosu u društvu u kojemu je član uprave / izvršni direktor jedini zaposlen	1.014,00 € (osnovica za MIO I. 871,00 €)	MIO I. stup 130,65 € MIO II. stup 50,70 € Z. O. / ukupno: 181,35 €	Bruto-plaća može biti manja od minimalne plaće (700,00 €), osnovica za obračun doprinosa treba iznositi najmanje 1.014,00 €
4.	U radnom odnosu u društvu u kojemu član uprave / izvršni direktor nije jedini zaposlen	1.014,00 € (osnovica za MIO I. 871,00 €)	MIO I. stup 130,65 € MIO II. stup 50,70 € Z. O. 167,31 € ukupno: 348,66 €	Prema visini bruto-plaće u društvu u kojemu je zaposlen, utvrđene prema izvoru nekog prava (najmanje 700,00 €), osnovica za obračun doprinosa i bruto-plaća najmanje 1.014,00 €
5.	U radnom odnosu u društvu u kojemu nije član uprave	1.014,00 € (osnovica za MIO I. 871,00 €)	MIO I. stup 130,65 € MIO II. stup 50,70 € Z. O. 167,31 € ukupno: 348,66 €	Prema visini plaće ali osnovica za obračun doprinosa najmanje ukupno najmanje 1.014,00 €
6.	Član uprave / izvršni direktor u sustavu obveznog osiguranja po nekoj drugoj osnovi	1.014,00 € (osnovica za MIO I. 871,00 €)	MIO I. stup 130,65 € MIO II. stup 50,70 € Z. O. 167,31 € ukupno: 348,66 €	Osnovica za obračun doprinosa ukupno najmanje 1.014,00 €
7.	U radnom odnosu kao članovi uprave / izvršni direktor u društvu koje je obveznik primjene KU za graditeljstvo – samo član uprave	Prema tarifnom razredu KU za graditeljstvo 2.000,00 €	MIO I. stup 300,00 € MIO II. stup 100,00 € Z. O. 330,00 € ukupno: 730,00 €	U radnom odnosu jedino kao članovi uprave u društvu koje je obveznik primjene KU za graditeljstvo – član uprave, obračun doprinosa i visina bruto-plaće najmanje 2.000,00 €
8.	U radnom odnosu kao članovi uprave / izvršni direktor u društvu obveznik primjene KU za graditeljstvo – ugovor o radu prema nekom tarifnom razredu	Najmanje 1.014,00 € (osnovica za MIO I. 871,00 €)	MIO I. stup 130,65 € MIO II. Stup 50,70 € Z. O. 167,31 € ukupno: 348,66 €	U skladu sa tarifnim razredom KU za graditeljstvo- najmanje osnovica za obračun doprinosa obvezno 1.014,00 €, bruto-plaća ne može biti manja od 840,00 €
9.	Član uprave, izvršni direktor stranac iz EU-a izvan sustava obveznog osiguranja	1.560,00 € prema rješenju Porezne uprave	MIO I. stup 234,00 € MIO II. stup 78,00 € Z. O. 257,40 € ukupno: 569,40 €	Član uprave / izvršni direktor dostaviti A1- dokaz o pripadnosti inozemnom osiguranju te tada nije u obvezi se samostalno osigurati
10.	Član uprave, izvršni direktor stranac iz EU u radnom odnosu	1.014,00 € (osnovica za MIO I. 871,00 €)	MIO I. stup 130,65 € MIO II. stup 50,70 € Z. O. 167,31 € ukupno: 348,66 €	Prema visini plaće, ali osnovica za obračun doprinosa ukupno najmanje 1.014,00 €
11.	Član uprave, izvršni direktor stranac iz treće zemlje izvan sustava osiguranja	1.560,00 €	MIO I. stup 234,00 € MIO II. stup 78,00 € Z. O. 257,40 € ukupno: 569,40 €	Samostalni osiguranik, prema rješenju Porezne uprave, ne smatra se umirovljenikom prema HZMO-u
12.	Član uprave, izvršni direktor stranac iz treće zemlje	1,5 od prosječne plaće za prethodnu godinu (1,5 x 1.560,00 = 2.340,00 €) Zakon o strancima čl. 112.	MIO I. stup 351,00 € MIO II. stup 117,00 € Z. O. 386,10 € ukupno: 854,10 €	U radnom odnosu u društvu u kojemu je član uprave
13.	Član uprave umirovljenik izvan sustava obveznog osiguranja	1.560,00 €	MIO I. stup 234,00 € MIO II. stup 78,00 € Z. O. 257,40 € ukupno: 569,40 €	Doprinosi se podmiruju prema rješenju Porezne uprave – Mirovina se obustavlja

Red. br.	OPIS	SVOTA MJESEČNE OSNOVICE ZA OBRAČUN DOPRINOSA I osnovica nakon umanjenja za MIO I.	SVOTA DOPRINOSA KOJA SE PODMIRUJE MIO I. stup 15 % MIO II. stup 5 % Z. O. 16,5 %	NAPOMENA
14.	Član uprave umirovljenik u sustavu obveznog osiguranja nije jedini zaposlenik društva u kojem je član uprave	U visini bruto-plaće		Ne treba voditi računa o najnižoj osnovici za obračun doprinosa za članove uprave / izvršne direktore, bruto-plaća najmanje u razmjernom djelu minimalne plaće (840,00 €) i prijavljenih sati rada
15.	Član uprave umirovljenik u sustavu obveznog osiguranja jedini zaposlenik u društvu u kojem je član uprave	U visini bruto-plaće		Treba voditi računa o najnižoj osnovici za obračun doprinosa za članove uprave / izvršne direktore, ne treba voditi računa o razmjernom djelu minimalne plaće (840,00 €) i prijavljenih sati rada
16.	Član uprave umirovljenik iz druge države EU-a	1.560,00 € prema rješenju Porezne uprave ili 1.014,00 € ovisno o statusu osiguranja		Ne smatra se umirovljenikom prema HZMO-u, ili samostalni osiguranik ili propisana osnovica za obračun doprinosa
17.	Član uprave umirovljenik iz treće države	1,5 od prosječne plaće za prethodnu godinu (1,5 x 1.560,00 = 2.340,00 €) Zakon o strancima čl. 112.	MIO I. stup 351,00 € MIO II. stup 117,00 € Z. O. 386,10 € ukupno: 854,10 €	Ne smatra se umirovljenikom prema HZMO-u, u radnom odnosu u društvu u kojemu je član uprave

### 1.2.7. Beneficirani staž zaposlenika

Radna mjesta i zanimanja na kojima se staž računa s povećanim trajanjem utvrđena su **Zakonom o stažu osiguranja s povećanim trajanjem (Nar. nov., br. 115/18. – 34/21.)**.

Osim prethodno navedenih stopa doprinosa za mirovinsko osiguranje, poslodavac treba za radnike kojima se staž osiguranja priznaje u povećanom trajanju isplaćivati još i povećani doprinos **na plaće na istu osnovicu kao za redovne doprinose**. Na druge dohotke ovaj se doprinos ne obračunava.

**Doprinos na plaće radnika za beneficirani staž** koji se priznaje u povećanom trajanju kada se svakih 12 mjeseci efektivnog rada računa više mjeseci prema čl. 13. st. 1. Zakona o doprinosima raspoređuje se na dio doprinosa za I. stup a dio za II. stup kako slijedi:

**Tablica 6.** Stope doprinosa za beneficirani staž radnika

Za radnike kojima se za 12 mjeseci staž računa kao:	Stopa doprinosa za radnike u I. stupu	Stopa doprinosa za radnike u I. i u II. stupu		
		I. stup	II. stup	Ukupno
18 mjeseci	17,58 %	13,07 %	4,51 %	17,58 %
16 mjeseci	11,28 %	8,39 %	2,89 %	11,28 %
15 mjeseci	7,84 %	5,83 %	2,01 %	7,84 %
14 mjeseci	4,86 %	3,61 %	1,25 %	4,86 %

**Napomena:** Opširnije o obračunavanju i plaćanju doprinosa za beneficirani staž pisali smo u časopisu RRiE, br. 4/22. na str 86.

### 1.3. OSOBNİ ODBITCI

Prema čl. 14. Zakona o porezu na dohodak, na sve isplaćene plaće u mjesecu neovisno do tome za koji se mjesec isplaćuje, primjenjuju se sljedeće svote osobnog odbitka za poreznog obveznika te uzdržavaju djecu i druge članove:

**Osnovni osobni odbitak = 560,00 €**

**Tablica 7.** Pregled faktora i svota osobnih odbitaka u 2024. godini

Red. br.	Osnova za uvećanje osnovnoga osobnog odbitka	Koeficijent	Mjesečna svota (u eurima i centima)
1	2	3	4
1.	Uzdržavani članovi uže obitelji	0,5	280,00
2.	Prvo uzdržavano dijete	0,5	280,00
3.	Drugo uzdržavano dijete	0,7	392,00
4.	Treće uzdržavano dijete	1,0	560,00
5.	Četvrto uzdržavano dijete	1,4	784,00
6.	Peto uzdržavano dijete	1,9	1.064,00
7.	Šesto uzdržavano dijete	2,5	1.400,00
8.	Sedmo uzdržavano dijete	3,2	1.792,00
9.	Osmo uzdržavano dijete	4,0	2.240,00
10.	Deveto uzdržavano dijete	4,9	2.744,00
11.	Za svako daljnje uzdržavano dijete koeficijent osnovnoga osobnog odbitka progresivno se uvećava se za 1,1 ... više u odnosu prema koeficijentu za prethodno dijete		

Red. br.	Osnova za uvećanje osnovnoga osobnog odbitka	Koeficijent	Mjesečna svota (u eurima i centima)
1	2	3	4
12.	Invalidnost poreznog obveznika, svakog uzdržavanog člana uže obitelji i svakog uzdržavanog djeteta	0,3	168,00
13.	Invalidnost utvrđena po jednoj osnovi 100 % i/ili korištenje, na temelju posebnih propisa, prava na doplatak za pomoć i njegu poreznog obveznika odnosno prava na osobnu invalidninu, svakog uzdržavanog člana uže obitelji i svakog uzdržavanog djeteta. Korištenje uvećanja osnovnog osobnog odbitka po ovoj osnovi isključuje korištenje uvećanja osnovnog osobnog odbitka iz r. br. 12.	1,0	560,00

#### 1.4. STOPE POREZA NA DOHODAK U 2024. GODINI

Prema čl. 19.a Zakona o porezu na dohodak, predstavničko tijelo jedinica lokalne samouprave može svojom odlukom propisati visine niže i više porezne stope u propisanim granicama. Niža stopa poreza na dohodak može biti u rasponu od 15,00 do 23,60 %, a viša stopa poreza na dohodak može biti u rasponu od 25,00 do 35,40 %. U jedinicama lokalne samouprave čija predstavnička tijela nisu donijela odluku o visini poreznih stopa određene su stopa na način da niža iznosi 20 %, a viša 30 %.

*Napomena: Pregled godišnjih stopa poreza na dohodak za 2024. godinu i uplatnih računa jedinica lokalne samouprave dan je u t. XIII. ovog Priloga.*

#### 1.5. OBRAČUN PLAĆE

Primjer obračuna plaće daje se u nastavku.

**Tablica 8.** Shema obračuna plaća u 2024. godini

Red. br.	OPIS	OBRAČUN PLAĆA ZA 2024.
1.	PLAĆA (bruto)	
2.	Umanjenje osnovice za obračun doprinosa za MIO I.*	Ako je plaća ≤ 700,00 = 300,00 € Ako je plaća > 700,00 i < 1.300,00 = (1.300,00 – bruto-plaća) × 0,5 Ako je plaća > 1.300,00 = 0,00
3.	Osnovica za obračun doprinosa MIO I.	Red. br. 1. – 2.
4.	Doprinosi za mirovinsko osiguranje : I. stup II. stup	20 % Red. br. 3. × 15 % Red. br. 1 × 5 %
5.	DOHODAK	Red. br. 1 – 4
6.	Osnovni osobni odbitak	560,00
7.	Osobni odbitak za djecu i uzdržavane članove obitelji	560,00 x faktor

Red. br.	OPIS	OBRAČUN PLAĆA ZA 2024.
8.	Porezna osnovica	Red. br. 5 – 6 – 7
9.	Porez na dohodak po nižoj stopi	Porezna osnovica do 4.200,00 x niža stopa
10.	Porez na dohodak po višoj stopi	Porezna osnovica iznad 4.200,00 x viša stopa
11.	Ukupno porez	Red. br. 9 + 10
12.	Neto-plaća	Red. br. 5 – 11
13.	Doprinosi za obvezno zdrav. osig.	16,5 %
14.	UKUPNO TROŠAK POSLODAVCA	Red. br. 1 + 13

\* U pravilu se svota utvrđuje prema navedenim pravilima, međutim postoje i iznimke (npr. rad kod više poslodavaca, više isplata tijekom mjeseca i sl.). Osim toga, treba voditi računa da se na određene primitke koji se smatraju primitkom od nesamostalnog rada ne primjenjuje umanjene osnovice za obračun doprinosa za MIO I. stup. Više o tome može se pročitati u časopisu RRiE, br. 12/23., str. 12. i br. 1/24., str. 26.

**Tablica 9.** Formule za preračunavanje neto-plaće u bruto-plaću uz primjenu umanjena osnovice za MIO I. stup

Red. br.	VISINA PLAĆE ZA ODABIR FORMULE	FORMULA ZA PRERAČUNAVANJE
<b>I. KORAK – UTVRĐIVANJE DOHOTKA</b>		
1.	$N \leq O$	$D = N$
2.	$N > O$ $\leq 4.200,00 \times (1 / KpN) + O$	$D = (N - O) \times KpN + O$
3.	$N > 4.200,00 \times (1 / KpN) + O$	$D = 4.200,00 + O + (N - (4.200,00 - 4.200,00 \times NPS + O)) \times KpV$
<b>II. A. KORAK – UTVRĐIVANJE BRUTO PLAĆE KADA JE RADNIK OSIGURANIK U OBA STUPA MIROVINSKOG OSIGURANJA</b>		
1.	$D \leq 285,00$	$Bp = \frac{D}{0,95}$
2.	$D > 285,00$ $\leq 605,00$	$Bp = \frac{D - 45,00}{0,80}$
3.	$D > 605,00$ $\leq 1.040,00$	$Bp = \frac{D - 97,50}{0,725}$
4.	$D > 1.040,00$ – bez ograničenja	$Bp = \frac{D}{0,80}$
5.	$D > 1.040,00$ – s ograničenjem	$Bp = D + 1.872,00$
<b>II.B. KORAK – UTVRĐIVANJE BRUTO PLAĆE KADA JE RADNIK OSIGURANIK SAMO I. MIROVINSKOG STUPA – SAMO MIO I.</b>		
1.	$D \leq 300,00$	$Bp = D$
2.	$D > 300,00$ $\leq 620,00$	$Bp = \frac{D - 60,00}{0,80}$
3.	$D > 620,00$ $\leq 1.040,00$	$Bp = \frac{D - 130}{0,70}$
4.	$D > 1.040,00$ – bez ograničenja	$Bp = \frac{D}{0,80}$
5.	$D > 1.040,00$ – s ograničenjem	$Bp = D + 1.872,00$



**Ograničenje za plaćanje mirovinskog doprinosa na mjesečnoj razini u 2024. godini:**

Osnovica = 9.360,00 €

- doprinos za MO I. stup = 9.360,00 x 15 % = 1.404,00 €

- doprinos za MO II. st. = 9.360,00 x 5 % = 468,00 €

**UKUPNO = 1.872,00 €**

N = neto-plaća

O = osobni odbitak

D = dohodak

Bp = bruto-plaća

NPS = niža porezna stopa

KpN = koeficijent poreza za nižu stopu poreza na dohodak

KpV = koeficijent poreza za višu stopu poreza na dohodak

**IZRAČUNANI KOEFICIJENTI POREZA**

Porezne stope po gradovima i općinama	KpN / KpV
15,00	1,1764705882
17,00	1,2048192771
17,50	1,2121212121
18,00	1,2195121951
20,00	1,2500000000
21,00	1,2658227848
21,30	1,2706480305
21,40	1,2722646310
21,50	1,2738853503
21,60	1,2755102041
21,80	1,2787723785
22,00	1,2820512821
22,20	1,2853470437
22,30	1,2870012870
22,40	1,2886597938
23,00	1,2987012987
23,60	1,3089005236
25,00	1,3333333333
27,00	1,3698630137
27,50	1,3793103448
28,00	1,3888888889
30,00	1,4285714286
31,00	1,4492753623
31,30	1,4556040757
31,50	1,4598540146
32,00	1,4705882353
32,10	1,4727540501
32,25	1,4760147601
32,40	1,4792899408
32,70	1,4858841010
32,80	1,4880952381
33,00	1,4925373134
33,60	1,5060240964
34,00	1,5151515152
35,40	1,5479876161

**PROPISI I STAJALIŠTA**  
Besplatan pristup na RRiF-ovoj mrežnoj stranici

**FORMULE ZA IZRAČUNAVANJE KOEFICIJENATA POREZA**

Kp = koeficijent za preračun poreza – vrijedi za nižu i višu stopu

$$KpN \text{ ili } KpV = \frac{\text{stopa}}{100 \text{ stopa}} + 1$$

Npr. porez = 20 %

$$Kp \ 20 = \frac{20}{100 - 20} + 1 = \frac{20,00}{80} + 1 = 1,25$$

Npr. porez = 30 %

$$Kp \ 30 = \frac{30}{100 - 30} + 1 = \frac{30,00}{70} + 1 = 1,42857142857$$

**KONTROLA FORMULA**

**U svim kontrolama formula vrijedi sljedeće:**

O = 560,00 €

NPS = 20 %

KpN = 1,25

KpV = 1,42857142857 (za višu poreznu stopu od 30 %)

**I.1. formula  $N \leq O$**

D = N

N = 500,00 € → D = N = 500,00 €

*Provjera:*

Red. br.	OPIS	SVOTA
5.	DOHODAK	500,00
6.	Osnovni osobni odbitak	500,00
7.	Osobni odbitak za djecu i uzdržavane članove obitelji	0,00
8.	Porezna osnovica	0,00
9.	Porez na dohodak po nižoj stopi	0,00
10.	Porez na dohodak po višoj stopi	0,00
11.	Ukupno porez	0,00
12.	Neto plaća	500,00

**I.2. formula  $N > O \leq 4.200,00 \times (1 / KpN) + O$**

N = 840,00

D = (N - O) × KpN + O

D = (840,00 - 560,00) × 1,25 + 560,00

D = 280,00 × 1,25 + 560,00

D = 350,00 + 560,00

**D = 910,00**

*Provjera:*

Red. br.	OPIS	SVOTA
5.	DOHODAK	910,00
6.	Osnovni osobni odbitak	560,00
7.	Osobni odbitak za djecu i uzdržavane članove obitelji	0,00
8.	Porezna osnovica	350,00
9.	Porez na dohodak po nižoj stopi	70,00
10.	Porez na dohodak po višoj stopi	0,00
11.	Ukupno porez	70,00
12.	Neto plaća	840,00

**I.3. formula  $N > 4.200,00 \times (1 / KpN) + O$** 

$$N = 8.000,00$$

$$D = 4.200,00 + O + (N - (4.200,00 - 4.200,00 \times NPS + O)) \times KpV$$

$$D = 4.200,00 + 560,00 + (8.000,00 - (4.200,00 - 4.200,00 \times 20\% + 560,00)) \times 1,42857142857$$

$$D = 4.760,00 + (8.000,00 - (4.200,00 - 840,00 + 560,00)) \times 1,42857142857$$

$$D = 4.760,00 + (8.000,00 - 3.920,00) \times 1,42857142857$$

$$D = 4.760,00 + 4.080,00 \times 1,42857142857$$

$$D = 4.760,00 + 5.828,57$$

$$D = 10.588,57$$

**Provjera:**

Red. br.	OPIS	SVOTA
5.	DOHODAK	10.588,57
6.	Osnovni osobni odbitak	560,00
7.	Osobni odbitak za djecu i uzdržavane članove obitelji	0,00
8.	Porezna osnovica	10.028,57
9.	Porez na dohodak po nižoj stopi $4.200,00 \times 20\%$	840,00
10.	Porez na dohodak po višoj stopi $(10.028,57 - 4.200,00) \times 30\%$	1.748,57
11.	Ukupno porez	2.588,57
12.	Neto-plaća	8.000,00

**II.A.1. formula  $D \leq 285,00$** 

$$D = 250,00$$

$$Bp = \frac{D}{0,95} + 1 = \frac{250,00}{0,95} = 263,16$$

**Provjera:**

Red. br.	OPIS	SVOTA
1.	PLAĆA (bruto)	263,16
2.	Umanjenje osnovice za obračun doprinosa za MIO I.	263,16
3.	Osnovica za obračun doprinosa MIO I.	0,00
4.	Doprinosi za mirovinsko osiguranje: I. stup II. stup	13,16 0,00 13,16
5.	DOHODAK	250,00

**II.A.2. formula  $D > 285,00 \leq 605,00$** 

$$D = 500,00$$

$$Bp = \frac{D - 45,00}{0,80} = \frac{500,00 - 45,00}{0,80} = \frac{455,00}{0,80} = 568,75$$

**Provjera:**

Red. br.	OPIS	SVOTA
1.	PLAĆA (bruto)	568,75
2.	Umanjenje osnovice za obračun doprinosa za MIO I.	300,00
3.	Osnovica za obračun doprinosa MIO I.	268,75
4.	Doprinosi za mirovinsko osiguranje: I. stup $(268,75 \times 15\%)$ II. stup $(568,75 \times 5\%)$	68,75 40,31 28,44
5.	DOHODAK	500,00

**II.A.3. formula  $D > 605,00 \leq 1.040,00$** 

$$D = 910,00$$

$$Bp = \frac{D - 97,50}{0,725} = \frac{910,00 - 97,50}{0,725} = \frac{812,50}{0,725} = 1.120,69$$

**Provjera:**

Red. br.	OPIS	SVOTA
1.	PLAĆA (bruto)	1.120,69
2.	Umanjenje osnovice za obračun doprinosa za MIO I. $(1.300,00 - 1.120,69) \times 0,5$	89,66
3.	Osnovica za obračun doprinosa MIO I.	1.031,03
4.	Doprinosi za mirovinsko osiguranje: I. stup $(1.031,03 \times 15\%)$ II. stup $(1.120,69 \times 5\%)$	210,69 154,66 56,03
5.	DOHODAK	910,00

**II.A.4. formula  $D > 1.040,00$  – bez ograničenja**

$$D = 10.000,00$$

$$Bp = \frac{D}{0,80} = \frac{10.000,00}{0,80} = 12.500,00$$

**Provjera:**

Red. br.	OPIS	SVOTA
1.	PLAĆA (bruto)	12.500,00
2.	Umanjenje osnovice za obračun doprinosa za MIO I.	0,00
3.	Osnovica za obračun doprinosa MIO I.	12.500,00
4.	Doprinosi za mirovinsko osiguranje: I. stup $(12.500,00 \times 15\%)$ II. stup $(12.500,00 \times 5\%)$	2.500,00 1.875,00 625,00
5.	DOHODAK	10.000,00

**II.A.5. formula  $D > 1.040,00$  – s ograničenjem**

$$D = 10.000,00$$

$$Bp = D + 1.872,00 = 10.000,00 + 1.872,00 = 11.872,00$$

**Provjera:**

Red. br.	OPIS	SVOTA
1.	PLAĆA (bruto)	11.872,00
2.	Umanjenje osnovice za obračun doprinosa za MIO I.	0,00
3.	Osnovica za obračun doprinosa MIO I.	11.872,00
4.	Doprinosi za mirovinsko osiguranje: I. stup $(9.360,00 \times 15\%)$ II. stup $(9.360,00 \times 5\%)$	1.872,00 1.404,00 468,00
5.	DOHODAK	10.000,00

**II.B.1. formula  $D \leq 300,00$** 

$$D = 200,00$$

$$Bp = D = 200,00$$

**TELEFONSKI  
SAVJETI  
8:00 - 13:00 h**

**(uz vaš PIN):  
01/ 46 99 111**

**Provjera:**

Red. br.	OPIS	SVOTA
1.	PLAĆA (bruto)	200,00
2.	Umanjenje osnovice za obračun doprinosa za MIO I.	200,00
3.	Osnovica za obračun doprinosa MIO I.	0,00
4.	Doprinosi za mirovinsko osiguranje I. stup 20 %	0,00
5.	DOHODAK	200,00

**II.B.2. formula  $D > 300,00 \leq 620,00$**

$$D = 500,00$$

$$B_p = \frac{D - 60,00}{0,80} = \frac{500,00 - 60,00}{0,80} = \frac{440,00}{0,80} = 550,00$$

**Provjera:**

Red. br.	OPIS	SVOTA
1.	PLAĆA (bruto)	550,00
2.	Umanjenje osnovice za obračun doprinosa za MIO I.	300,00
3.	Osnovica za obračun doprinosa MIO I.	250,00
4.	Doprinosi za mirovinsko osiguranje I. stup 20 %	50,00
5.	DOHODAK	500,00

**II.B.3. formula  $D > 620,00 \leq 1.040,00$**

$$D = 1.000,00$$

$$B_p = \frac{D - 130,00}{0,70} = \frac{1.000,00 - 130,00}{0,70} = \frac{870,00}{0,70} = 1.242,86$$

**Provjera:**

Red. br.	OPIS	SVOTA
1.	PLAĆA (bruto)	1.242,86
2.	Umanjenje osnovice za obračun doprinosa za MIO I. (1.300,00 – 1.242,86) × 0,5	28,57
3.	Osnovica za obračun doprinosa MIO I.	1.214,29
4.	Doprinosi za mirovinsko osiguranje I. stup 20 %	242,86
5.	DOHODAK	1.000,00

**Formule II.B.4. / II.B.5. jednake su formulama II.A.4. / II.A.5. pa nije razradena kontrola.**

**1.6. BLAGDANI I NERADNI DANI**

Prilikom utvrđivanja rasporeda radnog vremena, ali i vođenja evidencije radnog vremena te obračuna plaće, poslodavci trebaju uzeti u obzir i blagdane i ostale neradne dane u koje radnici, u pravilu, ne rade, odnosno oslobođeni su od obveze rada uz pravo na naknadu plaće.

Blagdani i neradni dani u RH utvrđeni su odredbama Zakona o blagdanima, spomendanima i neradnim danima u RH (Nar. nov., br. 110/19., dalje: Zakon o blagdanima), te su prikazani u nastavku.

**Tablica 10. Blagdani i neradni dani u RH u 2024. godini**

Blagdan	Datum	Dan u tjednu
Nova godina	1. siječnja	Ponedjeljak
Sveta tri kralja	6. siječnja	Subota
Uskrs	31. ožujka	Nedjelja
Uskrsni ponedjeljak	1. travnja	Ponedjeljak
Praznik rada	1. svibnja	Srijeda
Dan državnosti	30. svibnja	Četvrtak
Tijelovo	30. svibnja	Četvrtak
Dan antifašističke borbe	22. lipnja	Subota
Dan pobjede i domovinske zahvalnosti i Dan hrvatskih branitelja	5. kolovoza	Ponedjeljak
Velika Gospa	15. kolovoza	Četvrtak
Dan svih svetih	1. studenoga	Petak
Dan sjećanja na žrtve Domovinskog rata i Dan sjećanja na žrtvu Vukovara i Škabrnje	18. studenoga	Ponedjeljak
Božić	25. prosinca	Srijeda
Sveti Stjepan	26. prosinca	Četvrtak

**U vezi s pitanjem blagdana i obračuna plaće, treba napomenuti da postoje tri moguće situacije\*:**

- 1) Ako bi radnik u skladu sa svojim rasporedom radnog vremena određenog datuma trebao raditi, ali taj dan ne radi zato što je blagdan ili neradni dan određen Zakonom o blagdanima, radnik ostvaruje **pravo na naknadu plaće** u skladu s čl. 5. Zakona o blagdanima i čl. 95. Zakona o radu. U evidenciji radnog vremena ti se sati upisuju u rubriku: neradni dani i blagdani utvrđeni posebnim propisom.
- 2) Ako blagdan ili neradni dan pada u dan kada bi radnik prema svom rasporedu rada trebao raditi i taj dan zaista i radi, radnik ostvaruje **pravo na povećanu plaću** za rad blagdanom u skladu s čl. 94. Zakona o radu (Zakon o radu ne određuje visinu povećanja plaće, već se povećanje plaće za rad na dane blagdana utvrđuje kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu ili ugovorom o radu). U evidenciji radnog vremena se ti sati upisuju u rubriku: rad u dane blagdana ili neradne dane utvrđene posebnim propisom.
- 3) Ako radnik u dane blagdana ne radi jer i inače prema svom rasporedu radnog vremena nije taj dan trebao raditi (npr. kod preraspodjele ili nejednakoga radnog vremena ako blagdan pada u slobodan dan ili blagdan pada u subotu ili nedjelju ili drugi dan na koji radnik inače ne radi ili slično), radnik **ne ostvaruje pravo na plaću niti naknadu plaće**.

**Pripadnici pojedinih vjeroispovijesti u RH imaju pravo na (dodatne) neradne dane u dane vjerskih blagdana (čl. 3. Zakona o blagdanima), i to:**

- kršćani koji slave blagdan Božića na dan 7. siječnja toga dana

\* Navedeno je jasno izraženo i u mišljenju Ministarstva rada, mirovinskog sustava, obitelji i socijalne politike, koje je dostupno na sljedećim poveznicama: <http://uznr.mrms.hr/smjenski-rad-blagdani-i-slobodan-dan/> i <http://uznr.mrms.hr/rad-blagdanom-i-tjedni-odmor/>

- kršćani koji slave blagdan Uskrsa prema julijanskom kalendaru na dan Uskrsnog ponedjeljka
- pripadnici islamske vjeroispovijesti koji slave blagdane Ramazanski bajram i Kurban-bajram jedan dan prema svom izboru za svaki od tih blagdana
- pripadnici židovske vjeroispovijesti koji slave blagdane Jom kipur i Roš hašanu jedan dan prema svom izboru za svaki od tih blagdana.

### 1.7. OBRAČUN PLAĆE PREMA RADNIM SATIMA

Plaća je uređena čl. 90. – 94. Zakona o radu. Plaća je primitak radnika koji poslodavac isplaćuje radniku za obavljeni rad u određenom mjesecu. Plaća se može sastojati od osnovne (ugovorene) plaće, dodataka i ostalih primitaka te mora biti ugovorena, utvrđena ili propisana u bruto iznosu (čl. 90.b Zakona o radu).

Plaća radnika mora biti ili određena (tako da je ugovorom o radu utvrđena točna svota plaće ili plaće po satu) ili određiva (tako da ugovor o radu upućuje na kolektivni ugovor ili pravilnik o radu kojim je uređena bruto-plaća ili osnove i mjerila za isplatu bruto-plaće).

Što se tiče načina ugovaranja plaće, moguće je ugovaranje točno određene mjesečne svote plaće (tzv. fiksna plaća), ali je jednako tako moguće i ugovaranje plaće po satu. Što se pak tiče ugovaranja visine plaće, moguće je ugovoriti točno određenu mjesečnu svotu plaće (tzv. fiksna plaća) ili svotu plaće koja će se isplaćivati po satu (tzv. plaća po satu). U praksi (poglavito u kolektivnim ugovorima i pravilnicima o radu) je često i određivanje odnosno ugovaranje plaće kao umnoška osnovice za obračun plaće i određenog koeficijenta, primjerice koeficijenta radnog mjesta ili slično. Ako je plaća radnika određena odnosno ugovorena kao mjesečna svota plaće (tzv. fiksna plaća), poslodavac je radniku obavezan isplatiti tu ugovorenu svotu plaće, neovisno o odrađenom mjesečnom fondu sati. Međutim, ako se plaća ugovara po satu rada, točna svota plaće za svaki pojedini mjesec ovisi o odrađenom mjesečnom fondu sati. S obzirom na to da Zakon o radu ne propisuje mjesečni fond sati, mjesečni fond sati izračunava se ovisno o konkretnom rasporedu radnog vremena radnika.

Poslodavci za radnike koji rade u punom radnom vremenu koje je raspoređeno od ponedjeljka do petka po 8 sati dnevno (od 8 do 16 h, od 9 do 17 h i sl.) mogu koristiti tablicu 14 za izračun mjesečnog fonda sati i svote plaća, ako je pritom plaća radnika ugovorena po satu rada ili prema bodovima.

**Tablica 11. Radni i neradni dani i sati u 2024. godini za radno vrijeme od 40 sati tjedno, od ponedjeljka do petka – 8 sati dnevno**

Mjesec	Radni i neradni dani u 2024.			Radni i neradni sati u 2024.		
	*Radni	*Neradni	Ukupno	Radni	Neradni	Ukupno
Siječanj	22	1	23	176	8	184
Veljača	21	0	21	168	0	168
Ožujak	21	0	21	168	0	168
Travanj	21	1	22	168	8	176
Svibanj	21	2	23	168	16	184
Lipanj	20	0	20	160	0	160
Srpanj	23	0	23	184	0	184
Kolovoz	20	2	22	160	16	176
Rujan	21	0	21	168	0	168
Listopad	23	0	23	184	0	184
Studeni	19	2	21	152	16	168
Prosinac	20	2	22	160	16	176
UKUPNO	252	10	262	2016	80	2096

\* U zbroj radnih dana ulaze radni dani od ponedjeljka do petka.

Poslodavci kod kojih je puno radno vrijeme raspoređeno od ponedjeljka do subote, s time da radnik radi 7 sati dnevno od ponedjeljka do petka, a 5 sati subotom, mogu za izračun mjesečnog fonda sati i svote plaća koristiti tablicu danu u RRIF-u, br. 1/23. na str. 61 i br. 1/24. na str. 80.

Svi ostali poslodavci trebaju izračunavati mjesečni fond sati za svakog radnika pojedinačno, ovisno o njegovu rasporedu radnog vremena. Više o izračunu plaće na temelju različitih rasporeda radnog vremena radnika pročitajte u RRIF-u, br. 1/23. str. 61-73 i br. 1/24. na str. 80.

### 1.8. NAKNADE PLAĆE ZA VRIJEME BOLOVANJA ZBOG BOLESTI I DRUGE PRIVREMENE NESPOSOBNOSTI ZA RAD

Visina naknade plaće na teret HZZO-a ovisi o činjenici imali osiguranik:

- ostvaren staž u osiguranju **najmanje 9 mjeseci neprekidno ili 12 mjeseci s prekidima u posljednje dvije godine** (čl. 56 Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju – Nar. nov., br. 80/13. – 33/23.)
- ima li u šest mjeseci koji prethode mjesecu kada je bolestan isplaćene barem dvije plaće (ili naknade plaće na teret poslodavca).

Za prva 42 kalendarska dana bolovanja, odnosno 7 dana za invalida rada, naknadu isplaćuje poslodavac na svoj teret u visini utvrđenoj kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu ili ugovorom o radu, uz obvezu obračunavanja i plaćanja doprinosa iz i na plaću te poreza na dohodak.

Od 43. odnosno 8. dana bolovanja za invalide rada, nadoknadu isplaćuje poslodavac samo u netosvoti utvrđenoj u visini prosječno isplaćenih plaća u šest mjeseci prije mjeseca kada je počelo bolovanje, bez obračunavanja doprinosa, poreza na dohodak, a zatim podnosi zahtjev za refundaciju naknade

Pozivamo vas na

## RRIF-ove webinarare

– stručne edukacije po mjeri modernih računovođa

Popis svih aktualnih webinarara je na stranici

<https://www.rrif.hr/webinari.html>

HZZO-a (čl. 41. Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju). U slučaju da poslodavac koristi servis e-zdravstveno, kod podnošenja zahtjeva za refundaciju bolovanja, podatke o privremenoj nesposobnosti sadržane u tiskanici (doznaku) HZZO preuzima iz Centralnoga zdravstvenog informacijskog sustava te „doznaku“ nije potrebno dostavljati u fizičkom obliku u HZZO.

**Naknada koju isplaćuje ili refundira na svoj teret HZZO, ne može isplatiti manje od osnovice prosječne plaće isplaćene u 6 mjeseci prije mjeseca kada je nastupilo bolovanje, i to:**

- za prvih šest kalendarskih mjeseci neprekidnog bolovanja
- do 6 mjeseci 70 %
- od 6 mjeseci 80 %
- zbog komplikacija u trudnoći 100 %

- za njegu djeteta do dobi tri godine 100 %
- zbog korištenja roditeljnog dopusta 100 %.

Naknada plaće koju isplaćuje HZZO utvrđena na prethodno opisani način ne može iznositi više od 565,04 €. U slučaju da radnik nema prethodno utvrđeni staž 9 mjeseci neprekidno ili 12 mjeseci s prekidima, naknada iznosi najviše 110,36 € mjesečno. Ako je u šest mjeseci koji prethode mjesecu u kojem je započelo bolovanje isplaćena samo jedna plaće, osnovica se određuje od najniže osnovice za obračun doprinosa koja za 2024. godinu iznosi 592,80 € (519,24 nakon umanjenja za doprinose i porez), osim kad je riječ o bolovanju zbog ozljede na radu.

U nastavku se daje pregled obveznika nositelja i osnovica za utvrđivanje naknade plaće za vrijeme privremene nesposobnosti za rad.

**Tablica 12. Pregled nadoknada plaće za vrijeme privremene nesposobnosti za rad**

Red. br.	PRIVREMENA NESPOSOBNOST ZA RAD	OSNOVICA ZA UTVRĐIVANJE NAKNADE PLAĆE	% od osnovice mjesečno	OBVEZNIK ISPLATE NADOKNADE PLAĆE	Nositelj troškova nadoknade		
					do 42 kalendarska dana privremene nesposobnosti za rad odnosno za invalida rada do 7 kalendarska dana	od 43 kalendarska dana privremene nesposobnosti rad odnosno od 8 kalendarska dana za invalida rada	od prvog dana privremene nesposobnosti za rad
1.	– zbog bolesti ili ozljede (osim ozljede- na radu) odnosno radi liječenja ili medicinskih ispitivanja smješten u zdravstvenu ustanovu	prosječna svota plaće koja je osiguraniku isplaćena u šest mjeseci prije mjeseca u kojem je nastupio slučaj na osnovi kojeg se stječe pravo na naknadu, neovisno na čiji se teret isplaćuje	ne manje od 70 % a najmanje 110,36 €, a najviše 565,04 €	do 42 dana odnosno 7 dana za invalida rada, poslodavac a od 43. dana odnosno 8 dana za invalida rada HZZO	poslodavac uz obračun obveznih doprinosa i poreza na dohodak	HZZO	—
2.	– zbog određenog liječenja ili medicinskog ispitivanja koje se ne može obaviti u mjestu prebivališta, odnosno boravišta		ne manje od 70 % najmanje 110,36 € a ne više od 565,04 €	poslodavac (od 43 dana privremene nesposobnosti za rad odnosno 8 dana za invalida rada HZZO vraća nadoknadu u roku od 45 dana od podnošenja zahtjeva)	poslodavac uz obračun obveznih doprinosa i poreza na dohodak	HZZO	—
3.	– izoliran kao kliconoša ili zbog pojave zaraze u njegovoj okolini, zbog transplantacije živog tkiva i organa u korist druge osigurane osobe HZZO-a		100 % najmanje 110,36 € a ne više od 565,04 €	HZZO izravno osiguraniku	—	—	HZZO
4.	– određen za pratitelja osigurane osobe upućene na liječenje ili liječnički pregled ugovornom subjektu HZZO izvan mjesta prebivališta, odnosno boravišta osigurane osobe koja se upućuje	prosječna svota plaće koja je osiguraniku isplaćena u šest mjeseci prije mjeseca u kojem je nastupio slučaj na osnovi kojeg se stječe pravo na naknadu, neovisno na čiji se teret isplaćuje	ne manje od 70 % najmanje 110,36 € a ne više od 565,04 €	poslodavac ( HZZO vraća nadoknadu u roku od 30 dana od podnošenja zahtjeva)	—	—	HZZO
5.	– određen da njeguje oboljelo dijete do 3. godine		100 % (najmanje 110,36 € a ne više od 565,04 €)	poslodavac ( HZZO vraća nadoknadu u roku od 30 dana od podnošenja zahtjeva)	—	—	HZZO
6.	– određen da njeguje oboljelo dijete starije od 3 godine i supružnika		ne manje od 70 % (najmanje 110,36 € a ne više od 565,04 €)	poslodavac (HZZO vraća nadoknadu u roku od 30 dana)	—	—	HZZO

Red. br.	PRIVREMENA NESPOSOBNOST ZA RAD	OSNOVICA ZA UTVRĐIVANJE NAKNADE PLAĆE	% od osnovice mjesečno	OBVEZNIK ISPLATE NADOKNADE PLAĆE	Nositelj troškova nadoknade		
					do 42 kalendarska dana privremene nesposobnosti za rad odnosno za invalida rada do 7 kalendarska dana	od 43 kalendarska dana privremene nesposobnosti rad odnosno od 8 kalendarska dana za invalida rada	od prvog dana privremene nesposobnosti za rad
7.	– zbog bolesti i komplikacija u svezi s trudnoćom i porođajem,	prosječna svota plaće koja je osiguraniku isplaćena u šest mjeseci prije mjeseca u kojem je nastupio slučaj na osnovi kojeg se stječe pravo na naknadu, neovisno na čiji se teret isplaćuje	100 % (najmanje 110,36 € a ne više od 565,04 €)	HZZO izravno osiguraniku	—	—	HZZO
8.	– zbog rane, ozljede ili bolesti koja je neposredna posljedica sudjelovanja u Domovinskom ratu		100 % (bez ograničenja)	Državni proračun izravno osiguraniku	—	—	HZZO
9.	– zbog ozljede na radu ili nastale profesionalne bolesti		100 % (bez ograničenja)	poslodavac (a HZZO vraća u roku od 45 dana od podnošenja zahtjeva)	—	—	HZZO

Zakonom o roditeljskim i roditeljskim potporama (Nar. nov., br. 152/22.) propisuje se pravo roditelja na roditeljske i roditeljske potpore. U nastavku se daje pregled roditeljskih i roditeljskih naknada.

*Napomena: Uvjet prethodnog osiguranja razlikuje se od uvjeta prethodnog osiguranja za slučaj utvrđivanja naknade za bolovanje i iznosi šest mjeseci neprekidno odnosno devet mjeseci s prekidima u posljednje dvije godine (čl. 32. st. 8. Zakona o roditeljskim i roditeljskim potporama).*

Tablica 13. Pregled roditeljskih i roditeljskih naknada

Red. br.	Korisnik roditeljske i roditeljske potpore		Rodiljna potpora	Roditeljska potpora (prvih 6 odnosno 8 mjeseci)	Roditeljska potpora za blizance, treće i svako sljedeće dijete – nakon isteka 6 odnosno 8 mjeseci
1.	<b>ZAPOSLjeni RODITELJ</b>	Osobe u radnom odnosu, službenici i namještenici, osobe imenovane na stalne dužnosti i ostali	100 % od osnovice za naknadu plaće (prosječni iznos plaće isplaćene u posljednjih šest mjeseci prije mjeseca započinjanja prava) - bez ograničenja	100 % od osnovice za naknadu plaće (prosječni iznos plaće isplaćene u posljednjih šest mjeseci prije mjeseca započinjanja prava), ali ne više od 995,44 €	551,80 € tijekom korištenja dopusta, 485,58 € za vrijeme korištenja prava na rad s polovicom punog radnog vremena
1.	<b>ZAPOSLjeni RODITELJ</b>	Osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa, roditelji njegovatelji i njegovatelji, osobe koje pružaju njegu i pomoć hrvatskom ratnom vojnom invalidu iz Domovinskog rata	551,80 €	551,80 €	551,80 €
2.	<b>SAMOZAPOSLENI RODITELJ</b>	Obrtnici, slobodna zanimanja, profesionalne djelatnosti, poljoprivrednici koji vode poslovne knjige	100 % od osnovice za naknadu plaće (mjesečna osnovica osiguranja za obračun i uplatu doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje za posljednjih šest mjeseci prije mjeseca u kojem je nastupio slučaj na osnovi kojeg se stječe pravo na naknadu plaće, umanjena za zakonom propisane obvezne doprinose i porez na dohodak) bez ograničenja	100 % od osnovice za naknadu plaće na koju je samozaposleni roditelj uplatio doprinose u prethodnih 6 mjeseci nakon smanjenja za doprinose iz plaće te porez na dohodak, ali ne više od 995,44 €	551,80 € tijekom korištenja dopusta, 485,58 € za vrijeme korištenja prava na rad s polovicom punog radnog vremena
3.	<b>ZAPOSLjeni ILI SAMOZAPOSLENI RODITELJ KOJI NE ISPUNJAVAJE UVJET PRETHODNOG OSIGURANJA</b>	Prethodno osiguranje u trajanju od šest mjeseci neprekidno ili devet mjeseci s prekidima u posljednje dvije godine	551,80 €	551,80 €	551,80 €

Red. br.	Korisnik roditeljne i roditeljske potpore	Rodiljna potpora	Roditeljska potpora (prvih 6 odnosno 8 mjeseci)	Roditeljska potpora za blizance, treće i svako sljedeće dijete – nakon isteka 6 odnosno 8 mjeseci
4.	<b>RODITELJ KOJI OSTVARUJE DRUGI DOHODAK</b> Na drugi dohodak su plaćeni doprinosi prema propisima o doprinosima za obvezna osiguranja a roditelj je s te osnove stekao status osiguranika u obveznom zdravstvenom osiguranju	309,01 €	309,01 €	309,01 €
5.	<b>RODITELJ POLJOPRIVREDNIK KOJI NIJE OBVEZNIK POREZA NA DOHODAK ILI POREZA NA DOBIT</b> Obavlja djelatnost poljoprivrede i šumarstva kao jedino ili glavno zanimanje ako je vlasnik, posjednik ili zakupac odnosno ako poljoprivrednu djelatnost obavlja u obliku samoop-skrbnoga poljoprivrednoga gospodarstva te ako je s te osnove stekao status osiguranika u obveznom zdravstvenom i mirovinskom osiguranju, a nije obveznik poreza na dohodak ili poreza na dobit i nije zdravstveno osiguran po osnovi rada ili kao korisnik prava na mirovinu	309,01 €	309,01 €	309,01 €
6.	<b>NEZAPOSLENI RODITELJ</b> U skladu s propisima o tržištu rada ima priznat status nezaposlene osobe	309,01 €	309,01 €	309,01 €
7.	<b>MAJKA IZVAN SUSTAVA RADA</b> Korisnik mirovine ili osoba koja se prema propisima o socijalnoj skrbi ne smatra sposobnom za rad ili je redoviti učenik odnosno redoviti student ili korisnik koji nema uvjete za ostvarenje statusa korisnika, a ima priznat status osigurane osobe u obveznom zdravstvenom osiguranju	309,01 €	309,01 €	309,01 €

Osim roditeljskih i roditeljskih potpora, zaposleni otac ima pravo, nakon rođenja djeteta, na očinski dopust u neprekidnom trajanju, ovisno o broju rođene djece:

- od deset radnih dana za jedno dijete
- od 15 radnih dana u slučaju rođenja blizanaca, trojki ili istodobnog rođenja više djece.

Za vrijeme korištenja prava na očinski dopust zaposleni otac ima pravo na naknadu plaće u svoti od 100 % od osnovice za naknadu plaće, prema šestomjesečnom prosjeku, bez ograničenja, ali uz uvjet staža osiguranja. Više o očinskom dopustu vidjeti u RRIF-u, br. 10/22, str. 7.

### 1.9. OBRAČUN NAKNADE ZBOG NEZAPOŠLJAVANJA OSOBA S INVALIDNOŠĆU

Obvezu zapošljavanja osoba s invalidnošću uređuje Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (Nar. nov., br. 15/ 13. – 32/20.), Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja očevidnika zaposlenih osoba s invaliditetom (Nar. nov., br. 75/18.), Pravilnik u utvrđivanju kvote za zapošljavanje osoba

s invaliditetom (Nar. nov., br. 75/18. do 37/20.) i Pravilnik o poticajima pri zapošljavanju osoba s invaliditetom (Nar. nov., br. 75/18. i 120/18.).

Svi poslodavci koji zapošljavaju najmanje 20 radnika imaju obvezu kvotnog zapošljavanja osoba s invalidnošću, što znači da trebaju zaposliti osobe s invalidnošću ili ispuniti zamjensku kvotu zapošljavanja (vidi RRIF br. 1/24.).

Poslodavci koji imaju manje od 20 zaposlenih, nemaju obvezu kvotnog zapošljavanja.

Postoje izuzeća od ukupnog broja zaposlenih na temelju kojeg se utvrđuje kvota (više u RRIF-u, br. 1/22. str. 112.).

Kvota zaposlenih osoba s invaliditetom prati se na mjesečnoj bazi, a referentni datum za utvrđivanje broja radnika je zadnji dan u mjesecu i utvrđuje se na sljedeći način:

Kvota zaposlenih osoba s invalidnošću	=	ukupan broj zaposlenika na zadnji dan u mjesecu	x 3 %
---------------------------------------	---	---	-------

**Obračun novčane naknade**

Ako do kraja svakog mjeseca obveznik zapošljava-nja osoba s invaliditetom nije ispunio obvezu redovnog ili zamjenskog zapošljavanja, treba za taj mjesec obračunati novčanu naknadu, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec.

Novčana naknada za razdoblje siječanj – prosinac 2024. godine iznosi 168,00 € (20 % od minimalne plaće koja za 2024., koja iznosi 840,00 €) MJESEČNO za svaku osobu koju su trebali zaposliti.

Naknada se više ne prikazuje u JOPPD-u.

Uplatni račun za uplatu novčane naknade:

**Prihod državnog proračuna:**

HR1210010051863000160

Poziv na broj odobrenja:

HR68

5118 – OIB poslovnog subjekta

*Napomena: Opširnije o načinu obračuna i uvjetima zapošljavanja osoba s invalidnošću može se pročitati RRIF-u br. 2/23.*

**2. UPLATNI RAČUNI ZA DOPRINOSE, POREZE NA DOHODAK**

Tablica je sastavljena u skladu s Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2023. godini.

**Tablica 14. Pregled uplatnih računa doprinosa iz i na plaće i porez na dohodak od nesamostalnog rada**

Naziv doprinosa/poreza	IBAN primatelja	Model	Poziv na broj primatelja		
<b>Osobna primanja (PLAĆA) zaposlenika – doprinosi**</b>					
Doprinos za mirovinsko osiguranje – na temelju generacijske solidarnosti (20 % ili 15 %)	HR1210010051863000160	HR68	8168	– OIB (isplatelj doprinosa)	– oznaka izvješća JOPPD-a (GGXXX)
Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (5 %)	HR7610010051700036001	HR68	2283	– OIB (isplatelj doprinosa)	– oznaka izvješća JOPPD-a (GGXXX)
Doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje (16,5 %)	HR6510010051550100001	HR68	8486	– OIB (isplatelj doprinosa)	– oznaka izvješća JOPPD-a (GGXXX)
Doprinos za zaštitu zdravlja na radu temeljem radnog odnosa (0,5 %)*	HR6510010051550100001	HR68	8630	– OIB (isplatelj doprinosa)	– oznaka izvješća JOPPD-a (GGXXX)
Doprinos za zapošljavanje (1,6 % ili 1,7 %)*	HR1210010051863000160	HR68	8753	– OIB (isplatelj doprinosa)	– oznaka izvješća JOPPD-a (GGXXX)
<b>Osobna primanja (plaća) zaposlenika – doprinosi za beneficirani radni staž</b>					
Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje – za osiguranike kojima se staž mirovinskog osiguranja računa s povećanim trajanjem	HR1210010051863000160	HR68	8192	– OIB (isplatelj doprinosa)	– oznaka izvješća JOPPD-a (GGXXX)
Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – za osiguranike kojima se staž računa s povećanim trajanjem	HR7610010051700036001	HR68	2321	– OIB (isplatelj doprinosa)	– oznaka izvješća JOPPD-a (GGXXX)
<b>Doprinosi za službeni put, službeni boravak, izaslanje u inozemstvo zaposlenika</b>					
Posebni doprinos za korištenje zdravstvenom zaštitom u inozemstvu	HR6510010051550100001	HR68	8508	– OIB (isplatelj doprinosa)	– oznaka izvješća JOPPD-a (GGXXX)
<b>Porez na dodatak OD NESAMOSTALNOG RADA (PLAĆE)</b>					
Plaća radnika, poduzetnička plaća i ostali dohodak od nesamostalnog rada	IBAN grada/općine prema prebivalištu obrtnika.	HR68	1880	– OIB (isplatelj dohotka)	– oznaka izvješća JOPPD-a (GGXXX)
<b>Isplata dohotka od nesamostalnog rada- mirovine oporezive u RH</b>					
Porez na dohodak od nesamostalnog rada – MIROVINE	IBAN grada/općine prema prebivalištu primatelja mirovine	HR68	1899	– OIB (isplatelj poreza, tj. obveznika uplate poreza)	– oznaka izvješća JOPPD-a (GGXXX)

\* Za obveze doprinosa vezanih za razdoblje provedeno u osiguranju prije 1. siječnja 2019. godine.

\*\* Na iste pozive na broj primatelja uplaćuju se osobna primanja zaposlenika zaposlenih u konzularnim predstavništvima.



## 2.1. Oznake na nalogima za isplatu neto-primitaka

U nalogima za isplatu neto-plaće i drugog dohotka isplatelji su obvezni ispuniti polja „poziv na broj platitelja“ i „poziv na broj primatelja“, kako je prikazano u nastavku.

U polju „**POZIV NA BROJ PLATITELJA**“ za isplatu plaće i drugog dohotka treba upisati:

Model	Poziv na broj platitelja
HR67	OIB (isplatelja) – oznaka JOPPD – X

Pri čemu je podatak X:

X	Opis oznake – podatka o isplaćenju plaći i drugom dohotku
0	isplata plaće
1	isplata prvog dijela plaće
2	isplata drugog dijela plaće
3	isplata plaće koja ne podliježe uplati doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje
4	isplate plaća koje ne podliježu uplati doprinosa na osnovicu
5	isplata plaće kao prioritete tražbine u otvorenom postupku predstečajne nagodbe i to za vrijeme trajanja postupka sve do sklapanja nagodbe pred nadležnim trgovačkim sudom ili do obustave postupka
6	isplata plaće koja ne podliježe uplati doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje i uplati doprinosa na osnovicu
7	isplata plaće prema kojoj su javna davanja sadržana u zahtjevu za reprogramiranje naplate poreznog duga ili zahtjevu za otpis duga s osnove kamata i reprogram glavnice duga ili jednokratnu uplatu glavnice prema posebnom propisu, a o zahtjevu u trenutku isplate plaće, još nije odlučeno
8	isplata primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak prema kojemu se utvrđuju obveza doprinosa
9	isplata naknade plaće od strane poslodavca
10	isplata mirovine
11	isplata dohotka od osiguranja
12	isplata dohotka od kapitala
13	isplata dohotka od posebne vrste imovine
14	isplata dohotka od imovinskih prava
15	isplata drugog dohotka koji ne podliježe obvezi doprinosa

**Napomena:** Za isplate neoporezivih primitaka polja Model i Poziv na broj platitelja nisu obvezni podaci, stoga se kao Model uobičajeno upisuje HR99, a polje poziv na broj ostavlja se prazno.

U polju „**POZIV NA BROJ PRIMATELJA**“ za isplatu plaće i drugog dohotka treba upisati:

Model	Poziv na broj primatelja
HR69	40002-OIB (isplatelja) – oznaka osobnog primanja

## Oznake osobnih primanja:\*\*

Oznaka	Vrste osobnih primanja	Primanje zaštićeno od ovrhe u cijelom iznosu
100	Osobno primanje isplaćeno u cijelosti	NE
110	Isplata dijela osobnog primanja – zaštićeni dio	DA
120	Osobno primanje umanjeno za zaštićeni dio	NE
130	Ugovor o djelu – zaštićeni dio	DA
140	Rad za vrijeme školovanja – zaštićeni dio	DA
150	Isplata dividende	NE
160	Naknada članova Upravnog vijeća, Skupština, Nadzornih odbora	NE
170	Primanja od iznajmljivanja turističkih kapaciteta	NE
180	Najam	NE
190	Prijevoz – zaštićeni dio	DA
191	Topli obrok, do propisanih iznosa do kojih se ne smatraju oporezivim primicima	DA
200	Službeni put – zaštićeni dio	DA
210	Terenski dodatak, dnevnice za službena putovanja u tuzemstvu i inozemstvu, dnevnice za rad na terenu u tuzemstvu i inozemstvu i dnevnice za službena putovanja – zaštićeni dio	DA
220	Naknada za odvojeni život	NE
230	Naknada za bolovanje	DA
240	Naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe	NE
250	Naknada za prekovremeni rad, bonusi, stimulacije, ostale nagrade, do propisanih iznosa do kojih se ne smatraju oporezivim primicima	DA
0260	Regres, do propisanih iznosa do kojih se ne smatraju oporezivim primicima	DA
270	Božićnica, uskrsnica, do propisanih iznosa do kojih se ne smatraju oporezivim primicima	DA
280	Dječji dar – zaštićeni dio	DA
290	Stipendije, nagrade, pomoć studentima / učenicima za opremu, knjige i ostalo	DA
300	Pomoć u slučaju stupanja u brak	NE
310	Pomoć u slučaju rođenja djeteta – zaštićeni dio	DA
320	Otpremnina	NE
330	Pomoć u slučaju smrti zaposlenika/člana obitelji zaposlenika	DA
340	Naknada za bolovanje – zaštićeni dio	DA
350	Zakonsko uzdržavanje i naknade štete	DA
360	Primanja po osnovi socijalne skrbi	DA
361	Sindikalne socijalne potpore	DA
370	Naknada za nezaposlene	DA
380	Doplatak za djecu	DA
390	Naknada za rad osuđenika	DA
400	Rodiljne i roditeljske novčane potpore	DA
410	Sportske stipendije za sportaše s invaliditetom	DA
420	Naknada za saniranje posljedica štete od katastrofa i elementarnih nepogoda***	DA
430	Primanje po osnovi zakonskog uzdržavanja, naknade štete nastale zbog narušenja zdravlja ili smanjenja, odnosno gubitka radne sposobnosti i naknade štete za izgubljeno uzdržavanje zbog smrti davatelja uzdržavanja	DA

\*\* Prema čl. 258.e Pravilnika o doprinosima i čl. 92. st. 6. Pravilnika o porezu na dohodak.

\*\*\* Napomena: Oznaka vrste osobnog primanja „420 – Naknada za saniranje posljedica štete od katastrofa i elementarnih nepogoda“ u upotrebi je od siječnja 2021. godine, a oznaka „621 – Nacionalna naknada za starije osobe“ od veljače 2021.godine.



**ZAKON O OBVEZNIH ODNOSIMA**  
urednički pročišćeni tekst  
sa stvarnim kazalom

Narudžbenica na kraju časopisa RRiF.

Oznaka	Vrste osobnih primanja	Primanje zaštićeno od ovrhe u cijelom iznosu
431	primanja po osnovi naknade zbog tjelesnoga oštećenja prema propisima o invalidskom osiguranju	DA
432	potpore zbog invalidnosti radnika i neprekidnog bolovanja radnika duljeg od 90 dana, potpore za slučaj smrti radnika i smrti člana uže obitelji radnika, do propisanih iznosa do kojih se ne smatraju oporezivim primicima po osnovi od nesamostalnog rada,	DA
433	novčane naknada žrtvama kaznenih djela nasilja počinjenih s namjerom	DA
440	Primanja po osnovi odličja i priznanja	DA
441	Naknada za pričuvnike pozvane na izvršenje vojne obveze	DA
450	Uplate Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju	DA
451	Pomorski dodatak I pomorski dodatak na brodovima međunarodne plovidbe do propisanih iznosa do kojih se ne smatraju oporezivim primicima	DA
500	Krediti	NE
510	Udržavanje djeteta (alimentacija)	DA
600	Mirovina isplaćena u cijelosti	NE
610	Mirovina - nezaštićeni dio	NE
620	Mirovina - zaštićeni dio	DA
621	Nacionalna naknada za starije osobe	DA
630	Tjelesno oštećenje	DA
640	Potpore zbog invalidnosti – zaštićeni dio	DA
650	Doplatak za tuđu njegu i pomoć	DA
660	Isplata stambenog kredita	DA
690	Ostala primanja izuzeta od ovrhe	DA
699	Ostala osobna primanja koja nisu izuzeta od ovrhe	NE

**Napomena:** Šifre osobnih primanja različite od 100 i 110 koriste se samo kad se druge vrste primanja isplaćuju samostalno. Ako se isplata npr. prijevoza, službenog putovanja, obavlja zajedno s plaćom, nije potrebno razdvajati isplate u posebne šifre osobnih primanja, nego se sve upisuje pod šifrom 100 (STANDARD ISO 20022).

### 3. OVRHA NA PLAĆI I DRUGIM STALNIM NOVČANIM PRIMITCIMA

Zakonom o radu (Nar. nov., br. 93/14., 127/17., 98/19., 151/22. i 64/23. – Odl. UsRH) propisano je da se *plaća ili naknada plaće radnika može prisilno usteognuti u skladu s posebnim zakonom* (čl. 97.).

Ti zakoni su:

- Ovršni zakon (Nar. nov., br. 112/12., 25/13., 93/14., 55/16., 73/17., 131/20. i 114/22.)
- Opći porezni zakon (Nar. nov., br. 115/16., 106/18., 121/19., 32/20., 42/20. i 114/22.)
- Obiteljski zakon (Nar. nov., br. 103/15., 98/19., 47/20., 49/23. – Odl. UsRH i 156/23.).

U te zakone ubrajamo i one koji sadržavaju odredbe o izuzimanju od ovrhe, kao što su, primjerice, Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Nar. nov., br. 80/13., 137/13., 98/19. i 33/23.), Zakon o roditeljskim potporama (Nar. nov., br. 152/22.), Zakon o mirovinskom osiguranju (Nar. nov., br. 157/13., 151/14., 33/15., 93/15., 120/16., 18/18., 62/18., 115/18., 102/19., 84/21. i 119/22.), Zakon o hrvatskim braniteljima iz Domovinskog rata i članovima njihovih obitelji (Nar. nov., br. 121/17., 98/19., 84/21. i

156/23.), Zakon o nacionalnoj naknadi za starije osobe (Nar. nov., br. 63/20. i 156/23.) i drugi.

Kada je riječ o **ovrsi na plaći** zbog nepravodobnog plaćanja na temelju vjerovničko-dužničkog odnosa (kreditne obveze i sl.), tada se primjenjuju odredbe:

- čl. 172. Ovršnog zakona (*izuzimanje od ovrhe*), kojim su izrijekom nabrojani primitci koji su u cijelosti izuzeti od ovrhe (ne mogu se plijeniti)
- čl. 173. Ovršnog zakona (*ograničenje ovrhe*), kojim je određen dio plaće koji je izuzet od ovrhe (koji se ne može plijeniti).

### PRIMITCI IZUZETI OD OVRHE U SKLADU S ČL. 172. OVRŠNOG ZAKONA

**Od ovrhe su izuzeti (NE plijene se):**

- primanja po osnovi zakonskoga uzdržavanja, naknade štete nastale zbog narušenja zdravlja ili smanjenja, odnosno gubitka radne sposobnosti i naknade štete za izgubljeno uzdržavanje zbog smrti davatelja uzdržavanja
- primanja po osnovi naknade zbog tjelesnoga oštećenja prema propisima o invalidskom osiguranju
- primanja po osnovi socijalne skrbi
- primanja po osnovi privremene nezaposlenosti
- primanja po osnovi doplatka za djecu, osim ako posebnim propisom nije drukčije određeno
- primanja po osnovi stipendije i pomoći učenicima i studentima
- naknada za rad osuđenika, osim za tražbine po osnovi zakonskoga uzdržavanja te za tražbine naknade štete prouzročene kaznenim djelom osuđenika,
- primanja po osnovi odličja i priznanja
- roditeljske novčane potpore, osim ako posebnim propisom nije drugačije određeno
- utvrđeni iznosi za održavanje djeteta uplaćeni na poseban račun kod banke
- naknada troškova za službeno putovanje i naknada troškova prijevoza na posao i s posla do propisanih iznosa do kojih se ne smatraju oporezivim primicima po osnovi od nesamostalnog rada
- dar za djecu do 15. godine života i potpore za novorođenče do propisanih iznosa do kojih se ne smatraju oporezivim primicima po osnovi od nesamostalnog rada
- naknada za saniranje posljedica štete od katastrofa i elementarnih nepogoda
- potpore zbog invalidnosti radnika i neprekidnog bolovanja radnika duljeg od 90 dana, potpore za slučaj smrti radnika i smrti člana uže obitelji radnika, do propisanih iznosa do kojih se ne smatraju oporezivim primicima po osnovi od nesamostalnog rada
- novčane paušalne naknade za podmirivanje troškova prehrane radnika, prigodne nagrade (božićnica, naknada za godišnji odmor i sl.), novčane nagrade za radne rezultate i drugi oblici dodatnog nagrađivanja radnika, nagrade radnicima za navršene godine radnog staža do propisanih iznosa do kojih se ne smatraju oporezivim primicima
- sredstva koja se uplaćuju namjenski, u svrhu provedbe projekata dodjelom bespovratnih

sredstava odnosno potpore ili financijskih instrumenata, koji se financiraju iz nacionalnih sredstava i/ili proračuna EU, osim u slučaju ovrhe od strane davatelja potpore

- novčane naknade žrtvama kaznenih djela nasilja počinjenih s namjerom
- dnevnice za službena putovanja u tuzemstvu i inozemstvu, dnevnice za rad na terenu u tuzemstvu i inozemstvu i dnevnice za službene putovanja *per diem* koje se radnicima isplaćuju iz proračuna Europske unije radi obavljanja poslova njihovih radnih mjesta, a u svezi s djelatnosti poslodavca do propisanih iznosa do kojih se ne smatraju oporezivim primitcima
- pomorski dodatak i pomorski dodatak na brodovima međunarodne plovidbe do propisanih iznosa do kojih se ne smatraju oporezivim primitcima,
- naknada za pričuvnike pozvane na izvršavanje vojne obveze
- sindikalne socijalne potpore koje članovima sindikata na temelju važećih propisa isplaćuje sindikat
- sredstva predstavnika nacionalnih manjina koja se koriste za ostvarivanje manjinskih prava, sukladno odredbama ustavnog zakona kojim se uređuju prava nacionalnih manjina, ako su isplaćena na poseban račun za tu namjenu, vode se odvojeno od sredstava te osobe i izuzeta su od ovrhe, osim ovrhe u svezi s obavljanjem djelatnosti vezane za ostvarivanje manjinskih prava
- nagrade učenicima i studentima te troškovi sufinanciranja kupnje udžbenika učenicima
- sportske stipendije za sportaše s invaliditetom
- ostala primanja izuzeta od ovrhe po posebnim propisima.

Posebni propisi kojima su određena primanja izuzeta od ovrhe su, primjerice: odredba čl. 36. **Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju** (između ostaloga, od ovrhe je izuzeta naknada plaće za vrijeme privremene nesposobnosti odnosno spriječenosti za rad), odredba čl. 7. **Zakona o mirovinskom osiguranju** (naknada putnih troškova invalida rada kojemu je priznato pravo na profesionalnu rehabilitaciju), odredba čl. 5. **Zakona o roditeljskim potporama** (novčane potpore određene zakonom), odredba čl. 85. i čl. 186. **Zakona o hrvatskim braniteljima iz Domovinskog rata i članovima njihovih obitelji** (između ostaloga, doplatak za njegu i pomoć, ortopedski doplatak, posebni doplatak i doplatak za djecu, obiteljska i osobna invalidnina), odredba čl. 10. **Zakona o nacionalnoj naknadi za starije osobe** (nacionalna naknada za starije osobe) te ostali propisi.

### **OGRANIČENJE OVRHE U SKLADU S ČL. 173. OVRŠNOG ZAKONA**

Ako se ovrha provodi na plaći ovršenika, od ovrhe je izuzet iznos u visini dvije trećine prosječne netoplaće u Republici Hrvatskoj, a ako se ovrha provodi radi naplate tražbine po osnovi zakonskog uzdržavanja, naknade štete nastale zbog narušenja zdravlja ili smanjenja, odnosno gubitka radne sposobnosti i naknade štete za izgubljeno uzdržavanje zbog smrti davatelja uzdržavanja, iznos u visini od jedne polovine prosječne netoplaće u Republici Hrvatskoj, osim

u slučaju ovrhe radi prisilne naplate novčanih svota za uzdržavanje djeteta, u kojem slučaju je od ovrhe izuzeta svota koja odgovara svoti od jedne četvrtine prosječne mjesečne isplaćene neto-plaće po zaposlenom u pravnim osobama Republike Hrvatske za proteklu godinu.

No, ako ovršenik prima plaću koja je manja od prosječne neto-plaće u Republici Hrvatskoj, od ovrhe je izuzeta svota u visini tri četvrtine plaće ovršenika, ali ne više od dvije trećine prosječne netoplaće u Republici Hrvatskoj, a ako se ovrha provodi radi naplate tražbine po osnovi zakonskog uzdržavanja, naknade štete nastale zbog narušenja zdravlja ili smanjenja, odnosno gubitka radne sposobnosti i naknade štete za izgubljeno uzdržavanje zbog smrti davatelja uzdržavanja, svota u visini jedne polovine neto-plaće ovršenika, osim u slučaju ovrhe radi prisilne naplate novčanih svota za uzdržavanje djeteta, u kojem slučaju je od ovrhe izuzeta svota koja odgovara svoti od jedne četvrtine neto-plaće ovršenika.

Napominjemo da je spomenutu neto-plaću Ovršni zakon odredio kao *prosječan iznos mjesečne netoplaće isplaćene po jednom zaposlenom u pravnim osobama u RH, koju je dužan utvrditi DZS i objaviti je u »Narodnim novinama«, najkasnije do 31. prosinca te godine*. Shodno tome, u Nar. nov., br. 131/23. objavljena je prosječna neto-plaća za 2024. godinu, koja iznosi **1.131,00 €**, a primjenjuje se kod isplata plaća koje se obavljaju u siječnju 2024. godine pa nadalje.

Iz navedenoga proizlazi da:

ako se ovrha provodi na neto-plaći ovršenika (radnika) koja je **viša od 1.131,00 €**, od ovrhe je izuzeta (ne smije se plijeniti) svota u visini 2/3 prosječne netoplaće u RH, što konkretno iznosi 754,00 € (1.131,00 € / 3 x 2); drugim riječima, može se plijeniti sve iznad 754,00 €, a ako se ovrha provodi na neto-plaći ovršenika (radnika) koja je manja od 1.131,00 €, razlikujemo dvije mogućnosti:

- ako je neto-plaća ovršenika (radnika) manja od 1.131,00 €, ali veća od **1.005,33 €** (navedena svota izračunana je na temelju Ovršnog zakona jer se prilikom ovrhe štiti 3/4 neto-plaće radnika, ali ne više od 2/3 *prosječne netoplaće*), od ovrhe je izuzeta (ne smije se plijeniti) svota u visini 2/3 prosječne neto-plaće u RH; drugim riječima, može se plijeniti sve iznad 754,00 €
- ako je neto-plaća ovršenika (radnika) manja (ili jednaka) od 1.005,33 €, od ovrhe je izuzeto (ne smije se plijeniti) 3/4 netoplaće ovršenika (radnika); drugim riječima, može se plijeniti 1/4 netoplaće ovršenika (radnika).

Navedena ograničenja razlikuju se ako je riječ o ovrsi određenoj radi uzdržavanja djeteta.

Kad se ovrha na plaći provodi zbog nepravodobnog plaćanja javnih davanja (porezi, doprinosi i dr.), tada se primjenjuju odgovarajuće odredbe Općega poreznog zakona, koje sada upućuju na Ovršni zakon.

Kad je riječ o ovrsi na plaći radi (ne)uzdržavanja vlastite djece, tada se primjenjuju odgovarajuće odredbe Obiteljskog zakona.

Kad je radnik (ovršenik) na bolovanju, nije dopušteno plijeniti naknadu plaće za vrijeme bolovanja, dakle ona je izuzeta od ovrhe (v. čl. 36. st. 3. Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju).

Tablica 15. Provedba ovrhe na plaći i drugima stalnim novčanim primitcima u 2024. godini

Red. br.	Dokument temeljem kojega se plijeni	Svota koja se plijeni (prag)	Primitci što se plijene (predmet ovrhe)	Članak zakona (pravni temelj)
1.	a) sudsko pravomoćno rješenje o ovrsi b) pravomoćno rješenje o ovrsi poreznog tijela	ako je radnikova plaća: – veća od (prosjeka) 1.131,00 € – plijeni se sve iznad 754,00 € (1.131,00 / 3 x 2) – manja od 1.131,00 € tj. manja od 1.005,33 € - plijeni se ¼ radnikove neto-plaće	plaća dr. stalni novčani primitci (osim naknade za vrijeme bolovanja)	a) čl. 173. st. 1. i 2. Ovršnog zakona b) čl. 155. Općeg poreznog zakona
2.	zapljena po pristanku dužnika (tzv. administrativna zabrana)	ako je radnikova plaća: – veća od (prosjeka) 1.131,00 € – plijeni se sve iznad 754,00 € (1.131,00 / 3 x 2) – manja od 1.131,00 € tj. manja od 1.005,33 € – plijeni se ¼ radnikove neto-plaće	plaća dr. stalni novčani primitci (osim naknade za vrijeme bolovanja)	čl. 202. Ovršnog zakona
3.	- pravomoćna sudska odluka - posebna vrsta zapljene po Obiteljskom zakonu	max. do ¾ neto-plaće	plaća obveznika uzdržavanja djeteta dr. stalni novčani primitci obveznika uzdržavanja (osim naknade za vrijeme bolovanja)	a) čl. 528. Obiteljskog zakona b) čl. 173. st. 1. i 2. Ovršnog zakona

*Napomena: O ovrsi na plaći i ostalim s time povezanim bitnim pitanjima, detaljno u članku „Ovrha na plaći u 2024. godini – novosti“, Vidović, A.: RRiF br. 1/24.*