

Obračuni plaća u javnom sektoru po sudskim presudama

Đilas, Ivana

Professional thesis / Završni specijalistički

2022

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **University of Zagreb, Faculty of Economics and Business / Sveučilište u Zagrebu, Ekonomski fakultet**

Permanent link / Trajna poveznica: <https://um.nsk.hr/um:nbn:hr:148:461459>

Rights / Prava: [Attribution-NonCommercial-ShareAlike 3.0 Unported/Imenovanje-Nekomercijalno-Dijeli pod istim uvjetima 3.0](#)

Download date / Datum preuzimanja: **2025-02-24**



Repository / Repozitorij:

[REPEFZG - Digital Repository - Faculty of Economics & Business Zagreb](#)



Sveučilište u Zagrebu
Ekonomski fakultet
Poslijediplomski specijalistički studij
Računovodstvo i porezi

**OBRAČUNI PLAĆA U JAVNOM SEKTORU PO SUDSKIM
PRESUDAMA**

Poslijediplomski specijalistički rad

Ivana Đilas

Zagreb, listopad 2022. godina.

PODACI I INFORMACIJE O STUDENTU POSLIJEDIPLOMSKOG SPECIJALISTIČKOG STUDIJA

Ime i prezime: _____

Datum i mjesto rođenja: _____

Naziv završenog fakulteta i godina diplomiranja: _____

PODACI O POSLIJEDIPLOMSKOM SPECIJALISTIČKOM RADU

Vrsta studija: Poslijediplomski specijalistički studij

Naziv studija: _____

Naslov rada: _____

Naslov rada (engleski jezik): _____

UDK (popunjava Knjižnica): _____

Fakultet na kojem je rad obranjen: Ekonomski fakultet Sveučilišta u Zagrebu

POVJERENSTVO, OCJENA I OBRANA RADA

Datum prihvaćanja teme: _____

Mentor: _____

Povjerenstvo za ocjenu rada:

1. _____

2. _____

3. _____

Povjerenstvo za obranu rada:

1. _____

2. _____

3. _____

Datum obrane rada: _____

Sveučilište u Zagrebu

Ekonomski fakultet

Poslijediplomski specijalistički studij

Računovodstvo i porezi

**OBRAČUNI PLAĆA U JAVNOM SEKTORU PO SUDSKIM
PRESUDAMA**

**PAYROLL IN THE PUBLIC SECTOR ACCORDING TO
COURT JUDGMENTS**

Poslijediplomski specijalistički rad

Student: Ivana Đilas

Matični broj studenta: PDS-3-2020

Mentor: Prof. dr. sc. Ivana Dražić Lutilsky

Zagreb, listopad 2022. godina.

SAŽETAK

Obračuni plaća po sudskim presudama aktualna su tema u javnim institucijama, ali i u sindikalnim krugovima. Presude za isplatu razlike plaće od 6% iz 2016. i 2017. godine potaknuli su izradu ovog poslijediplomskog specijalističkog rada koji se bazira na proučavanju obračuna plaće i usporedbi s obračunom plaće po sudskoj presudi. Prilikom obračuna plaće po sudskoj presudi javna institucija u kojoj je javni službenik i namještenik zaposlen ili je bio zaposlen, obavezna je prije samog obračuna proučiti podatke o važećim doprinosima i poreznim stopama koje su vrijedile za razdoblje za koje obračunava plaću. Osim navedenog, potrebno je primijeniti godišnji obračun poreza i prireza te kontaktirati Poreznu upravu kako bi navedene podatke pribavila. Zatezne kamate i parnični troškovi, dodatni su troškovi za javnu instituciju koji se ne prijavljuju Poreznoj upravi putem JOPPD obrasca kao ostali doprinosi koji se obračunavaju iz i na plaću. Na primjeru prikazanom u ovome radu objašnjava se način obračuna plaće po sudskoj presudi, ali i ukazuje na probleme te daje prijedlog rješenja i poboljšanja aplikacije ePorezne i Centraliziranog obračuna plaće.

Ključne riječi: obračun plaće, javne institucije, javni službenici i namještenici, obračun plaće po sudskoj presudi, porez na dohodak, sindikati

SUMMARY

Payroll to court judgments is a current topic in public institution, but also in trade union circles. The judgments for the payment of the salary difference of 6% from 2016. and 2017. induced the creation of this postgraduate specialist work, which is based on the study of the salary calculation and comparison with the salary calculation according to the court judgments. During calculating the salary according to a court judgment, the public institution in which the public servant and state employee is employed or was employed, is obliged to study the data on salary contributions and tax rates that were valid for the period for which the salary is being calculated. In addition to the above, it is necessary to apply the annual calculation of taxes and surtax and to contact the Tax Administration in order to obtain the above data. Default interest and litigation costs are additional costs for the public institution that are not reported to the Tax Administration via the JOPPD form as other contributions that are calculated from and on the salary. The example shown in this paper explains the method of salary calculation according to the court ruling, but also points out the problems and suggests solutions and improvements to the ePorezna and Centralized payroll application.

Keywords: payroll accounting, public institutions, public officials and employees, payroll to court judgment, income tax, trade union

IZJAVA O AKADEMSKOJ ČESTITOSTI

Izjavljujem i svojim potpisom potvrđujem da je poslijediplomski specijalistički rad / seminarski rad isključivo rezultat mog vlastitog rada koji se temelji na mojim istraživanjima i oslanja se na objavljenu literaturu, a što pokazuju korištene bilješke i bibliografija.

Izjavljujem da nijedan dio rada nije napisan na nedozvoljen način, odnosno da je prepisan iz necitiranog izvora te da nijedan dio rada ne krši bilo čija autorska prava.

Izjavljujem, također, da nijedan dio rada nije iskorišten za bilo koji drugi rad u bilo kojoj drugoj visokoškolskoj, znanstvenoj ili obrazovnoj ustanovi.

Jana Dilor

(vlastoručni potpis studenta)

10.10.2022.g. Zagreb

(mjesto i datum)

STATEMENT ON THE ACADEMIC INTEGRITY

I hereby declare and confirm by my signature that the final thesis is the sole result of my own work based on my research and relies on the published literature, as shown in the listed notes and bibliography.

I declare that no part of the thesis has been written in an unauthorized manner, i.e., it is not transcribed from the non-cited work, and that no part of the thesis infringes any of the copyrights.

I also declare that no part of the thesis has been used for any other work in any other higher education, scientific or educational institution.

Jana Dilor

(personal signature of the student)

10.10.2022.g. Zagreb

(place and date)

SADRŽAJ

1.	UVOD.....	1
1.1.	Predmet rada i ciljevi istraživanja	2
1.2.	Metode istraživanja i izvori podataka	2
1.3.	Sadržaj i struktura rada.....	3
2.	OBRAČUNI PLAĆA U JAVNOM SEKTORU.....	4
2.1.	Određivanje plaća u javnom sektoru u Republici Hrvatskoj	7
2.1.1.	Temeljni kolektivni ugovori kao izvor prava u području plaća i materijalnih prava radnika	9
2.1.2.	Osnovica za obračun plaća javnih službenika i namještenika	12
2.1.3.	Uređenje prava iz radnog odnosa i primjena najpovoljnijeg prava	13
2.2.	Obračuni doprinosa iz plaće i na plaće u javnom sektoru	14
2.2.1.	Obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje I. i II. stup kao doprinosa iz plaće.....	16
2.2.2.	Obračun doprinosa za zdravstveno osiguranje, zdravstvenog osiguranja zaštite zdravlja na radu i zapošljavanje kao doprinosa na plaću	18
2.2.3.	Promjene stopa doprinosa i ukidanje doprinosa na plaću u obračunskim razdobljima ..	19
2.2.4.	Iznimke od obveze plaćanja doprinosa za mirovinsko osiguranje u II. stupu i doprinosa na plaću	22
2.3.	Obračuni poreza i prireza na dohodak u javnom sektoru.....	24
2.3.1.	Obračun poreza na dohodak.....	25
2.3.2.	Obračun prireza porezu na dohodak.....	27
2.3.3.	Predaja JOPPD obrasca u tekućem razdoblju.....	28
2.3.4.	Promjene stopa poreza i prireza u obračunskim razdobljima	29
2.4.	Osnovni osobni odbitak, osobni odbitak za invalidnost i osobni odbitak za uzdržavane članove u poreznom razdoblju	31
2.4.1.	Definiranje osobnog odbitka	33
2.4.2.	Utjecaj osobnog odbitka na visinu neto iznosa plaće.....	34
2.4.3.	Promjene iznosa osobnih odbitaka i utjecaj na obračun plaće	35
3.	RAČUNOVODSTVENO EVIDENTIRANJE I OBRAČUNI PLAĆA U JAVNOM SEKTORU PREMA SUDSKIM PRESUDAMA	38
3.1.	Obračun i isplata plaće na temelju sudske presude	40
3.1.1.	Obračun bruto i neto iznosa plaće po sudskoj presudi.....	41
3.1.2.	Dospijeće i plaćanje doprinosa i poreza na dohodak i prireza na plaću koja se isplaćuju po sudskoj presudi.....	43
3.1.3.	Uloga i izvještavanje Porezne uprave i predaja JOPPD obrasca	46
3.1.4.	Godišnji obračun poreza na dohodak i utjecaj na isplatu plaće po sudskoj presudi	47

3.2. Dodatni troškovi tuženika zbog isplate plaće po sudskoj presudi	50
3.2.1. Parnički troškovi kao dodatni troškovi sudskih postupaka	50
3.2.2. Obračun kamata na doprinose iz plaće i doprinose na plaću	51
3.2.3. Obračun i isplata plaće radnicima kojima je prestao radni odnos kod tuženika, radnikovim nasljednicima ili putem ovrhe poslodavca	54
3.3. Obračun i isplata neoporezivih primitaka po sudskoj presudi	55
4. ANALIZA OBRAČUNA PLAĆE NA TEMELJU SUDSKIH PRESUDA ZA ISPLATU RAZLIKE U JAVNIM SLUŽBAMA U IZNOSU OD 6%	59
4.1. Dosuđene razlike plaće u javnim službama u za plaće od prosinca 2015. do siječnja 2017. godine	60
4.1.1. Pravni okvir za obračun i isplatu razlike plaće u visini 6%	61
4.1.2. Obračun javnih davanja prilikom isplate razlike plaće u razdoblju od 2015. do 2017. godine	62
4.1.3. Obračun kamata na doprinose na plaću i iz plaće 2016. i 2017. godine	65
4.2. Razlika iznosa neto plaće obračunate u razdoblju od 2015. godine do 2017. godine u odnosu na obračun i isplatu plaće po sudskoj presudi i utjecaj na poslovanje	65
4.2.1. Obračun bruto iznosa i iznos isplaćenih neto iznosa radniku	66
4.2.3. Obračun dodatnih troškova tuženika	68
4.2.3. Utjecaj sudskih presuda na proračunska sredstva tuženika	71
4.3. Uloga Porezne uprave i popunjavanje JOPPD obrasca prilikom isplate plaće po sudskoj presudi	72
4.3.1. Potvrda o iskorištenosti osobnog odbitka i aplikacija ePorezna	73
4.3.2. Zatezne kamate i unos u JOPPD obrazac	73
4.3.3. Prijedlog za unaprjeđenje aplikacije Centraliziranog obračuna plaće i povezivanje s aplikacijom ePorezna	74
5. ZAKLJUČAK	76
POPIS LITERATURE	78
POPIS TABLICA	82
POPIS GRAFIKONA	83
ŽIVOTOPIS	84
PRILOZI	85

1. UVOD

Suvremena država razlikuje tri sektora, a to su javni (državni) sektor, privatni (ekonomski) sektor i nevladine organizacije. Javni sektor je skup svih javnih djelatnosti, dobara i usluga koje svaki građanin može koristiti pod jednakim uvjetima, a on uključuje sustav javne uprave svih razina vlasti, javne ustanove u području zdravstva, kulture, obrazovanja, socijalne zaštite, nefinancijska javna društva kao što su javna poduzeća, financijska javna društva i nevladine organizacije, a samim tim je i širi od državnog. Javni sektor dijeli se na opću državu i središnji državu koje se financiraju iz državnog proračuna ili proračuna jedinica lokalnih i područnih (regionalnih) samouprava, ali i iz doprinosa i drugih neporezih prihoda te iz namjenskih poreza.

Bruto plaća je osnovica za izračun iznosa doprinosa za mirovinsko, ali i zdravstveno osiguranje koje poslodavac uplaćuje za radnika. Iznos uplate u I. i II. mirovinski stup reflektira se na iznos mirovine koju će radnik ostvarivati nakon odlaska u mirovinu, a obveza uplate zdravstvenog osiguranja daje mu pravo da koristi zdravstvene usluge u tekućem razdoblju. Zbog toga nije zanemarivo na koji način se plaća obračunava i isplaćuje radniku, jer posljedice neispravnog obračuna i manje uplate određenih davanja prema državi mogu u budućnosti izazvati probleme. Nije nevažno koliku plaću će radnik ostvariti, jer to se može negativno reflektirati na buduće generacije, a manji iznosi uplate u mirovinsko osiguranje, radniku donosi manju mirovinu, ali je također važan i neto iznos koji se radniku u sadašnjosti isplaćuje na račun. Manja plaća dovodi do manjeg standarda radnika i osiromašuje ga te u uvjetima inflacije može smanjiti njegov životni standard i dovesti ga do siromaštva. Iako je zaposlen i prima određeni novčani iznos plaće, ako taj primitak nije dovoljan da pokrije troškove njegova života, radnik se može osjećati da ga poslodavac ne cijeni dovoljno te da krši njegova osnovna ljudska prava.

U javnom sektoru, gdje je poslodavac Vlada, obračun plaće je također važan kao i u privatnom. Javni službenici i namještenici žele biti korektno plaćeni za posao koji obavljaju. Postoje zakoni, pravilnici, kolektivni ugovori i ugovori o radu kojima su određena njihova prava i obveze u radnom odnosu. Ali ni navedeni zakoni, propisi i ugovori nisu garancija da obračuni plaće neće biti pogrešni te da prava radnika u javnom sektoru neće biti ugrožena. U prošlosti nalazimo slučajeve sukoba između Vlade i sindikata koji se bore za radnička prava u vidu povećanja plaće, ali i ostalih materijalnih prava radnika. Ali i uz napore sindikata da se poštuju prava radnika, trenutačno je aktualan slučaj kršenja kolektivnih ugovora javnih i državnih službenika i namještenika te je Vlada kao poslodavac u ovom slučaju došla u situaciju da mora

izvršiti isplatu razlike plaće prema sudskim presudama. Iako se nudi mogućnost mirenja ili arbitraže, u ovom slučaju moralo je doći do opcije kada radnik sudskim putem od poslodavca traži da poštuje njegova prava definirana zakonom, u ovome slučaju Kolektivnim ugovorom i Sporazumom.

1.1. Predmet rada i ciljevi istraživanja

Predmet ovog poslijediplomskog specijalističkoga rada je analiza obračuna plaće na temelju pravomoćne sudske presude. Posebna pozornost usmjerena je na javni sektor i obračun plaće po sudskoj presudi za isplatu razlike plaće od 6% iz 2016. i 2017. godine.

Ciljevi ovog poslijediplomskog specijalističkoga rada su prije svega:

- objasniti način obračuna plaće u javnom sektoru u tekućoj, ali i prethodnim godinama te objasniti način obračuna doprinosa iz plaće i na plaću, poreza i prireza;
- objasniti utjecaj sudske presude na obračun plaće, obračun kamata te neoporezivih primitaka;
- analizirati primjere iz prakse vezane uz obračun plaće u javnom sektoru na temelju sudske presude;
- dati prijedloge za poboljšanje komunikacije između institucija, unaprjeđenje kontrole prilikom obračuna plaće po sudskoj presudi, ali i uvođenje novih tehnoloških rješenja.

1.2. Metode istraživanja i izvori podataka

Prilikom istraživanja i pisanja ovog rada korišteni su sekundarni izvori podataka, znanstveni i stručni članci te knjige iz područja računovodstva i poreza povezani s navedenom problematikom. Osim stručne literature korišteni su internetski izvori kao što je službena internetska stranica Ministarstva financija i Porezne uprave te baza zakona i propisa službeno objavljenih u Narodnim novinama. Najveći fokus stavljen je na proučavanje stručnih članaka koji se bave tematikom isplate plaće sudskih presuda u posljednjih nekoliko godina u javnom sektoru Republike Hrvatske. Kao jedan od glavnih izvora podataka korišten je i Temeljni

kolektivni ugovor za javne službenike i namještenike koji je donesen i izglasan tijekom pisanja ovoga diplomskog rada te je poslužio kao podloga za prikaz obračuna plaće u javnom sektoru. Posebno je proučen i Dodatak temeljnom kolektivnom ugovoru za javne službenike i namještenike potpisan 2016. godine, a služio je kao jedan od dokaza za donošenje presude u korist radnika u javnom sektoru.

Istraživački dio uključuje korištenje sekundarnih izvora u vidu prikupljanja podataka o propisanim koeficijentima za pojedina radna mjesta te izračun plaća na temelju prikupljenih podataka. Kao pomoć prilikom izračuna plaća po sudskim presudama korišteni su članci u stručnim časopisima, a to su Računovodstvo i financije, Računovodstvo i porezi u praksi, TEB, Riznica i TIM4PIN.

U teorijskom dijelu rada koji uključuje drugo i treće poglavlje korištena je deduktivna metoda, posebno metoda analize stručnih članaka, zakona i stručnih knjiga iz područja računovodstva i poreza. Kako bi se došlo do zaključaka vezanih uz isplatu plaće po sudskoj presudi korištena je i metoda specijalizacije. U četvrtom poglavlju koje se odnosi na analizu obračuna plaće na temelju sudskih presuda korištena je metoda dokazivanja i metoda deskripcije.

1.3. Sadržaj i struktura rada

Specijalistički poslijediplomski rad sastoji se od pet poglavlja, a prvo poglavlje je uvodno u kojemu se ukratko opisuje što će se u radu proučavati, koje će se metode koristiti i navodi se sadržaj rada. Drugo poglavlje rada objašnjava obračun plaće u javnom sektoru i navodi pravne akte i zakonske propise koji se odnose na tematiku rada. Poblje se objašnjava način obračuna doprinosa te poreza i prireza, ali i utjecaj osobnog odbitka prilikom obračuna plaće. Treće poglavlje poblje objašnjava obračun plaće u posebnim uvjetima kada je donesena sudska presuda za isplatu plaće radniku. Ukazuje se na sličnosti i razlike prilikom isplate plaće po sudskoj presudi te poblje objašnjava obračun dodatnih troškova u vidu zateznih kamata i parničnih troškova, ali i pojavu neoporezivih isplata po sudskim presudama koje se smatraju primitkom radnika. Navedeni teorijski dio poblje proučava specifičnosti koje se odnose na obračun plaće u javnom sektoru odnosno javnih službenika i namještenika te se u četvrtom praktičnom dijelu rada izvodi primjer na temelju kojega se provodi analiza obračuna plaće po sudskoj presudi. Na temelju primjera dolazi se do zaključaka koji su navedeni u petom dijelu ovoga rada i sumirani za lakše razumijevanje rada.

2. OBRAČUNI PLAĆA U JAVNOM SEKTORU

Zasnivanjem radnog odnosa odnosno potpisivanjem ugovora o radu, radnik dobiva status osigurane osobe u mirovinskom i zdravstvenom osiguranju, ali mu je osim navedenog statusa važan i iznos neto primitka koji će ostvariti od rada. Svako radno mjesto nije jednako i razlikuje se u složenosti poslova koje radnik treba obavljati zbog toga je i visina plaće za svako radno mjesto različito utvrđena, navedeno je posebno vidljivo u javnom i državnom sektoru gdje su plaće određene na temelju definiranih koeficijenata za svako radno mjesto.

Proračuni su potrebni jer su resursi ograničeni.¹ Usto što su javne plaće važan dio državnog proračuna, te time i bitan element vođenja fiskalne politike svake zemlje, plaće u javnom sektoru imaju značajnu ulogu na tržištu rada.² Prema tome, javne plaće kao važan dio proračunskih rashoda trebaju biti prilagođene gospodarskim okolnostima s ciljem postizanja stabilnog rasta.³ U Republici Hrvatskoj se reformom javnog sektora i mjerama racionalizacije već dugi niz godina pokušava utjecati i na troškove zaposlenih u javnom sektoru, ali utjecajem sindikata ne dolazi do većih promjena proračunskih izdataka za ovu stavku u proračunu. S obzirom na udio ove vrste rashoda, čini se vjerojatnim da se fiskalna politika provodi putem tržišta rada.⁴

Isplata plaće u administraciji javnog sektora je ključ uspjeha, efikasnosti i učinkovitosti rada.⁵ U svim zemljama svijeta pa tako i u Republici Hrvatskoj radnici u radnom odnosu za obavljene posao dobivaju određeni novčani iznos svaki mjesec, koji je prije pojave sustava obračuna plaća bio u obliku kompenzacija. Rad ili usluga koju se radnici izvršili plaćao se protuuslugom, radom ili robom, ali s pojavom novca obavljene posao se počeo razmjenjivati za određene svote novčanih jedinica.

Plaće javnih službenika najčešće se financiraju iz proračunskih sredstava, a ponekad i iz vlastitih sredstava koja institucije ostvaruju na tržištu. Irish Times, 2002. definirao je plaću kao „sustav u kojemu su radnici plaćeni prema njihovoj razini produktivnosti“. Naglasak je također

¹ Jones, R., Pendlebury, M., (2010.), Public Sector Accounting, Hampshire, Pearson Education Limited

² Palić, I., Krizel, B., (2018.), Dugoročna analiza učinka plaća u javnom sektoru na ekonomsku aktivnost u Hrvatskoj, Ekonomski pregled, 2018(69), str. 189

³ Ibid, str. 197

⁴ Gomez, P., (2014.), Optimal Public Sector Wages, The Economic Journal, 2014(4), str. 2

⁵ Musa Success., J., Succesee Blessing, E., Nwaorgu Innocent, A., (2015.), System of Payroll in the Public Sector Administration, Asian Development Policy Review, 2015(3(1)), str. 9

stavljen na metode i načine obračuna plaće i nadnice u različitim sustavima organizacija.⁶ Produktivnost i motivacija radnika često se povezuje s iznosom plaće koju radnik ostvaruje, ali i raznim drugim materijalnim pravima koja su mu osigurana. Plaće, ali i druga materijala prava javnih službenika i namještenika, kao što su božićnica i regres, uređena su Zakonom o plaćama u javnim službama i Zakonom i radu ali i Temeljnim kolektivnim ugovorom za javne službenike i namještenike te dodatnim zakonskim aktima kao što su pravilnici ili uredbe. Zbog toga je u javnosti uvriježeno mišljenje da iznosi plaća javnih i državnih službenika nisu povezani s njihovom produktivnošću i efikasnošću.

Plaću treba shvatiti kao tržišnu i socijalnu kategoriju koja je predmet propisa s područja radnog prava, socijalnih osiguranja i propisa koji uređuju plaćanje doprinosa i poreza na dohodak.⁷ Pod pojmom bruto plaće se podrazumijeva iznos novca koji radniku na temelju radnog odnosa, pripada za obavljeni rad najmanje jednom na mjesec.⁸ S gledišta radnika, važan je iznos neto plaće koji se definira kao iznos novca koji poslodavac na temelju radnog odnosa najmanje jedanput na mjesec isplaćuje radniku za obavljeni rad, nakon obustave doprinosa, poreza i prireza iz plaće. Osim bruto iznosa plaće koji se ugovara i definira ugovorom o radu, poslodavac je obvezan obračunavati i uplaćivati doprinos za zdravstveno osiguranje koji se zbraja s bruto iznosom te čini ukupan trošak plaće kojeg snosi poslodavac.

Plaća u javnom sektoru sastoji se od osnovne plaće, dodataka na plaću, a oni se dijele na stimulacije, dodatke na posebne uvijete rada, položajne dodatke i uvećanja plaća. Zbog zakonskih i podzakonskih akata, nagrade i bonusi rijetko se isplaćuju osim ako nisu uređeni posebnim pravilnikom javne institucije jer stimulativni ili varijabilni dio nije jednoznačno određen Temeljnim kolektivnim ugovorom za javne službenike i namještenike. Dodaci na plaću obračunavaju se za posebne uvijete rada ili ako se radi o prekovremenom radu, radu za vrijeme blagdana ili neradnih dana te noćnog, dvokratnog, smjenskog ili rada u turnusu. Razlika između osnovne plaće i dodataka na plaću je u tome što su dodatci najčešće određeni u postotku i to kroz temeljni kolektivni ugovor sklopljen između Vlade i sindikata, a osnovna plaća osnova je za izračun dodataka i uvećanja plaće te povećanja plaće na temelju ostvarenog radnog staža, ali i povećanja plaća u teškim i za zdravlje opasnim uvjetima i naknadama plaća utemeljenih kolektivnim ugovorom ili pravilnikom o radu te ugovorom o radu.

⁶ Musa Success., J., Succesee Blessing, E., Nwaorgu Innocent, A., (2015.), System of Payroll in the Public Sector Administration, Asian Development Policy Review, 2015(3(1)), str. 9

⁷ Turković-Jarža, L., (2016.), Plaće i doprinosi u 2016. godini, Računovodstvo, revizija i financije: Mjesečnik za financijsku i poslovnu praksu, 2016(1), str. 218

⁸ Mlinarić, V., Obradović, Ž., (2006.), Plaće, Zagreb, TIM press, str. 14

Obračun plaće u javnom sektoru započinje izračunom bruto plaće koji se određuje s obzirom na osnovicu i koeficijent te godine radnog staža odnosno minuli rad. Povećanje plaće za ukupni radni staž određen je temeljnim kolektivnim ugovorom u kojem je definiran u posebnom odjeljku, odvojeno od ostalih povećanja osnovne plaće. Bruto iznos plaće se umanjuje za propisani postotak iznosa za obvezne doprinose za mirovinsko osiguranje koje radnik uplaćuje iz plaće, a navedeni iznos u 2022. godini iznosi 15% za I. stup mirovinskog osiguranja i 5% za II. stup mirovinskog osiguranja ili 20% ukoliko radnik nije osiguranik II. stupa. Bruto iznos umanjen za iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje prikazuje iznos dohotka koji se umanjuje za porezne odbitke na koje radnik ima pravo, a to su osobni odbitak te odbitak za invalidnost ili uzdržavane članove. Dohodak nakon umanjenja predstavlja poreznu osnovicu na koju se primjenjuje porezne stope ovisno o iznosu porezne osnovice. Godišnja porezna stopa u 2022. godini iznosi 20% na poreznu osnovicu do visine 360.000,00 kuna dok se po stopi od 30% oporezuje godišnji dohodak koji prelazi navedeni iznos. Obračunati iznos poreza i prireza, ukoliko određeno područje odnosno općina ili grad obračunava porez na porez, oduzima se od dohotka te se dobiva neto iznos koji radnik prima na račun u banci. Ako je radnik bio na bolovanju ili je ostvario neku od neoporezivih naknada one će biti obračunate i pribrojene neto iznosu te će radniku povećati iznos neto plaće koji mu se isplaćuje.

Pravo na naknadu plaće radnik ostvaruje kad ne radi, pa mu poslodavac ili druge institucije nadoknađuju plaću.⁹ Isplata naknada radniku mora biti određena Zakonom o radu ili nekim drugim podzakonskim aktom, a zaposlenik u javnim službama ima pravo na naknadu plaće kada ne radi zbog: godišnjeg odmora, plaćenog dopusta, državnih blagdana i neradnih dana utvrđenih zakonom, obrazovanja, prekvalifikacije i stručnog osposobljavanja na koje je upućen od strane poslodavca, obrazovanja za potrebe sindikalne aktivnosti, prekida rada do kojega je došlo krivnjom poslodavac ili zbog drugih okolnosti za koje zaposlenik ne odgovara i drugih slučajeva utvrđenih zakonom, kolektivnim ugovorom ili pravilnikom.¹⁰

Iz navedenog je vidljivo da se obračun plaće u javnom i privatnom sektoru previše ne razlikuje te je obrazac obračuna doprinosa, poreza i prireza isti samo što su različiti izvori prava na temelju kojih se obračunava plaća. Izračun bruto plaće u javnom sektoru je specifičan jer se množi osnovica za izračun plaće s koeficijentom složenosti poslova radnoga mjesta na koje je raspoređen radnik. Potrebno je znati da u javnom sektoru postoji razlika između državnih, javnih i lokalnih odnosno regionalnih tijela te svako od njih ima nekoliko sličnih pravnih akata

⁹ Mlinarić, V., Obradović, Ž., (2006.), Plaće, Zagreb, TIM press, str. 63

¹⁰ Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama, Narodne novine br. 56/2022, (2022), čl. 55.

kojima se vode dok se u podzakonskim aktima navode različite varijacije prava radnika. Institucionalno, javni sektor se sastoji od različitih subjekata koji provode temeljne funkcije države, uključujući središnju i lokalnu vlast, agencije i tijela te druge pravne subjekte osnovane i financirane pretežno od strane države. U širem smislu, javni sektor ne uključuje samo određene institucionalne izvršitelje, već također i djelatnosti ili usluge od zajedničkog interesa, vlasničke odnose između države i lokalne vlasti, javne financije, javna dobra i državno zakonodavstvo.¹¹

Na temelju Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama određen je iznos bruto plaće koji pripada određenom radniku, a prava i obveze iz rada i po osnovi rada službenika i namještenika u javnim službama definirana su i posebnim Zakonom o plaćama u javnim službama.

Plaća javnih službenika prema temeljnom kolektivnom ugovoru isplaćuje se jednom mjesečno za prethodni mjesec i najkasnije do petnaestog u idućem mjesecu s naznakom da vrijeme isplate između dvije plaće ne smije biti duže od 30 dana. Prilikom obračuna plaće radnik može zahtijevati od poslodavca da provede određenu obustavu u korist banke, sindikata ili nekoga drugog subjekta u obliku kredita, sindikalne članarine, osiguranja ili nekih drugih oblika članarina.

2.1. Određivanje plaća u javnom sektoru u Republici Hrvatskoj

Plaća je primitak što ga poslodavac (ili druga osoba umjesto poslodavca te predstavničko tijelo ili izvršno tijelo državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinice lokalne samouprave u kojoj osiguranik obavlja dužnost izabrane ili imenovane osobe) isplaćuje ili daje u naravi ili ga je bio dužan isplatiti radniku po osnovi radnog odnosa, odnosno izabranoj ili imenovanoj osobi za rad u određenom mjesecu prema ugovoru o radu, pravilniku od radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, a od tog se primitka, a prema propisima o porezu na dohodak, utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada.¹²

¹¹ Kastelan Mrak, M., Vašiček, D., (2011.), Croatian Public Sector – The „Labyrinth“ of Public Sector Activity, u: Matei L., i Flogaitis S. (ur.) "Public administration in Balkans – from Weberian bureaucracy to New Public Management“, Atena, Editura Economica, str. 38

¹² Bocak, V., (2020.), Obračun plaće u 2020., Računovodstvo i porezi u praksi: mjesečnik za računovodstvo, poreze i druga područja ekonomije, 2020(1), str. 164

Prema obilježjima modela određivanja plaća u javnom sektoru Hrvatsku bi mogli svrstati u skupinu zemalja južne Europe. Naime, razvijeno je visoko centralizirano i koordinirano kolektivno pregovaranje u javnom sektoru.¹³ Prilikom obračuna i isplate plaće važno je dobro poznavanje zakonskog okvira koji se mora poštivati kako ne bi došlo do propusta. Zakon o plaćama u javnim službama je zakonski akt koji definira i određuje plaće službenika i namještenika u javnim službama, ali se mora primjenjivati zajedno s temeljnim kolektivnim ugovorom te Zakonom o radu i ugovorom o radu. Osim zakonskih propisa i kolektivnog ugovora jedan od važnijih akata koji se uvijek primjenjuju kod obračuna plaće javnih službenika i namještenika je Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijenta složenosti poslova u javnim službama.

Plaća se može odrediti:¹⁴

- zakonom;
- drugim propisom;
- kolektivnim ugovorom;
- sporazumom sklopljenim između radničkog vijeća i poslodavca;
- pravilnikom o radu;
- ugovorom o radu, odnosno pisanom potvrdom o sklopljenom ugovorom;
- odlukom suda.

U javnom sektoru plaće se određuju Zakonom o plaćama u javnim službama i temeljnim kolektivnim ugovorom, ali može biti određena i odlukom suda odnosno na temelju sudske presude. Zakon o plaćama u javnim službama je zakon koji uređuje načela za određivanje plaća službenika i namještenika u javnim službama te je zadnja izmjena bila 2009. godine. On definira javne službe kao sve javne ustanove i druge pravne osobe kojima se sredstva za plaće osiguravaju u državnom proračunu, Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje, Hrvatski zavod za zapošljavanje, Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje i javne ustanove kojima se sredstva za plaće osiguravaju iz sredstava Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje.

Kada se plaća određuje kolektivnim ugovorima, do promijene plaće dolazi kada se mijenja navedeni akt ili donosi novi, odnosno kada on prestane važiti. Temeljni kolektivni ugovor se sklapa na temelju Zakona o plaćama u javnim službama, a potpisuju se na određeni vremenski period nakon kojega su moguće izmjene takvih ugovora sukladno zahtjevima svake od strana

¹³ Bagić, D., Krofflin, M., Matković, T., Mačkić, V., (2020.), Odnos plaća u javnom i privatnom sektoru u Hrvatskoj,[e-publikacija], str. 13

¹⁴ Mlinarić, V., Obradović, Ž., (2006.), Plaće, Zagreb, TIM press, str. 16

potpisnica. Osim kolektivnih ugovora, javne i državne institucije, ali i županije, gradovi i općine donose pravilnike o radu koji se definiraju kao jednostrani akt kojim se definiraju kriteriji i načela za utvrđivanje plaće i određivanje iznosa plaće za pojedino radno mjesto na temelju koeficijenata. Navedeni akt se donosi u slučaju kada ne postoji kolektivni ugovor za pojedino područje te kada poslodavac zapošljava više od 20 radnika, ali sve više javnih i državnih institucija donosi pravilnik o radu kako bi se definirale osnove koje možda nisu najbolje definirane u potpisanim aktima. Pravilnik o radu prije stupanja na snagu i početka primjene mora proći reviziju od strane Radničkog vijeća ili sindikalnog povjerenika kako bi se radnici mogli izjasniti te uložiti žalbu ako neki dio pravilnika nije primjeren i ugrožava njihova prava. Ukoliko se ne postigne dogovor, nezakoniti se pravilnik ili pojedine odredbe pravilnika mogu pred nadležnim sudom oglasiti nevažećim.¹⁵ Radničko vijeće ili sindikalni povjerenik ima ulogu savjetnika prilikom donošenja pravilnika te prihvaćanje svih prijedloga isključivo ovisi o volji poslodavca.

Kao posljednji dokument koji se odnosi na prava i obveze iz radnoga odnosa, radnici u javnim službama potpisuju ugovor o radu kao dvostrani obvezni akt kojim se definira ne samo osnovna plaća već i dodaci na plaću i ostala materijalna prava radnika. Svaka promjena prethodno navedenih zakona, akata i propisa utječe na ugovor o radu koji se sukladno tome mora izmijeniti. Mora postojati suglasnost radnika jer se on navodi kao potpisnik ugovora, a kada se odnosi na radnike zaposlene u javnom sektoru, najčešće ne mogu pregovarati jer su prava i obaveze definirani u temeljnom kolektivnom ugovoru. Prema Zakonu o radu definirano je da ugovor o radu mora sadržavati članak koji se odnosi na osnovnu plaću, dodatke na plaću i razdoblje u kojemu se plaća mora isplatiti radniku, ali također navedeni zakon navodi da se u ugovoru o radu može samo uputiti na kolektivni ugovor ili pravilnik u radu u kojemu su navedene pojedinosti definirane.

2.1.1. Temeljni kolektivni ugovori kao izvor prava u području plaća i materijalnih prava radnika

Sindikati su općeprihvaćeno obilježje tržišta rada u gotovo svim zemljama, bez obzira na njihovo ideološko usmjerenje ili stupanj razvoja. Oni su radnici formirani u udruženja odnosno dobrovoljne skupine i demokratske organizacije koje slobodno djeluju na području neke države

¹⁵ Mlinarić, V., Obradović, Ž., (2006.), Plaće, Zagreb, TIM press, str. 20

kako bi zaštititi prava radnika. Pretpostavka za postojanje kolektivnog pregovaranja i formiranja kolektivnog ugovora je postojanje demokracije i pravnog okvira koji daje pravo radnicima i poslodavcima da usuglašavanjem interesa postignu dogovor o međusobnim pravima i obvezama. Radnicima mora biti omogućeno formiranje udruge koja se naziva sindikatom, ali i poslodavci pa tako i predstavnici vlasti moraju imati pravo na imenovanje svojih predstavnika za potrebe pregovaranja. Pregovaranjem se žele regulirati radni uvjeti, prava i obveze objiju strana koje su potpisnice ugovora, kako bi se rad neometano odvijao.

Kolektivno pregovaranje u Republici Hrvatskoj ovisi o gospodarskoj grani i sektoru u kojemu sindikati djeluju, ali su najpoznatiji i medijski najaktivniji sindikati javnog sektora. Prvi kolektivni ugovor Vlade Republike Hrvatske i sindikata javnih službenika sklopljen je 1. siječnja 1996. godine, kada se počeo primjenjivati i Zakon o radu, a sklopljen je na razdoblje od dvije godine, dok od 2004. godine vrijedi za razdoblje od četiri godine nakon potpisivanja.

U privatnom sektoru strane koje potpisuju kolektivni ugovor su poslodavac ili udruga poslodavaca određene grane ili sektora i sindikati, dok se u slučaju javnog sektora, kolektivno pregovaranje odvija između Vlade kao poslodavca, koju predstavljaju ministri, i sindikata. Najpoznatiji i najprimjenjivaniji kolektivni ugovori su Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama i Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike.

Usuglašavanjem zahtjeva sindikata i poslodavca, u slučaju javnih institucija Vlade, dolazi do formiranja temeljenog kolektivnog ugovora koji se primjenjuje na sve radnike u javnom sektoru, bez obzira kada su osobe zaposlene, te na Vladu Republike Hrvatske. Može se definirati kao pravi izvor za uređenje prava i obveza službenika i namještenika u javnim službama ili kao dokument dvostrane pravne prirode koji zakonom ovlaštene strane, sindikati javnih službi i Vlada Republike Hrvatske, ugovaraju prava i obveze radnika i poslodavca u javnim službama. Poslodavac kojega obvezuje kolektivni ugovor ne smije radniku obračunati i isplatiti plaću u iznosu manjem od iznosa određenog tim ugovorom. Posebnu važnost kolektivnim ugovorima daje činjenica da se njima prava radnika mogu samo povećati u odnosu na sklopljene ugovore o radu ili pravilnik o radu, pa ih se može smatrati i temeljnim institutom ostvarivanja prava, zaštite i sigurnosti radnika u radnom odnosu.¹⁶

¹⁶ Butorac, M., Šiklič Odak, V., (2014.), Primjena kolektivnih ugovora u državnim i javnim službama – specifična pitanja i službeni stavovi, Zagreb, TIM4PIN d.o.o. za savjetovanje, str. 13

U slučaju postojanja sektora od javnoga interesa, kao što su u Republici Hrvatskoj sektor ugostiteljstva, graditeljstva i putničkih agencija, temeljni kolektivni ugovor se može proširiti na način da ga moraju poštivati i primjenjivati poslodavci i radnici koji ga nisu potpisivali, a propisan je člankom 203. Zakona o radu. Odluku o proširenju primjene temeljnog kolektivnog ugovora donosi ministar nadležan za rad na prijedlog stranke koja je pristupila sklapanju ugovora. Postojanje potrebe za poduzimanjem navedenog koraka ogleda se u uređivanju tržišta rada u određenoj djelatnosti, ali i zbog rješavanja problema konkurentnosti radnika na određenom tržištu te rješavanju problema prava radnika u određenom sektoru.

Kolektivni ugovor mora sadržavati informaciju vezanu uz osobe na koje se primjenjuje odnosno da li se odnosi na poslodavca ili samo na određenu granu te se tada govori o granskom kolektivnom ugovoru. Granske kolektivne ugovore primjenjuju samo poslodavci koji su članovi udruge poslodavaca koja je potpisala ugovor neovisno o trenutku pristupanja udruzi, a primjenjuje se na sve radnike zaposlene kod navedenih poslodavaca.

Osim Vlade Republike Hrvatske koju na pregovorima predstavljaju i zastupaju ministri pojedinih resora, kao pregovarač odnosno poslodavac pojavljuju se i nadležna tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prilikom sklapanja temeljnih kolektivnih ugovora sindikat ima veliku ulogu i jedna je od ugovornih strana koja daje prijedloge, postavlja uvjete i traži određena prava za radnike u javnom sektoru čije se plaće pretežno financiraju iz proračunskih sredstava.

U medijima se sindikati javnog sektora često predstavljaju u negativnom kontekstu te ih se proziva za traženje prevelikih povlastica za zaposlene u javnom sektoru. Objektivno gledajući sindikati su formirani kako bi štitili i ishodili što bolje uvijete rada za svoje članove, ali i ostale radnike u pojedinoj djelatnosti. Oni su formirani kako bi pregovaranjem i sklapanjem kolektivnog ugovora osigurali što bolje radne uvijete za radnike, neovisno o tome da li su članovi sindikata ili nisu jer Zakon o radu zabranjuje diskriminaciju te se samim tim temeljni kolektivni ugovor primjenjuje na sve radnike. Važno je napomenuti kako nakon potpisivanja kolektivnog ugovora počinje vrijeme praćenja primjene jer je iznimno važno da strane koje su potpisale kolektivni ugovor koriste prava i izvršavaju obveze navedene u njemu.

Kolektivni ugovori imaju određeno vrijeme primjene nakon kojega se pokreću novi pregovori sindikata i poslodavaca te se ponovo potpisuje dosadašnji kolektivni ugovor ili se mijenjaju neki od članaka i formira novi ugovor. Prema Zakonu o radu u čl. 199, kolektivni ugovor, nakon važenja, se primjenjuje još tri mjeseca ukoliko u međuvremenu nije došlo do potpisivanja

novoga. Pravna pravila kojima se uređuje sklapanje, sadržaj i prestanak radnog odnosa primjenjuju se i nakon isteka roka na koji je sklopljen, sve do sklapanja novog ugovora, kao dio prethodno sklopljenih ugovora o radu.¹⁷

2.1.2. Osnovica za obračun plaća javnih službenika i namještenika

Osnovica za obračun plaće javnih službenika i namještenika tijekom proteklih godina je varirala ovisno o političkoj i gospodarskoj situaciji u državi. Prema Zakonu o osnovici plaće u javnim službama utvrđuje se kolektivnim ugovorom zaključenim između Vlade Republike Hrvatske i sindikata javnih službi, a ako kolektivni ugovor nije potpisan do donošenja državnog proračuna Republike Hrvatske za narednu godinu, osnovicu plaće u javnim službama određuje Vlada Republike Hrvatske posebnom odlukom.¹⁸ U 2022. godini Vlada Republike Hrvatske donijela je Odluku o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama u kojoj se navodi da osnovica za obračun plaće za službenike i namještenike u javnim službama, na koje se primjenjuje Zakon o plaćama u javnim službama iznosi 6.044,51 kunu bruto. Kao što je i vidljivo iz navedenoga propisana osnovica plaće određuje se u bruto iznosu te se počinje primjenjivati nakon službene objave Odluke u Narodnim novinama.

Plaću službenika i namještenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova i zadataka na koje je službenik odnosno namještenik raspoređen i osnovice za izračun plaće, što se, ako je uređeno propisima, uvećava za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža.¹⁹ Koeficijenti za pojedino radno mjesto propisani su Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijenta složenosti poslova u javnim službama dok osnovicu za obračun plaće donosi Vlada uz suglasnost sindikata za narednu godinu. Pregovori sindikata i Vlade započinju svake godine prije donošenja smjernica ekonomske i fiskalne politike te se potpisivanjem dodatka kolektivnom ugovoru ona definira. Izračun plaće javnih službenika i namještenika u skladu s temeljnim kolektivnim ugovorom prikazan je u tablici 1.

¹⁷ Mlinarić, V., Obradović, Ž., (2006.), Plaće, Zagreb, TIM press, str. 19

¹⁸ Šiklič Odak, V., (2016.), Rast osnovice od 6% za obračun plaće?, TIM4PIN, 2016(4), str. 73

¹⁹ Bičanić N., Jakir Bajo, I., Karačić, M., (2018.), Proračunsko računovodstvo: primjena Računskog plana s primjerima knjiženja, Zagreb, TEB – Poslovno savjetovanje, str. 153

Tablica 1. Izračun osnovne plaće službenika i namještenika u javnim službama

Plaća (osnovna plaća) =	osnovica x	koeficijent složenosti poslova	+ uvećanje za 0,5 za svaku navršenu godinu radnog staža
Pravni temelj	Odluku o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama	Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama	Zakon o javnim službenicima Kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama

Izvor: Izrada autorice prema Butorac, M., Šikić Odak, V., (2014.), *Primjena kolektivnih ugovora u državnim i javnim službama – specifična pitanja i službeni stavovi*, Zagreb, TIM4PIN d.o.o. za savjetovanje, str. 17

Sindikati svake godine na temelju prijedloga proračuna za sljedeću godinu, sporazuma o politici plaće i prosječne mjesečne isplaćene bruto plaće radnika u Republici Hrvatskoj u prethodnoj godini, utvrđenoj od Državnog zavoda za statistiku, pregovaraju s Vladom, koja ukoliko se ne postigne dogovor do trenutka donošenja državnog proračuna, može sama utvrditi osnovicu za narednu godinu.

2.1.3. Uređenje prava iz radnog odnosa i primjena najpovoljnijeg prava

Prava iz radnog odnosa osjetljivo su područje jer se u jednom djelu odnose na jedno od temeljnih ljudskih prava, a to je pravo na rad. Plaća ili novčana naknada koju poslodavac isplaćuje radniku za obavljeni posao, samo je jedan od aspekata koji su radniku važni prilikom korištenja prava iz radnog odnosa. Postojanje nekoliko izvora prava u kojima se definiraju ista pitanja na različite načine može dovesti do dvojbe oko primjene određenih prava.

Prava i obveze radnika i poslodavca definirani su Zakonom o radu, ali u slučaju javnog sektora i temeljnim kolektivnim ugovorom. Prema Zakonu o radu, sindikati i Vlada, kolektivnim ugovorom mogu dogovoriti uvjete rada koji su za radnika povoljniji od uvjeta određenih Zakonom o radu, ali mogu dogovoriti i uvjete koji su nepovoljniji za radnika. Ako je neko pravo iz radnog odnosa različito uređeno ugovorom o radu, pravilnikom i radu, sporazumom sklopljenim između radničkog vijeća i poslodavca, kolektivnim ugovorom ili Zakonom o radu, primjenjuje se za radnika najpovoljnije pravo, ako ovim ili drugim Zakonom nije drugačije

određeno.²⁰ Prema ovome članku Zakona, prava radnika se kolektivnim ugovorom samo mogu povećati, ali ne i smanjiti u odnosu na Zakon o radu ili nekom drugom zakonskom ili podzakonskom aktu ili propisu.

Postoji nekoliko izuzetaka kada se kolektivnim ugovorima prava radnika ne mogu povećati u odnosu na Zakon o radu, a to je u slučaju maksimalnog broja dopuštenih sati prekovremenog rada ili iznosa minimalne plaće. U situacijama kao što su navedene može se ugovoriti i niža razina prava radnika, ako se smatra da je to potrebno kako bi poslovanje institucije bilo povoljnije, ali i samo ako se sindikati i Vlada usuglase oko takvih uvjeta.

Najpovoljnije pravo primjenjuje se u slučajevima kada postoji više kolektivnih ugovora na različitim razinama odnosno ako uz kolektivni ugovor postoji i određeni granski ili neki drugi kolektivni ugovor koji je potpisan s poslodavcem. Prema navedenom pravilu poslodavac, odnosno javna institucija u ovome slučaju, primjenjuje odredbu iz onog ugovora koji će za radnika biti povoljniji. Najčešći primjer primjene ovoga prava je prilikom izračuna iznosa naknade za neiskorišteni godišnji odmor koja se može izračunati na dva načina, prema osnovici i prema prosjeku. Stavljanjem u odnos navedena dva izračuna poslodavac izabire onaj iznos na temelju kojega radnik ima pravo na isplatu veće naknade.

2.2. Obračuni doprinosa iz plaće i na plaće u javnom sektoru

Doprinosi za obvezna osiguranja radnika određeni su propisima kako u dijelu osnovica tako i u dijelu stopa koje se na određenu osnovicu primjenjuju.²¹ Definirani su Zakonom o doprinosima za obvezna osiguranja i Pravilnikom o doprinosima za obvezana osiguranja, a dijele se na doprinose za obvezna osiguranja, doprinose za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje i doprinose za zdravstveno osiguranje dok se u prethodnim razdobljima obračunavao i doprinos za osiguranje u slučaju nezaposlenosti i doprinos za zaštitu zdravlja. Poslodavac može imati obvezu obračuna i uplate posebnog doprinosa za zdravstvenu zaštitu u inozemstvu za izaslanog radnika i posebnog doprinosa za zdravstvenu zaštitu ako je radnik neprekidno na službenom putu do 30 dana ili izaslan na rad u drugu državu dulje od 30 dana u

²⁰ Zakon o radu, Narodne novine, br. 93/14, 127/17, 98/19, (2020), čl. 9, st. 3

²¹ Mlinarić, V., Obradović, Ž., (2006.), Plaće, Zagreb, TIM press, str. 36

državu koja nije članica Europske unije ili Republika Hrvatska nema s njom potpisan međunarodni ugovor o socijalnom osiguranju.

Zakon o doprinosima za obvezna osiguranja propisuje da je radnik obveznik doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti i na temelju individualne kapitalizirane štednje, a obveznik obračunavanja i plaćanja toga doprinosa je poslodavac. Doprinosi obustavlja iz plaće odnosno razlike plaće te plaća u ime i u korist radnika.²² Osnovica za obračun je plaća koju poslodavac isplaćuje ili daje u naravi ili razlika plaće radnika što je zapravo svaka isplata koja ima karakter bruto plaće prema poreznim propisima. Poslodavac radniku po ostvarenim primanjima obračunava plaću, naknadu plaće i sva primanja koja imaju karakter bruto plaće, u obračun ih uzima ili pojedinačno ili u ukupnom zbroju u slučaju da ih isplaćuje s plaćom.²³ Osnovica za obračun doprinosa jest plaća koju poslodavac isplaćuje radniku za rad u određenom mjesecu te ostali primici koji su u poreznom smislu izjednačeni s isplatom plaće, kao na primjer:²⁴

- primici po osnovi naknada, potpora, nagrada ili otpremnina isplaćeni radniku u svoti koja premašuje neoporezivi iznos utvrđen Pravilnikom na dohodak;
- ostali primici koje poslodavac isplaćuje radniku za obavljeni rad, a koji se ne odnose na naknadu za rad u određenom mjesecu, kao na primjer, bonusi za postignute rezultate u radu i ostali slični primici.

Zbog očuvanja minimalnih prava iz socijalnih osiguranja u slučajevima kada se plaća iz određenih dopuštenih razloga, kao što je npr. naknada za bolovanje na teret poslodavca, utvrdi u nižoj svoti od plaće za rad, osnovica za doprinose ne može biti manja od najniže osnovice za plaćanje doprinosa.²⁵

Doprinosi iz plaće i na plaću obračunavaju se i dospijevaju na naplatu istodobno s obračunom i isplatom plaće. Kada poslodavac isplati plaću tada mora izvršiti i obavezu uplate doprinosa, a ako se isplaćuje plaća u naravi onda se doprinosi obračunavaju i dospijevaju na naplatu do 15. dana u mjesecu koji slijedi iza mjeseca u kojem je izvršeno davanje ili je korišteno pravo. Ako poslodavac isplaćuje neki drugi primitak na koji se obračunavaju doprinosi, u tom slučaju doprinosi se obračunavaju zajedno s obračunom tih primitaka, a na naplatu dospijevaju istodobno s isplatom. Obveznik obračunavanja i obveznik plaćanja svih doprinosa je

²² Mlinarić, V., Obradović, Ž., (2006.), *Plaće*, Zagreb, TIM press, str. 15

²³ Ibid, str. 37

²⁴ Sirovica, K., (2017.), *Isplata plaće u 2017. godini*, Računovodstvo i financije, str. 226

²⁵ Turković-Jarža, L., (2016.), *Plaće i doprinosi u 2016. godini*, Računovodstvo, revizija i financije: Mjesečnik za financijsku i poslovnu praksu, 2016(1), str.218

poslodavac, s tim da je obveznik doprinosa na osnovicu poslodavac, a obveznik doprinosa iz osnovice – osiguranik.²⁶

Javni službenik i namještenik može biti zaposlen na puno ili nepuno radno vrijeme te je obračun doprinosa za radnika na punom radnom vremenu najčešće primjenjivana metoda obračuna doprinosa u javnom sektoru. Postoji i obračun na nepuno radno vrijeme kada je doprinose potrebno obračunati na plaću koju poslodavac stvarno isplaćuje radnik, ali vodeći se propisom da osnovica za obračun ne smije biti niža od najniže mjesečne osnovice razmjerno broju ugovorenih tjednih sati rada u odnosu na puno radno vrijeme od 40 sati tjedno. Jedan od slučajeva primjene ovakvog obračuna je pravo roditelja na rad na pola radnog vremena odnosna na rad u skraćenom radnom vremenu zbog njege djeteta nakon što su iskoristili roditeljski dopust.

2.2.1. Obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje I. i II. stup kao doprinosa iz plaće

Doprinosi za mirovinsko osiguranje pripadaju kategoriji doprinosa koji se obračunavaju iz plaće odnosno iz bruto I. iznosa. Često se u literaturi može pronaći konstatacija da su to doprinosi koje snosi sam radnik iz plaće jer ugovorom o radu plaća se ugovara u bruto iznosu. Zaposlenici u javnom i državnom sektoru, kao i oni zaposleni u privatnom, svrstavaju se u dvije skupine, a to su oni koji uplaćuju doprinose u I. i II. stup mirovinskog osiguranja te na one koji samo uplaćuju u I. stup mirovinskog osiguranja zbog određenog broja godina života. U slučaju da radnik nije izabrao II. stup mirovinskog osiguranja ili zbog godina nije mu ponuđen izbor, on sva sredstva i to u iznosu od 20% uplaćuje u I. stup koji se temelji na generacijskog solidarnosti. Pravilnikom o doprinosima je definirano da se prilikom obračuna doprinosa primjenjuje stopa za obračun doprinosa važeća za taj mjesec kada se obveza doprinosa obračunava prema mjesečnoj osnovici odnosno plaći za rad u određenom mjesecu. Zbog toga je važno prilikom obračuna doprinosa utvrditi koje stope su propisane za primjenu u određenom mjesecu te da li je došlo do promijene u području zakon i propisa koje ih određuju.

Iznosi koji se uplaćuju u mirovinsko osiguranje I. i II. stup smatraju se iznosima plaće koje radnik ne gubi i kojih se ne odriče već će ih tijekom vremena kada prestane raditi dobivati u obliku mirovine. Za obračun i uplatu doprinosa iz plaće odgovoran je poslodavac te može biti kažnjen ukoliko ne poštuje zakone i propise koji mu to nalažu, a uplaćeni iznosi su prihod

²⁶ Paić Ćirić, M., (2021.), Plaće u 2021. – obračun poreza i doprinosa, TEB, 2021(1), str. 274

države, ako se uplata odnosi na I. mirovinski stup dok su uplate u II. mirovinski stup prihod investicijskih fondova. Radnik sam prilikom prvog zapošljavanja može izabrati investicijski fond u koji želi usmjeriti svoje ulaganje, a ukoliko se u propisanom vremenskom roku ne opredijeli, po službenoj dužnosti biti će svrstan u jedan od raspoloživih fondova.

Mjesečna osnovica za obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje I. i II. stup ne smije biti niža od najniže mjesečne osnovice na koju je poslodavac obvezan obračunati doprinose. Najniža mjesečna osnovica za plaćanje doprinosa se utvrđuje kako bi se održavala određena razina financiranja socijalnih osiguranja u državi i primjenjuje se za plaćanje doprinosa za određene kategorije osiguranika. Ukoliko se isplaćuje plaća koja je veća od propisane najviše mjesečne osnovice, doprinosi iz plaće se obračunavaju na iznos najviše mjesečne osnovice. Ova osnovica se obračunava i prilikom isplate plaće izaslanim radnicima, predstavničkim tijelima ili izvršnim tijelima državne vlasti i jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave u kojoj osiguranici obavljaju dužnost izabrane ili imenovane osobe.²⁷ Najviša mjesečna osnovica se primjenjuje na mjesečnu osnovicu za obračun plaće, ali se ne primjenjuje u slučaju isplate nekog drugog primitka koje poslodavac može isplatiti radniku osnovom nesamostalnog rada. Takvi primitci su izuzeci i ne isplaćuju se svaki mjesec te se na njih moraju obračunati svi doprinosi. Obveza doprinosa do najviše mjesečne osnovice primjenjuje se bez obzira koliko je radnik proveo dana u osiguranju u određenom mjesecu i kod obračuna dodatnih doprinosa za mirovinsko osiguranje, I. i II. stup za osiguranike kojima se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem.²⁸

Jedno od važnijih pitanja vezanih uz obračun doprinosa je primjena najviše godišnje odnosno mjesečne osnovice za obračun doprinosa, a navedena osnovica se primjenjuje za isplate u tekućem, ali i u proteklim razdobljima. Najviša godišnja osnovica je iznos do kojega je poslodavac obvezan uplatiti doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti prema svim osnovama i to za jednu godinu dok je najviša mjesečna osnovica iznos do kojega je poslodavac obvezan obračunati i uplatiti doprinose za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti i individualne štednje kad je osnovica za obračun doprinosa plaća. Najvišu mjesečnu osnovicu primjenjuje izvršno tijelo državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinice lokalne uprave koji obračunava plaću odnosno primitak od nesamostalnog rada koji oporezuje porezom na dohodak, ali i koje daje u naravi ili je prema ugovoru, pravilnikom o radu, kolektivnim ugovorom ili posebnom propisu potrebno obračunati

²⁷ Paić Ćirić, M., (2021.), Plaće u 2021. – obračun poreza i doprinosa, TEB, 2021(1), str. 277

²⁸ Ibid, str. 277

i isplatiti. Doprinosi za obvezna osiguranja se uplaćuju istovremeno s isplatom plaće, a ako se plaća ne isplaćuje redovito, poslodavac je obavezan doprinose obračunati i uplatiti do zadnjeg dana u mjesecu kada je dospjela isplata plaće.²⁹ Podatke o obračunatim doprinosima poslodavac je obavezan iskazati u JOPPD obrascu i dostaviti ga nadležnoj Poreznoj upravi na dan obračuna i uplate ili najkasnije sljedeći radni dan.³⁰

2.2.2. Obračun doprinosa za zdravstveno osiguranje, zdravstvenog osiguranja zaštite zdravlja na radu i zapošljavanje kao doprinosa na plaću

Doprinosi za zdravstveno osiguranje dijele se na obvezno zdravstveno osiguranje i osiguranje za slučaj ozljede na radu i profesionalne bolesti koje se još naziva zdravstvenim osiguranjem zaštite zdravlja na radu. Prvi dio odnosi se na obvezno zdravstveno osiguranje kojim se ostvaruje zdravstvena zaštita na temelju uzajamnosti, solidarnosti i jednakosti.³¹ U okviru prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja osiguravaju se i prava za slučaj ozljede na radu i profesionalne bolesti koja obuhvaćaju i mjere za provođenje specifične zdravstvene zaštite radnika te dijagnostičke postupke kod sumnje na profesionalnu bolest.³² Za razliku od prethodna dva doprinosa, doprinos za slučaj nezaposlenosti prihod je državnog proračuna te ga namjenski koristi Hrvatski zavod za zapošljavanje za ostvarivanje prava za vrijeme nezaposlenosti.

Doprinos na plaću, kao i one iz plaće, dijelimo u dva razdoblja koja se razlikuju s obzirom na vrste i iznose koji su se obračunavali do 31. prosinca 2002. godine i oni koji se obračunavaju od 1. siječnja 2003. godine. Do kraja 2002. godine osnovica za obračun doprinosa, vrste i stope doprinosa te način obračunavanja i rokovi plaćanja bili su propisani Zakonom o plaćanju doprinosa za mirovinsko osiguranje za 2002. godinu, Zakonom o stopama doprinosa za osnovno zdravstveno osiguranje u 2002. i Zakonom o posredovanju pri zapošljavanju. Od 1. siječnja 2003. godine donesen je novi Zakon o doprinosima za obvezna osiguranja i Zakon o doprinosima prema kojima je napravljena nova preraspodjela obračunava doprinosa iz i na plaću, a koja se temelji na reformi mirovinskog sustava koja je obuhvatila sve vrste doprinosa.

²⁹ Paić Ćirić, M., (2021.), Plaće u 2021. – obračun poreza i doprinosa, TEB, 2021(1), str. 278

³⁰ Ibid, str. 276

³¹ Dražić Lutilsky, I., Dragija, M., Primorac, M., Šimović, H., (2015.), Računovodstvo poreza, Zagreb, Sveučilište u Zagrebu, Ekonomski fakultet Zagreb, str 67

³² Ibid., str 67

U razdoblju do 2003. godine doprinos za zdravstveno osiguranje iznosio je 9% te se plaćao iz plaće i teretio je radnika dok je drugi dio ovog doprinosa iznosio 9% i obračunavao ga je poslodavac na plaću. Doprinos za zapošljavanje obračunavao se po stopi od 0,85% te je teretio radnika, a doprinos za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti, koji je uveden od 1. siječnja 2002. godine iznosio je 0,47% te je teretio poslodavca kao i doprinos za zapošljavanje koji je iznosio 0,85%. Reformom mirovinskog sustava i donošenjem novog Zakon o doprinosima doprinos za zdravstveno osiguranje teretio je poslodavac kao i doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu, doprinos za zapošljavanje, poseban doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom te dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem čiji su se postotci u narednim godinama mijenjali sve dok nije došlo do njihovog ukidanja.

Doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje obračunava i uplaćuje poslodavac u ime radnika te u 2022. godini iznosi 16,5%. U slučaju da se radnik nalazi u statusu osobe koja je privremeno nesposobna za rad odnosno ostvaruje naknadu plaće zbog bolovanja na terete sredstava nositelja obveznog zdravstvenog osiguranja, obveznik obračuna i uplate doprinosa je Hrvatski zavod za obvezno zdravstveno osiguranje.³³ Doprinos za zdravstveno osiguranje, zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja i zapošljavanje su doprinosi koji se obračunavaju na plaću i trošak su za javnu instituciju koja zapošljava službenika i namještenika.³⁴ Za razliku od obračuna doprinosa iz plaće, doprinosi na plaću se prilikom isplate plaće u iznosu većem od najviše mjesečne osnovice, obračunavaju na iznos ukupno isplaćene plaće.³⁵

2.2.3. Promjene stopa doprinosa i ukidanje doprinosa na plaću u obračunskim razdobljima

Doprinosi na plaću tijekom posljednjih godina doživjeli su izmjene te je zadržan samo doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje dok su posebni doprinosi za zdravstveno osiguranja za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti i doprinosa za zapošljavanje ukinuti. Ukidanjem pojedinih doprinosa Vlada Republike Hrvatske ističe da se želi rasteretiti cijenu

³³ Zuber, M., (2021.), Isplata razlike plaće u visini 6% na temelju pravomoćnih sudskih presuda u javnim službama, Riznica, 2021(3), str. 34

³⁴ Turković-Jarža, L., (2018.), Plaće po sudskoj presudi, Računovodstvo, revizija i financije: Mjesečnik za financijsku i poslovnu praksu, 2018(7), str.76

³⁵ Paić Ćirić, M., (2021.), Plaće u 2021. – obračun poreza i doprinosa, TEB, 2021(1), str. 276

rada, pojednostaviti sustav doprinosa te administrativno rasteretiti porezne obveznike, ali utjecati i na povećanje plaća.

Od 1. siječnja 2019. godine došlo je do ukidanja doprinosa za zapošljavanje koji je iznosio 1,7% te doprinosa za ozljedu na radu i profesionalne bolesti koji je iznosio 0,5%, zbog izmjena Zakona o doprinosima od 26. studenog 2018. godine. Navedenom izmjenom stopa doprinosa povećana je na 16,5% s 15% te su davanja za poslodavca smanjena za 0,7%. Navedena izmjena pojednostavila je obračun plaće te umjesto tri stavke samo se obračunava i knjiži jedna, a to je doprinos za zdravstveno osiguranje. Promijene stopa i vrsta doprinosa koji su se primjenjivali prikazani su u tablici 2.

Tablica 2. Prikaz vrste i iznosa doprinosa za zdravstveno osiguranje

Razdoblje	Vrsta doprinosa
01.01.1994. – 31.12.1994.	<u>iz plaće</u> <ul style="list-style-type: none"> • doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje – 7,5% • doprinos za zapošljavanje – 2% <u>na plaću</u> <ul style="list-style-type: none"> • doprinos za zdravstveno osiguranje – 7,5%
01.01.1995. – 31.12.1995.	<u>iz plaće</u> <ul style="list-style-type: none"> • doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje – 7% • doprinos za zapošljavanje – 1,9% <u>na plaću</u> <ul style="list-style-type: none"> • doprinos za zdravstveno osiguranje – 7%
01.01.1996. – 31.12.1996.	<u>iz plaće</u> <ul style="list-style-type: none"> • doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje – 7% • doprinos za zapošljavanje – 1,9% ili 0,85% (od 1.8.) <u>na plaću</u> <ul style="list-style-type: none"> • doprinos za zdravstveno osiguranje – 7% • doprinos za zapošljavanje – 0% ili 0,85% (od 1.8.)
01.01.1997. – 31.12.1997.	<u>iz plaće</u> <ul style="list-style-type: none"> • doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje – 7% • doprinos za zapošljavanje – 0,85% <u>na plaću</u> <ul style="list-style-type: none"> • doprinos za zdravstveno osiguranje – 7% • doprinos za zapošljavanje – 0,85%
01.01.1998. – 31.12.1999.	<u>iz plaće</u> <ul style="list-style-type: none"> • doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje – 7% ili 9% (od 1.2.) • doprinos za zapošljavanje – 0,85% <u>na plaću</u> <ul style="list-style-type: none"> • doprinos za zdravstveno osiguranje – 7% ili 9% (od 1.2.) • doprinos za zapošljavanje – 0,85%
01.01.2000. – 31.12.2001.	<u>iz plaće</u> <ul style="list-style-type: none"> • doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje – 9% • doprinos za zapošljavanje – 0,85% <u>na plaću</u> <ul style="list-style-type: none"> • doprinos za zdravstveno osiguranje – 9% ili 7% (od 1.6.2000.) • doprinos za zapošljavanje – 0,85%

01.01.2002. – 31.12.2002.	<u>iz plaće</u> <ul style="list-style-type: none"> doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje – 9% doprinos za zapošljavanje – 0,85% <u>na plaću</u> <ul style="list-style-type: none"> doprinos za zdravstveno osiguranje – 7% + 0,47% doprinos za zapošljavanje – 0,85%
01.01.2003. – 31.04.2012.	<u>na plaću</u> <ul style="list-style-type: none"> doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu – 0,5% doprinos za zapošljavanje – 1,7% poseban doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem (prema propisanim stopama)
01.05.2012. – 31.03.2014.	<u>na plaću</u> <ul style="list-style-type: none"> doprinos za zdravstveno osiguranje – 13% doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu – 0,5% doprinos za zapošljavanje – 1,7% ili 1,6%+0,1% ili 1,6%+0,2% poseban doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom – 0,1% ili 0,2% dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem (prema propisanim stopama)
01.01.2014. – 31.12.2014.	<u>na plaću</u> <ul style="list-style-type: none"> doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu – 0,5% doprinos za zapošljavanje – 1,7% ili 1,6%+0,1% ili 1,6%+0,2% poseban doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom – 0,1% ili 0,2% dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem (prema propisanim stopama)
01.01.2015. – 01.01.2019.	<u>na plaću</u> <ul style="list-style-type: none"> doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu – 0,5% doprinos za zapošljavanje – 1,7% poseban doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem (prema propisanim stopama)
od 01.01.2019.	<u>na plaću</u> <ul style="list-style-type: none"> doprinos za zdravstveno osiguranje – 16,5% dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem (prema propisanim stopama)

Izvor: izrada autorice prema *Stručne informacije za 2020. godinu (2020.)*, Računovodstvo, revizija i financije, RRiF d.o.o., Zagreb, str. 13 – 15

U državnom proračunu i dalje su ostale otvorene stavke za knjiženje ukinutih doprinosa jer se oni u pojedinim slučajevima moraju obračunavati. Prilikom isplate plaće po sudskoj presudi, koja se odnosi na isplatu plaće u vremenskom periodu kada su se navedeni doprinosi obračunavali, postoji obaveza obračuna i uplate navedenih doprinosa.

2.2.4. Iznimke od obveze plaćanja doprinosa za mirovinsko osiguranje u II. stupu i doprinosa na plaću

Zakon o doprinosima definira da postoje određene iznimke prilikom obračuna i plaćanja doprinosa za radnike. Iznimke se odnose na povlastice za poslodavce koji potiču zapošljavanja mladih osoba i prvi puta zapošljavaju osobu, ali i one koji zapošljavaju djecu smrtno stradali ili nestalih branitelja. Poslodavci u tim situacijama nemaju obvezu obračunavanja i isplate doprinosa na plaću, ali samo u jednom određenom razdoblju poštujući propisane dodatne uvjete koji se moraju ispuniti kako bi mogli koristiti posebne pogodnosti koje im zakon nudi. Navedene povlastice mogu koristiti poslodavci u privatnom sektoru, ali i Vlada jer je poslodavac svim javnim i državnim službenicima i namještenicima. Oslobođenja od plaćanja doprinosa na plaću odnose se isključivo na plaću i ne mogu se primjenjivati na ostale primitke koje radnik ostvaruje među kojima su i obračun i uplata doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu ako je radnik upućen na službeni put u inozemstvo i dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem.³⁶

Oslobođenja od plaćanja doprinosa na plaću mogu koristiti javne institucije ukoliko zapošljavaju službenike i namještenike koji zadovoljavaju propisane uvjete za korištenje tih prava. Ako poslodavac zapošljava osobu kojoj je to prvo zaposlenje, onda ima pravo na ne obračunavanje i plaćanje doprinosa na plaću u trajanju od jedne godine, a obračunava samo doprinos za mirovinsko osiguranje. Osobama koje se prvi puta zapošljavaju smatraju se fizičke osobe koje poslodavci temeljem ugovora o radu prijavljuju na obvezno mirovinsko i zdravstveno osiguranje te do dana početka osiguranja nemaju evidentiran staž u mirovinskom osiguranju ili imaju evidentirano samo 8 dana, uključujući i 8. dan.³⁷ Navedeni staž može biti evidentiran po osnovi drugog dohotka, osim po osnovi roditelja koji obavlja roditeljske dužnosti, a staž ne smije biti ostvaren kod inozemnog nositelja obaveznog mirovinskog osiguranja i osim mlade osobe definirane Zakonom o doprinosima. Oslobođenje od plaćanja doprinosa na plaću u trajanju jedne godine odnosi se i na zapošljavanje izaslanih radnika koji se zapošljavaju prvi put, a može se koristiti samo ukoliko poslodavac osigura dokaz odnosno ispis službenih podataka s Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje o statusu osiguranika iz

³⁶ Paić Ćirić, M., (2021.), Plaće u 2021. – obračun poreza i doprinosa, TEB, 2021(1), str. 281

³⁷ Ibid, str. 280

kojega je vidljivo da osiguranik do trenutka zaposlenja nema evidentiran staž u mirovinskom osiguranju.³⁸

Doprinos na plaću poslodavac obračunava u roku od godine dana, a ako se godina dana navršava tijekom mjeseca tada se obračunava doprinos na plaću samo za razdoblje kada osiguranik gubi status osobe koja se prvi put zapošljava. Produženje korištenja olakšica poslodavac može ostvariti ako je za vrijeme trajanja prve godine zaposlenja, radnik ostvario naknadu plaće na teret državnog proračuna, naknada isplaćena na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje radi korištenja prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja ili je radni odnos mirovao radi dobrovoljnog služenja vojnog roka u oružanim snagama Republike Hrvatske. Ukoliko dođe do neke od navedenih situacija, razdoblje korištenja olakšice se produžuje razmjerno broju dana za koje je ostvario navedeno pravo.³⁹ Ako dođe do spajanja i pripajanja javnih i državnih institucija te do reorganizacije poslovanja, ali i premještanja javnih i državnih službenika i namještenika, poslodavac može nastaviti koristiti oslobođenje ako ne dolazi do promijene ugovora o radu te ako se ne prekida razdoblja osiguranja, a sve vrijedi i kod zapošljavanja mlade osobe.

Osim oslobođenja za radnike koji se prvi put zapošljavaju, javne institucije mogu koristiti oslobođenja od plaćanja doprinosa na plaću u razdoblju do 5 godina uz obvezan obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje. Poslodavac olakšicu može koristiti za mlade osobe koje zapošljava na neodređeno vrijeme i u slučaju ako su već bile zaposlene na određeno vrijeme ili su radile temeljem ugovora o stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog vremena kod istog poslodavca, ako ima već evidentiran radni staž ili je korišteno neko od dosadašnjih oslobođenja od plaćanja doprinosa prema Zakonu o doprinosima. Mladom osobom se smatra fizička osoba koju poslodavac po osnovi ugovora o radu sklopljenim na neodređeno vrijeme prijavljuje na obvezno mirovinsko i zdravstveno osiguranje, a do dana početka osiguranja ima manje od 30 godina života te do dana sklapanja ugovora o radu nije imala prethodno sklopljen ugovor o radu na neodređeno vrijeme s istim poslodavcem.⁴⁰

Ako poslodavac zapošljava dijete smrtno stradalih ili nestalih branitelja iz Domovinskog rata koje je starije od 29 godina ima pravo na oslobođenje od plaćanja doprinosa na plaću u razdoblju od 5 godina prema Zakonu o hrvatskim braniteljima iz Domovinskog rata i članovima

³⁸ Paić Ćirić, M., (2021.), Plaće u 2021. – obračun poreza i doprinosa, TEB, 2021(1), str. 280

³⁹ Ibid, str. 280

⁴⁰ Zakon o doprinosima, Narodne novine br. 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16, 106/18, čl. 7

njihovih obitelji. Oslobođenje o plaćanja doprinosa poslodavac može ostaviti ako je ugovor o radu sklopljen na neodređeno vrijeme i ako je radnik prijavljen na obvezno mirovinsko i zdravstveno osiguranje.⁴¹

2.3. Obračuni poreza i prireza na dohodak u javnom sektoru

Porez na dohodak pripada skupini izravnih poreza koje poslodavac uplaćuje za račun i u ime radnika. Poslodavac je solidarni dužnik u postupku obračunavanja i plaćanja poreza na plaću.⁴² Obračunava se u propisanom postotku na dohodak radnika i ne može se prevaliti na drugu osobu, a u određenim situacijama moguće je izbjeći njegovo plaćanje na legalan način. Porez na dohodak je progresivan porez kojemu se iznos određuje prema sustavu pojedine zemlje i to u obliku poreznih stopa i poreznih razreda. Različiti iznosi dohotka oporezuju se različitim stopama te se na taj način pokušava postići jednakost prilikom oporezivanja manjih i većih iznosa dohodaka koje radnici ostvaruju. Na mjesečnoj bazi, javnom službeniku i namješteniku se prilikom ostvarivanja dohotka odnosno isplate plaće obračunava porez i prirez na dohodak od nesamostalnog rada, a navedeni porezni oblici su dohodak države ili lokalne jedinice u kojoj radnik ima prijavljeno prebivalište ili uobičajeno boravište.⁴³

Plaća se prema poreznom propisu definira na drugačiji način u odnosu na definiciju prema Zakonu o radu i drugim pravnim aktima poput temeljnog kolektivnog ugovora i ugovora o radu. Prema poreznim propisima, definira se polazeći od činjenice o kojoj jedino vode računa, a to je koliko njezin dio sudjeluje u financiranju opće proračunske potrošnje tj. koliki se dio plaće radnika uplaćuje u državni proračun, neovisno o tome uplaćuje li ga radnik iz plaće ili poslodavac na ostvarenu i obračunatu plaću radnika.⁴⁴ Ako se promatra vremenski period u kojemu je plaća ostvarena onda se ona odnosi na plaću koju poslodavac isplaćuje radniku vezano za sadašnji rad, prijašnji rad na temelju prijašnjeg radnog odnosa ili budući rad po osnovi sadašnjeg radnog odnosa.

⁴¹ Paić Ćirić, M., (2021.), Plaće u 2021. – obračun poreza i doprinosa, TEB, 2021(1), str. 281

⁴² Porezna uprava, (2016.), Oporezivanje primitaka iz radnog odnosa (plaće), Zagreb, Ministarstvo financija, str. 6

⁴³ Sirovica, K., (2017.), Isplata plaće u 2017. godini, Računovodstvo i financije, str. 236

⁴⁴ Mlinarić, V., Obradović, Ž., (2006.), Plaće, Zagreb, TIM press, str. 28

Za razliku od zakonodavca, ekonomisti poreze definiraju nešto drugačije; oni za njih kažu da su to ona davanja državi koja su:⁴⁵

- prisilna, odnosno nedobrovoljna;
- koja se daju u novcu;
- porezni obveznik ne određuje njihovu namjenu;
- za njih ne postoji izravna protuusluga ili protučinidba poreznom obvezniku od strane države;
- uvode se i naplaćuju temeljem zakona i drugih propisa;
- prikupljati ih mogu ustanove sa zakonskim ovlastima i
- troše se prema proračunu koji donosi zakonom određeno predstavničko tijelo.

Kako niti jedna država ne može funkcionirati bez poreznih prihoda tako je obračun poreza i prireza određen Zakonom o porezu na dohodak i Pravilnikom o porezu na dohodak te se prema navedenim aktima radnicima smatraju i službenici, namještenici i drugi radnici zaposleni u javnim institucijama.

Za isplatu plaće vrijedi pravilo da predujam poreza na dohodak i prireza porezu mora obračunati i isplatiti poslodavac zajedno s isplatom plaće, ali postoji izuzetak prema Pravilniku o porezu na dohodak da se prilikom isplate primitaka u naravi predujam poreza i prireza obračunava i isplaćuje najkasnije do 15. u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca isplate primitka u naravi.

2.3.1. Obračun poreza na dohodak

Porezni propisi ne razlikuju posebno radnikovu plaću kao osnovicu za oporezivanje, već utvrđuju plaću sastavnim dijelom ukupnog dohotka koji sadrži ukupna primanja koje je osoba u poreznom razdoblju ostvarila, a dio tog dohotka je i plaća od nesamostalnog rada.⁴⁶ Predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada obračunava se od isplaćenog primitka umanjenog za obračunati i uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje te za iznos osobnog odbitka, primjenom propisanih stopa poreza, kao porez po odbitku.⁴⁷ Predujam poreza na dohodak obračunava i uplaćuje poslodavac i isplatitelj primitka ili plaće odnosno mirovine, ali to može izvršiti i porezni obveznik prilikom isplate prema propisima koji su važeći na dan isplate.

⁴⁵ Brümmerhoff, D., (2000.), Javne financije, XXII, Zagreb, Mate d.o.o., str. 222

⁴⁶ Mlinarić, V., Obradović, Ž., (2006.), Plaće, Zagreb, TIM press, str. 32

⁴⁷ Paić Ćirić, M., (2021.), Plaće u 2021. – obračun poreza i doprinosa, TEB, 2021(1), str. 282

Za svakog radnika, umirovljenika i osobu koja ostvaruje plaću i mirovinu, odredbama čl. 46. Zakona o porezu na dohodak, te čl. 66. i 67. Pravilnika o porezu na dohodak, propisano je vođenje porezne kartice – Obrasca PK radi pravilnog utvrđivanja i usmjeravanja obračunanog predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prireza porezu na dohodak.⁴⁸

Mjesečna osnovica za obračun doprinosa je plaća i svi ostali primici oporezivi porezom na dohodak što ih poslodavac isplaćuje u novcu ili naravi ili je bio dužan isplatiti radniku za rad u određenom mjesecu sukladno općem aktu – kolektivnom ugovoru, pravilniku o radu ili ugovoru o radu.⁴⁹ Osim plaće, osnovica za obračun doprinosa su i ostali primici koji su oporezivi porezom na dohodak, a u navedenu kategoriju se svrstavaju naknade, nagrade i ostali primici iznad neoporezivih iznosa, primici radi prekida radnog odnosa, premije osiguranja koje poslodavac plaća radnicima na svoj teret (životno s obilježjem štednje, dopunsko i dodatno zdravstveno osiguranje iznad 2.500,00 kuna i dobrovoljno mirovinsko osiguranje iznad 6.000,00 kuna godišnje) te ostali primici kao što su bonusi, dodatna plaća ili prekovremeni sati. Naknade plaće koje isplaćuje poslodavac na teret državnih institucija, a zatim od njih potražuje isplaćene naknade, kao što su bolovanja za njegu djeteta, nisu oporezivi te se na njih ne obračunavaju doprinosi i isplaćuju se u neto iznosu.

Predujam poreza obračunava se kumulativno što znači da se pri svakoj isplati zbrajaju iznosi uplaćenog poreza i prireza u jednoj kalendarskoj godini te se na kraju godine radi godišnji obračun poreza i prireza koji se stavlja u odnos s iznosima obračunatih osobnih odbitaka i ostvarenog dohotka. Na temelju utvrđenih odstupanja od uplaćenog poreza na dohodak i prireza u odnosu na dohodak, porezni obveznik može ostvariti pravo na povrat pretplaćenog poreza i prireza ili obvezu uplate manje uplaćenog poreza i prireza.

Izmjenama Zakon o porezu na dohodak propisano je oslobođenje od plaćanja poreza na dohodak za osobe do 25. godine života te za osobe od 26. do 30. godine života umanjeње plaćanja poreza u visini od 50%, ali poslodavac prilikom obračuna i isplate plaće za takve radnike obračunava i uplaćuje cijeli iznos poreza na dohodak. Na godišnjoj razini Porezna uprava provodi oslobođenje ili umanjeње što znači da mlade osobe dobivaju povrat uplaćenog predujma i to samo na dio koji se odnosi na uplatu poreza od 20% do 360.000,00 kn.

⁴⁸ Mahović Koljenović, M., (2016.), Odgovornost poslodavca za obračun plaće prema podacima na poreznoj kartici, TIM4PIN, 2016(10), str. 26

⁴⁹ Paić Ćirić, M., (2021.), Plaće u 2021. – obračun poreza i doprinosa, TEB, 2021(1), str. 276

Od 1. siječnja 2017. godine prema Zakonu o dohotku postoje dva slučaja u kojima se predujam poreza na dohodak može umanjiti, ako:⁵⁰

- se dohodak isplaćuje radniku koji ima prebivalište i boravi na potpomognutom području I. skupine i na području Grada Vukovara, odnosno pri utvrđivanju predujma poreza na dohodak umirovljenicima po osnovni ostvarenog dohotka od mirovine
- se isplaćuje plaća hrvatskom ratnom vojnom invalidu iz Domovinskog rata

Obračunati predujam poreza na dohodak uplaćuje se prilikom isplate plaće radniku, ali postoje određeni slučajevi kada se porez tada ne uplaćuje. U slučaju obračuna plaće u naravi predujam poreza na dohodak plaća se do 15. u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojemu je plaća u naravi ostvarena, a kod obračuna poreza na plaću radniku koja nije uplaćena na dan njene dospelosti, predujam poreza na dohodak mora uplatiti do kraja mjeseca u kojemu taj primitak dospio.

2.3.2. Obračun prireza porezu na dohodak

Prirez porezu na dohodak je gradski odnosno općinski porez i prihod je lokalne jedinice u kojoj radnik ima prijavljenom prebivalište ili uobičajeno boravište, a stopu prireza određuje lokalna uprava. Propisana su određena ograničenja za predstavnička tijela jedinica lokalne samouprave u visini određivanja stope prireza. Najviši iznosi stopa koje lokalne jedinice mogu propisati su:

- općine – 10%
- grad do 30.000 stanovnika – 12%
- grad s više od 30.000 stanovnika – 15%
- Grad Zagreb – 18%

Prirez porezu obračunava poslodavac u trenutku obračuna i isplate plaće javnim službenicima i namještenicima prema propisima koji vrijede u tom trenutku. Obračunani porez na dohodak uvećava se za propisanu svotu prireza porezu na dohodak ako je uveden odlukom grada ili općine prema prebivalištu fizičke osobe.⁵¹ Obračuna i plaćanja prireza porezu na dohodak nisu oslobođene niti javne niti državne institucije te ga uplaćuju kao i svi ostali poslodavci za svoje radnike.

⁵⁰ Sirovica, K., (2017.), Isplata plaće u 2017. godini, Računovodstvo i financije, str. 236

⁵¹ Mahović Komljenović, M., (2022.), Obračun plaće po sudskoj presudi za prethodna porezna razdoblja, TIM4PIN, 2022(2), str. 64

Ako je u međuvremenu radnik, kojemu poslodavac u skladu s člankom 25. stavkom 6. Zakona o porezu na dohodak isplaćuje plaću za protekla porezna razdoblja, promijenio prebivalište ili uobičajeno boravište, obvezu prireza poslodavac treba utvrditi prema propisima koji su važili u tim razdobljima za koje plaću isplaćuje i to za mjesto u kojem je u tim razdobljima radnik imao prebivalište odnosno uobičajeno boravište.⁵²

2.3.3. Predaja JOPPD obrasca u tekućem razdoblju

Izvješće o primitcima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja – Obrazac JOPPD dostavljaju isplatitelji primitaka odnosno poslodavci ili sami obveznici i ostali obveznici u skladu s propisima za:

1. primitke od koje se utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada;
2. primitke od kojih se utvrđuje dohodak od imovinskih prava i primitke od otuđenja posebnih vrsta imovine;
3. primitke od kojih se utvrđuje dohodak od kapitala;
4. primitak od kojih se utvrđuje dohodak od osiguranja;
5. primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak;
6. primitke što ih se ne smatra dohotkom.

Prema Pravilniku o izmjenama i dopunama pravilnika o porezu na dohodak, isplatitelj primitka je obavezan Poreznoj upravi podnijeti Obrazac JOPPD na dan isplate primitka odnosno dan dospijeća obveze uplate poreza na dohodak ili na dan kada se doprinosi obračunavaju i uplaćuju ili najkasnije sljedeći radni dan. Navedeni obrazac počeo se primjenjivati od 2014. godine i zamijenio je Obrazac ID, Obrazac ID-1, Obrazac IDD, Obrazac IDD-1, Obrazac IP i R-Sm koji u su do tada bili u primjeni.

Svi doprinosi se obračunavaju pojedinačno, za svakog radnika i to pri obračunu plaće odnosno drugih primitaka koji su u poreznom smislu izjednačeni s plaćom te se iskazuju u obrascu JOPPD kojega poslodavac u propisanom roku predaje nadležnoj ispostavi Porezne uprave.⁵³ U slučaju neisplate primitka poslodavac istodobno s nastankom obveze dostave obračuna radniku o dospjelom, a ne isplaćenom primitku, dostavlja JOPPD obrazac taj dan ili najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu u slučaju isplate plaće za prethodni mjesec. Kada se isplaćuje primitak

⁵² Opalić, D., (2018.), Obračun plaće po sudskoj presudi i izvješćivanje, TIM4PIN, 2018 (9), str. 42

⁵³ Sirovica, K., (2017.), Isplata plaće u 2017. godini, Računovodstvo i financije, str. 226

u naravi po osnovi nesamostalnog rada, poslodavac je obavezan najkasnije do 15. u mjesecu za prethodni mjesec dostaviti Poreznoj upravi na JOPPD obrascu. Neoporezivi primitci koji se isplaćuju radniku, a smatraju se plaćom ili primitkom radnika u području materijalnih prava također podliježu prijavi putem JOPPD obrasca iako se na njih ne obračunava porez i prirez.

JOPPD obrazac se sastoji od stranice A i B u koje se svaki od doprinosa, unosi za pojedino razdoblje u kojemu je isplaćen. Osim iznosa doprinosa, putem JOPPD obrasca poslodavac unosi i prijavljuje isplaćeni neto iznos, te iznos obračunatog osobnog odbitka korištenog prilikom obračuna plaće javnog službenika ili namještenika. JOPPD obrazac nakon popunjavanja se predaje elektroničkim putem kroz sustav ePorezne, a obavezan je za predaju prilikom isplate plaće.

2.3.4. Promjene stopa poreza i prireza u obračunskim razdobljima

Sustavi oporezivanja dohotka konstanto su izloženi određenim reformama i svakako se te stalne izmjene mogu svrstati kao njihova prva zajednička karakteristika.⁵⁴ Svjedoci smo stalnih izmjena u hrvatskom zakonodavstvu te je potrebno konstantno pratiti promijene i proučiti zakone i pravilnike, ali i mišljenja i tumačenja koja objavljuje Ministarstvo financija. Izmjenom Zakon o porezu na dohodak od 1. siječnja 2021. godine u Republici Hrvatskoj prilikom obračuna plaće primjenjuju se dva razreda i dvije stope poreza na dohodak, a to su na iznose dohotka do 30.000,00 kn mjesečno primjenjuje se stopa od 20% dok na iznose veće od navedenog stopa od 30%. U tablici 3. prikazan je tijek promjena poreznih stopa koje su se primjenjivale od 1994. godine pa sve do danas iz kojega je vidljiva kompleksnost obračuna plaća u pojedinim razdobljima zbog stalnih promjena stopa.

⁵⁴ Šimović, H. (2012), Razvoj poreza na dohodak u Hrvatskoj: reforme i promašaji, Revija za socijalnu politiku, 19(1), str. 2

Tablica 3. Stope poreza na dohodak i porezni razredi od 1.1.1994. do 1.1.2022. godine

Stopa Razdoblje	12%	15%	20%	24%	25%	35%	30%	36%	40%	45%
1.1.1994. – 31.1.1994.					do 996,00	iznad 996,00				
1.2.2014. – 30.6.1994.					do 1.200,00	iznad 1.200,00				
1.7.1994. – 31.12.1994.					do 1.500,00	iznad 1.500,00				
1.1.1995. – 31.12.1996					do 2.100,00	iznad 2.100,00				
1.1.1997. – 31.12. 1998.			do 2.400,00			iznad 2.400,00				
1.1.1999. – 31.3.2000.			do 3.000,00			iznad 3.000,00				
1.4.2000. – 31.03. 2000.			do 3.750,00			iznad 3.750,00				
1.4.2000. – 31.12.2000.		do 2.500,00			na idućih 3.750,00	iznad 6.250,00				
1.1.2003. – 31.12.2004.		do 3.000,00			na idućih 3.750,00 0	na idućih 14.250,00				iznad 21.000,00
1.1.2005. – 30.6.2008.		do 3.200,00			na idućih 4.800,00	na idućih 14.400,00				iznad 22.400,00
1.7.2008. – 30.6.2010.		do 3.600,00			na idućih 5.400,00	na idućih 16.200,00				iznad 25.200,00
1.7.2010. – 28.2.2012.	do 3.600,00				na idućih 7.200,00				iznad 10.800,00	
1.3.2012. – 31.12.2014.	do 2.200,00				na idućih 6.600,00				iznad 8.800,00	
1.1.2015. – 31.12.2016.	do 2.200,00				na idućih 11.000,0 0				iznad 13.200,00	
1.1.2017. – 1.12.2018.				do 17.500,00				iznad 17.500,00		
1.1.2019. – 31.12.2020.				do 30.000,00				iznad 30.000,00		
1.1.2021. - danas			do 30.000,00				iznad 30.000,00			

Izvor: izrada autorice prema Opalić, D., (2018.), Obračun plaće po sudskoj presudi i izvješćivanje, TIM4PIN, 2018 (9), str.

2.4. Osnovni osobni odbitak, osobni odbitak za invalidnost i osobni odbitak za uzdržavane članove u poreznom razdoblju

Osobni odbitak neoporezivi je dio dohotka i priznaje se prilikom obračuna plaće i isplate ostalih materijalnih prava javnim službenicima i namještenicima. Odbitci koji se obračunavaju na plaći odnosno dohotku umanjuju poreznu osnovicu na koju se primjenjuju propisane stope poreza na dohodak i prireza. Osnovni osobni odbitak utvrđuje se na temelju osnovnice osobnog odbitka koja se množi sa propisanim koeficijentima.⁵⁵ U 2022. godini osobni odbitak iznosi 4.000,00 kuna i umanjuje poreznu osnovicu radnika te povećava njegov neto primitak.

Osobni odbitak invalidnosti odnosi se na fizičke osobe, poreznog obveznika ili uzdržavane članove, koji imaju rješenje doneseno na temelju posebnih propisa, kao što su propisi o mirovinskom osiguranju, zaštiti vojnih i civilnih invalida rata, socijalnoj skrbi, odgoju i obrazovanju ili drugim propisima, o utvrđenom tjelesnom oštećenju ili invalidnosti.⁵⁶ Osnovica osobnog odbitka rezidenta se uvećava za 0,4 te iznosi 1.000,00 kuna za poreznog obveznika, ali se može uvećati i za uzdržavanog člana obitelji ili dijete kojemu je utvrđen invaliditet.⁵⁷ Osnovica osobnog odbitka, ako je invalidnost utvrđena po jednoj osnovi 100% ili je omogućeno korištenje prava na doplatu za pomoć i njegu poreznog obveznika/prava na osobnu invalidnost svakog uzdržavanog člana uže obitelji i svako uzdržavano dijete, uvećava se za 1,5 i iznosi 3.750,00 kuna za 2022. godinu. Korištenje jednog prava na uvećanje osnovice osobnog odbitka za invalidnost isključuje drugi.

Porezni propisi poznaju i djecu kao jedan od slučajeva kada se može koristiti odbitak koji se naziva osobnim odbitkom za uzdržavanu djecu i članove uže obitelji. Uzdržavanom djecom se smatraju djeca koju roditelji, skrbnici, usvojitelji, udomitelji počini i pomajke uzdržavaju čak i nakon što završe školovanje pa sve do prvog zapošljavanja, ako su prijavljena Hrvatskom zavodu za zapošljavanje te se mogu voditi kao odbitak na poreznoj kartici.⁵⁸ Prvo zapošljavanje odnosi se na rad u radnom odnosu na određen ili neodređeno vrijeme prema posebnim propisima, a ukoliko se radni odnos prekine, a dijete nije ostvarilo oporezivi primitak ili primitak na koje se ne plaća porez ili drugi primitak veći od 15.000,00 kuna ono se i dalje smatra uzdržanim članom uže obitelji. Ipak, postoji iznimka korištenja osobnog odbitka u

⁵⁵ Sirovica, K., (2017.), Isplata plaće u 2017. godini, Računovodstvo i financije, str. 233

⁵⁶ Paić Ćirić, M., (2021.), Plaće u 2021. – obračun poreza i doprinosa, TEB, 2021(1), str. 287

⁵⁷ Ibid, str. 287

⁵⁸ Mahović Koljenović, M., (2016.), Odgovornost poslodavca za obračun plaće prema podacima na poreznoj kartici, TIM4PIN, 2016(10), str. 31

slučaju udomitelja te prema mišljenju Porezne uprave pravo na korištenje osobnog odbitka može koristiti samo porezni obveznik kojemu to pravo pripada odnosno imenovani udomitelj kojemu se isplaćuje naknada za rad, pruženu skrb i uloženi trud u zbrinjavanju korisnika smještaja na temelju rješenja Centra za socijalnu skrb.⁵⁹ Porezni obveznik rezident može koristiti osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji ili djecu koja žive u inozemstvu, ali mora dokazati da zadovoljava uvjete za korištenje tog osobnog odbitka, a to može dokazati tako da dostavi isprave koje je izdalo nadležno tijelo u inozemstvu.⁶⁰

Osim djece, uzdržavanim članovima obitelji mogu se smatrati i bračni drugovi, ali i izvanbračni drugovi, životni partner i neformalni životni partner, predci i potomci u izravnoj liniji, maćehe i očusi koje punoljetno pastorče uzdržava, bivši bračni drugovi za koje porezni obveznik plaća alimentaciju i punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom prema posebnom zakonu. U praksi se može pojaviti situacija kada više osoba uzdržava člana ili članove obitelji uže obitelji i djecu te se u tim situacijama osobni odbitak može ravnomjerno rasporediti na sve zaposlene osobe koje te članove uzdržavaju.

Graf 1. Uzdržavana djeca i članovi uže obitelji

Uzdržavana djeca

- djeca koju roditelji, maćehe/očusi, posvojitelji, udmoitelji i skrbnici uzdržavaju
- djeca koja su u sustavu redovnog školovanja
- djeca nakon završenog redovnog školovanja koja su prijavljena na Hrvatskom zadovu za zapošljavanje
- djeca nakon prestanka radnog odnosa uz ostvareni primitak manji od 15.000,00 kuna na godišnjoj razini

Uzdržavani članovi uže obitelji

- bračni drug
- roditelji poreznog obveznika
- maćehe/očusi poreznog obveznika
- djeca nakon prvog zaposlenja uz ostvareni primitak manji od 15.000,00 kuna na godišnjoj razini
- punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom prema posebnom zakonu

Izvor: Izrada autorice

⁵⁹ Paić Ćirić, M., (2021.), Plaće u 2021. – obračun poreza i doprinosa, TEB, 2021(1), str. 285

⁶⁰ Ibid, str.286

2.4.1. Definiranje osobnog odbitka

Osobni odbitak određen je osnovicom osobnog odbitka koja je nepromijenjena nekoliko godina i iznosi 2.500,00 kuna kao i propisani koeficijenti s kojima se množi kako bi se dobio novčani iznos osobnog odbitka za uzdržavane članove uže obitelji, djeci i invalidnost. To je osnovni iznos novčanih sredstava koji se nakon što se pomnoži s pripadajućim koeficijentom oduzimaju od iznosa dohotka i na taj iznos se ne obračunava porez niti prirez. Podloga za obračun osnovnog osobnog odbitka, ali i ostalih odbitaka je Porezna kartica na kojoj je vidljivo na koje osobne odbitke radnik ima pravo.⁶¹ Javni službenici i namještenici imaju pravo korištenja osobnog odbitka za sebe, ali i za uzdržavane članove obitelji te djecu.

Prilikom isplate plaće više puta tijekom mjeseca obračunava se iznos samo jednog osobnog odbitka kao i kada se tijekom mjeseca isplaćuje plaća za više mjeseci osim ako se isplaćuje plaća ili razlike plaće prema sudskoj presudi.⁶² U tablici 4. prikazani su iznosi osnovnog osobnog odbitka i ostalih osobnih odbitaka za 2022. godinu.

Tablica 4. Osnovni osobni odbitak i uvećanja osobnog odbitka

Osnovni osobni odbitak i osnove za korištenje drugih propisani osobnih odbitaka	Koeficijent (na osnovicu 2.500,00 kn)	Iznosi odbitaka	
		mjesečni	godišnji
1. Osnovni osobni odbitak	1,6	4.000,00 kn	48.000,00 kn
2. Član uže obitelji	0,7	1.750,00	21.000,00
3. Djeca			
• prvo dijete	0,7	1.750,00	21.000,00
• drugo dijete	1,0	2.500,00	30.000,00
• treće dijete	1,4	3.500,00	42.000,00
• četvrto dijete	1,9	4.750,00	57.000,00
• peto dijete	2,5	6.250,00	75.000,00
• šesto dijete	3,2	8.000,00	96.000,00
• sedmo uzdržavano dijete	4,0	10.000,00	120.000,00
• osmo uzdržavano dijete	4,9	12.250,00	147.000,00
• deveto uzdržavano dijete	5,9	14.750,00	177.000,00
• svako sljedeće dijete: koef. osnovnog o.o. progresivno se uvećava za 1,1 više u odnosu prema koef. za prethodno dijete			

⁶¹ Bocak, V., (2020.), Obračun plaće u 2020., Računovodstvo i porezi u praksi: mjesečnik za računovodstvo, poreze i druga područja ekonomije, 2020(1), str. 167

⁶² Paić Ćirić, M., (2021.), Plaće u 2021. – obračun poreza i doprinosa, TEB, 2021(1), str. 282

4. Invalidnost poreznog obveznika	0,4	1.000,00	12.000,00
5. Invalidnost prema jednoj osnovi 100% i/ili korištenje, na temelju posebnog propisa, prava na doplatak za pomoć i njegu poreznog obveznika/prava na osobnu invalidninu, svakog uzdržavanog člana uže obitelji i svakog uzdržavanog djeteta. Korištenje ovog koef. isključuje koef. 0,4	1,5	3.750,00	45.000,00

Izvor: Paić Čirić, M., (2021.), *Plaće u 2021. – obračun poreza i doprinosa, TEB, 2021(1), str. 273*

2.4.2. Utjecaj osobnog odbitka na visinu neto iznosa plaće

Tijekom proteklih godina iznos osnovice osobnog odbitka se nije mijenjao na način da se povećavao i samim tim umanjivao poreznu osnovicu za obračun poreza i prireza već je dolazilo do izmjena koeficijenata koji se množe i daju iznose osnovnog osobnog odbitka te ostalih odbitaka. Osnovni osobni odbitak uvijek se priznaje za svih 12 mjeseci u godini.⁶³ Osobni odbitak je novčani iznos koji se smatra neophodnim za život te se zbog toga i ne oporezuje. Povećanjem osnovice osobnog odbitka ili koeficijenta dolazi do povećanja iznosa koji umanjuje poreznu osnovicu i za radnika predstavlja neoporezivi iznos. Povoljni utječe na povećanje neto iznosa plaće, a ujedno ne dolazi do promjena u vidu uplate doprinosa iz i na plaću.

Ako uzdržavani član obitelji ili dijete u toku jedne godine ostvari primitak veći od 15.000,00 kuna, porezni obveznik nema pravo korištenje osobnog odbitka za toga člana obitelji. Porezni obveznik koji je tijekom godine koristio olakšicu za toga člana obitelji posebnim postupkom od Porezne uprave utvrditi će se iznos poreza i prireza koji je dužan uplatiti te je na temelju privremenog poreznog rješenja duža izvršiti uplatu u državni proračun. U navedenom vremenskom periodu u kojemu porezni obveznik nema pravo na korištenje osobnog odbitka za uzdržavanog člana ili dijete, ali zato uzdržavani član i dijete mogu koristiti osobni odbitak prilikom obračuna oporezivih primitaka. Na porezne obveznike zaposlene u javnom sektoru se primjenjuju svi važeći propisi kao i na one zaposlene u privatnom sektoru što znači da ukoliko dijete prestane biti odbitak ili uzdržavani član to će dovesti do povećanja porezne osnovice i većeg iznosa obračunatog poreza i prireza za uplatu.

⁶³ Mahović Koljenović, M., (2016.), *Odgovornost poslodavca za obračun plaće prema podacima na poreznoj kartici, TIM4PIN, 2016(10), str. 29*

Ako radnik radi na nepuno radno vrijeme kod dva ili više poslodavaca ili ukoliko uz rad na puno radno vrijeme ima dopunski rad u trajanju do osam sati tjedno, osobni odbitak može koristiti kod više poslodavaca uz uvjet da zatraži raspodjelu osobnog odbitka prema poslodavcima.⁶⁴ Na Obrascu PK Porezna uprava mora evidentirati omjer koji se raspoređuje prema pojedinom isplatitelju sukladno zahtjevu radnika, a nakon upisivanja promjene mora izdati novi Obrazac PK i obavijestiti poslodavca putem sustava ePorezna. Radnik je obavezan nakon evidentiranja promijene dostaviti novi Obrazac PK poslodavcima kako bi oni prilikom obračuna plaće mogli koristiti osobni odbitak samo do utvrđenog postotka. Osim što radnik može tražiti raspodjelu osobnog odbitka na više poslodavaca isto tako može odlučiti osobni odbitak koristiti kod jednog poslodavca te u tom slučaju Obrazac PK dostavlja poslodavcu kod kojega želi koristiti osobni odbitak u cijelosti, ali je navedena promjena poslodavcu vidljiva i u aplikaciji ePorezna.⁶⁵ Preraspodjelom osobnih odbitaka na mjesečnoj bazi radnik može u potpunosti iskoristiti osobni odbitak bez da to mora raditi u godišnjoj prijavi poreza i prireza.

Osobni odbitak za uzdržavane članove ili dijete može se preraspodijeliti u godišnjoj poreznoj prijavi posebnim postupkom, ali poslodavac u tom slučaju nema nikakve obveze prema Poreznoj upravi jer je on tijekom poreznog razdoblja na temelju zaprimljenog Obrasca PK obračunavao, obustavljao i uplaćivao porez na dohodak za radnika. Porezna uprava navedeni postupak sama provodi na temelju prikupljenih podataka od poslodavac kod kojih je radnik bio zaposlen.

2.4.3. Promjene iznosa osobnih odbitaka i utjecaj na obračun plaće

Osnovni osobni odbitak i svi drugi definirani osobni odbitci poreznom obvezniku odnosno radniku umanjuju poreznu osnovicu na koju se obračunavaju propisane porezne stope poreza na dohodak, ali i prireza. Korištenje osobnog odbitka ovisi o mogućnosti njegove primjene prilikom obračuna plaće, a ovaj način rasterećenja radnikovih primanja od poreznih nameta pozitivno utječu na neto plaću koja se radniku isplaćuje na račun. Osnovni osobni odbitak definiran za 2022. godinu iznosi 4.000,00 kuna te je potrebno razlikovati ga u odnosu na osnovicu osobnog odbitka koji iznosi 2.500,00 kuna te ostalih osobnih odbitaka koji se određuju u odnosu na iznos koeficijenta i osnovice osobnog odbitka.

⁶⁴ Paić Ćirić, M., (2021.), Plaće u 2021. – obračun poreza i doprinosa, TEB, 2021(1), str. 278

⁶⁵ Ibid, str. 278

Promjena osnovnog osobnog odbitka rezultira povećanjem neto plaće radnika samo za one osobe kojima je osobni odbitak manji od mjesečne neto plaće. Osobe koje imaju plaću manju od iznosa osobnog odbitka, nakon što se obračunaju i umanje doprinosi iz plaće, prilikom povećanja iznosa osobnog odbitka ne ostvaruju nikakve povlastice te im to ne utječe na povećanje neto plaće. Povećanje osnovnog osobnog odbitka za radnike koji imaju dohodak veći od porezne osnovnice, dovodi do smanjenja porezne osnovice što povećava neto plaću radnika. U tablici 5. prikazane su promjene iznosa mjesečnih osobnih odbitaka koje su se promjenjivale te je vidljivo njihovo stalno povećanje tijekom razdoblja od 1994. do 2022. godine, a samim tim i utjecaj na povećanje životnog standarda radnika.

Tablica 5. Iznosi mjesečnih osobnih odbitaka (u kunama) od 1.1.1994. do 1.1.2022. godine

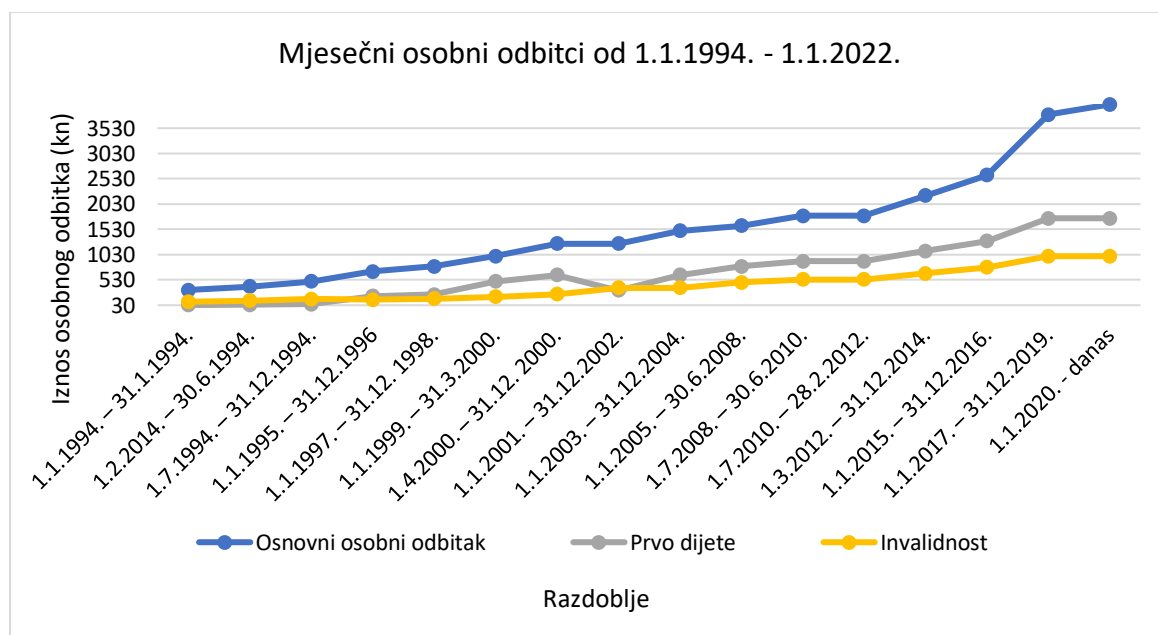
Osobni odbitak Razdoblje	Osnovni osobni odbitak	Porezni obveznik	Uzdržavani član	Prvo dijete	Drugo dijete	Treće dijete	Četvrto dijete	Invalidnost	Invalidnost 100%
1.1.1994. 31.1.1994.	– 332,00	100,20	99,60	33,20	66,40	99,60	132,80	99,60	-
1.2.2014. 30.6.1994.	– 400,00	240,00	120,00	40,00	80,00	120,00	160,00	120,00	-
1.7.1994. 31.12.1994.	– 500,00	300,00	150,00	50,00	100,00	150,00	200,00	150,00	-
1.1.1995. 31.12.1996	– 700,00	700,00	210,00	210,00	280,00	350,00	420,00	140,00	-
1.1.1997. 31.12. 1998.	– 800,00	800,00	240,00	240,00	320,00	400,00	480,00	160,00	-
1.1.1999. 31.3.2000.	– 1.000,00	1.000,00	500,00	500,00	700,00	1.000,00	1.400,00	200,00	-
1.4.2000. 31.12. 2000.	– 1.250,00	1.250,00	625,00	625,00	875,00	1.250,00	1.750,00	250,00	-
1.1.2001. 31.12.2002.	– 1.250,00	1.250,00	325,00	325,00	875,00	1.250,00	1.750,00	375,00	-
1.1.2003. 31.12.2004.	– 1.500,00	1.500,00	600,00	630,00	885,00	1.260,00	1.755,00	375,00	-
1.1.2005. 30.6.2008.	– 1.600,00	1.600,00	800,00	800,00	1.120,00	1.600,00	2.240,00	480,00	1.600,00
1.7.2008. 30.6.2010.	– 1.800,00	1.800,00	900,00	900,00	1.260,00	1.800,00	2.520,00	540,00	1.800,00
1.7.2010. 28.2.2012.	– 1.800,00	1.800,00	900,00	900,00	1.260,00	1.800,00	2.520,00	540,00	1.800,00

1.3.2012. – 31.12.2014.	–	2.200,00	2.200,00	1.100,00	1.100,00	1.540,00	2.200,00	3.080,00	660,00	2.200,00
1.1.2015. – 31.12.2016.	–	2.600,00	2.600,00	1.300,00	1.300,00	1.820,00	2.600,00	3.640,00	780,00	2.600,00
1.1.2017. – 31.12.2019.	–	3.800,00	3.800,00	1.750,00	1.750,00	2.500,00	3.500,00	4.750,00	1.000,00	3.750,00
1.1.2020. - danas		4.000,00	4.000,00	1.750,00	1.750,00	2.500,00	3.500,00	4.750,00	1.000,00	3.750,00

Izvor: izrada autorice prema Opalić, D., (2018.), *Obračun plaće po sudskoj presudi i izvješćivanje*, TIM4PIN, 2018 (9), str. 42

Na grafu 2. prikazan je iznos promjena mjesečnih osobnih odbitaka za određene kategorije gdje je vidljivo da je tijekom proteklih godina došlo do znatnog povećanja iznosa što zbog povećanja osnovice osobnog odbitka, ali i zbog promjena koeficijenata. Trend rasta posebno je vidljiv u razdoblju od 2016. godine pa do danas kad je postotni rast osnovice nešto manji.

Graf 2. Mjesečni osobni odbitak za razdoblje od 1994. do danas



Izvor: izrada autorice prema Opalić, D., (2018.), *Obračun plaće po sudskoj presudi i izvješćivanje*, TIM4PIN, 2018 (9), str. 42

3. RAČUNOVODSTVENO EVIDENTIRANJE I OBRAČUNI PLAĆA U JAVNOM SEKTORU PREMA SUDSKIM PRESUDAMA

Razina zaposlenosti i plaće u javnom sektoru, relevantne su, ne samo zbog svoje važnosti za gospodarstvo ili državni proračun već i zbog toga što igraju važnu ulogu u poslovnom ciklusu.⁶⁶ U javnom sektoru plaćom se smatraju svi priljevi u novcu ili naravi, a između isplate plaće ne smije proteći više od 30 dana. Ako razdoblje između isplate dvije plaće premašuje navedeno razdoblje, javni službenik i namještenik kao i svaki drugi radnik u ostalim sektorima, može tražiti svoja prava sudskim putem.

Radni odnos zasniva se ugovorom o radu, kojega radnik sklapa s poslodavcem.⁶⁷ Radnik može smatrati da su njegova prava iz radnog odnosa povrijeđena te može zahtijevati njihovu zaštitu. Poslodavac može ne isplatiti plaću, dio plaće ili napraviti pogrešan obračun i isplatu plaće, ali ne isplatiti i neoporezive naknade na koje radnik ima pravo prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili zakonu i propisu. Dakle, kada poslodavac radnicima ne isplati plaću do kraja mjeseca u kojemu je plaća trebala biti isplaćena obvezan je istog dana:⁶⁸

- radnicima dostaviti obračun(e) plaće koju je bio dužan isplatiti;
- obračunati i uplatiti obvezne doprinose te
- obračunati i uplatiti porez (i prirez) na plaću;
- dostaviti obrazac JOPPD za neisplaćenu plaću.

Najčešće radnik smatra da mu nije isplaćena primjerena plaća ili mu u nekim slučajevima plaća uopće nije isplaćena iako je obavio određeni rad. Radnik može zatražiti ispunjenje svojih prava od poslodavca te ukoliko se on ogлуši na njegove zahtjeve, radnik može zaštitu svojih prava zatražiti pred nadležnim sudom za radne sporove. Predmet tužbe može biti cijela mjesečna plaća ili samo razlika plaće ostvarene npr. prekovremenim radom, radom na blagdan i sl., ako je radnik za vrijeme radnog odnosa ostvario navedene dodatke na plaću, a nisu mu isplaćene.⁶⁹

⁶⁶ Gomez, P., (2014.), Optimal Public Sector Wages, The Economic Journal, 2014(4), str. 2

⁶⁷ Mlinarić, V., Obradović, Ž., (2006.), Plaće, Zagreb, TIM press, str. 113

⁶⁸ Bocak, V., (2019.), Obračun i iskazivanje neisplaćene plaće, Računovodstvo i porezi u praksi: mjesečnik za računovodstvo, poreze i druga područja ekonomije, 2019(2), str. 176

⁶⁹ Turković-Jarža, L., (2019.), Isplata plaće po sudskoj presudi i izvansudskoj nagodbi, Računovodstvo, revizija i financije: Mjesečnik ta financijsku i poslovnu praksu, 2019(5), str. 62

Općinski sud je nadležan za donošenje prvostupanjskih odluka dok o žalbama protiv odluka općinskog suda odlučuje županijski sud.

Radnici zaposleni u javnom sektoru, odnosno državni i javni službenici i namještenici imaju pravo tužiti Vladu, kao svoga poslodavca, ako im ne isplati plaću koja je definirana Temeljnim kolektivnim ugovorom za javne službenike i namještenike važećim u vrijeme kada im je poslodavac bila Vlada ili Dodatkom kolektivnom ugovoru. Vlada nema povlašteni položaj pred sudom i može biti tužena od svojih radnika, a nepoštivanje Temelnog kolektivnog ugovora kao temeljnog pravnog dokumenta za obračun plaće smatra se ozbiljnim prekršajem ako su stavke oko kojih se vodi spor detaljno definirane u takvom ugovoru koji su potpisali sindikati i Vlada.

Ako kolektivnim ugovorom ili ugovorom o radu nije drukčije određeno, plaća se za prethodni mjesec isplaćuje najkasnije do petnaestog dana u idućem mjesecu. Takvim određenjem riješene su i ranije dvojbe vezan uz dospelost svake pojedine isplate plaće, kada razdoblje isplate nije u pojedinom slučaju uređeno, a radnik u radnom odnosu potražuje ne samo neisplaćene plaće ili naknade plaće za određeno razdoblje, nego i pripadajuće kamate od trenutka dospelosti svakog pojedinog potraživanja.⁷⁰

Kolektivnim ugovorima se ugovaraju elementi plaće odnosno prava radnika koja se isplaćuju prema važećim poreznim propisima u trenutku isplate. Važno je da osnovna plaća bude dobro ugovorena kako bi radnik mogao ostvariti svoja prava, a ukoliko je ona neprecizno i neadekvatno određena to može dovesti do gubitka prava radnika na isplate plaće koju je ostvario za obavljeni rad.

Radniku koji u radnom odnosu, osim plaće, pripadaju prava i na isplatu drugih materijalnih prava. Temeljnim kolektivnim ugovorom definirana su materijalna prava na koja radnik ima pravo u posebnim situacija kao što je smrt člana obitelji ili radnika, neprekidno bolovanje duže od 90 dana, odvojeni život i slično. U navedenim slučajevima određeni su iznosi koje je potrebno isplatiti, a poslodavac ih prema temeljnom kolektivnom ugovoru mora isplatiti radniku ukoliko radnik dokaže da je da ima pravo na isplatu određenog primitka. Ukoliko je neku od isplata propustio, radnik može tužbom zahtijevati da mu se obračuna i isplati njegovo pravo na određenu naknadu ili potporu. Kao i kod plaće na određene iznose poslodavac mora obračunati porez i prirez te doprinose za I. i II. stup mirovinskog osiguranja. Sukladno poreznim propisima postoje određeni iznosi naknada koji se ne oporezuju i poslodavac takve isplate može provesti bez obračuna doprinosa i poreza te utuženi iznos u tom slučaju tretira kao neto iznos

⁷⁰ Mlinarić, V., Obradović, Ž., (2006.), Plaće, Zagreb, TIM press, str. 28

koji isplaćuje radniku. Na materijalno pravo koje mora obračunati i isplatiti radniku prema sudskoj presudi, poslodavac mora obračunati kamate zbog zakašnjenja prilikom isplate. Osim kamata koje radnik zahtjeva može utužiti i stvarne troškove sudskog spora te ih poslodavac prema sudskoj presudi mora nadoknaditi radniku.

Poslodavac može ne izvršiti pravomoćnu sudsku presudu u navedenom roku te radnik tada dobiva mogućnost zatražiti ovrhu radi prisilne naplate svoje tražbine. Ovrhu nad poslodavcem provodi FINA tako da s računa poslodavca u korist radnika uplaćuje dosuđena novčana sredstva. Kao u slučaju kada isplatu provodi poslodavac, FINA prvo mora zatražiti dostavu podataka od Porezne uprave vezanu uz obračun propisanih javnih davanja za godinu na koju se neisplaćene plaće odnose. Doprinosi na plaću u tom slučaju obračunava sam poslodavac koji je obveznik i podnošenja JOPPD obrasca za navedena javna davanja. Prema tome, kada se pristupa obračunu doprinosa i poreza, treba voditi računa o tome na koje se razdoblje odnose utužene plaće.⁷¹

3.1. Obračun i isplata plaće na temelju sudske presude

U određenim situacijama kada poslodavac radniku ne isplati plaću, ona se može isplatiti i prema nalogu suda, u slučaju da je radnik tužio poslodavca. Često se spominje isplata primjerene plaće koja može ponekad biti određena od strane suda i sporazumom koji je sklopljen između radničkog vijeća i poslodavca. Primjerena plaća se definira kao plaća koja se redovito isplaćuje za jednaki rad te se radnici u nekim situacijama odluče na pokretanje sudskih postupaka jer smatraju da im nije isplaćena primjerena plaća na temelju određenog zakona, akta ili propisa. U slučaju da poslodavac plaću ne isplati redovnim putem ili putem ovrhe, radnik može zaštititi svoja prava iz radnog odnosa podnošenjem tužbe sudu nadležnom za radne sporove.

Za radnika je uvijek važan neto iznos plaće koji mu se isplaćuje na račun i zbog toga često zanemaruje utjecaj doprinosa iz i na plaću. Međutim, člankom 61. stavak 10. Pravilnika o porezu na dohodak propisana je od 11. kolovoza 2005. godine iznimka u načinu obračuna predujma poreza na dohodak iz plaća koje se isplaćuju po sudskoj presudi. Prema toj odredbi predujam poreza na dohodak po osnovi plaće ostvarene u prethodnim poreznim razdobljima, a koja se isplaćuje po sudskoj presudi, obračunava se prema propisima koji su važili na dan kada

⁷¹ Turković-Jarža, L., (2019.), Isplata plaće po sudskoj presudi i izvansudskoj nagodbi, Računovodstvo, revizija i financije: Mjesečnik za financijsku i poslovnu praksu, 2019(5), str. 63

je plaća trebala biti isplaćena, pod uvjetom da utuženi iznos primitka (plaće) sadrži iznos doprinosa za obvezna osiguranja iz primitka prema posebnim propisima, porez na dohodak i prirez porezu na dohodak (dakle bruto iznos plaće).⁷² Kako se plaća utvrđuje u bruto iznosu, to znači da će radnik svoja potraživanja za plaće utužiti u bruto iznosu.⁷³

Akti temeljem koji se isplaćuju potraživanja radnika za koje se pri obračunu javnih davanja primjenjuju posebna porezna pravila su presude općinskih i županijskih sudova, sudske nagodbe koje stranke sklapaju pred sudom, presude službeničkih sudova za zaposlenike u državnim tijelima i lokalnim i regionalnim samoupravama, odluke ovlaštenih arbitra ili nagodbe u postupku mirenja pred državnim odvjetništvom dok se revizijom Vrhovnog suda može preinačiti presuda nižeg suda. Primjerak pravomoćne presude kojom je odlučio o zahtjevu radnika iz stavka 1. ovoga članka sud će dostaviti i Poreznoj upravi.⁷⁴

Radnici zaposleni u javnom sektoru mogu tužiti Vladu u slučaju da im plaća nije obračunata i isplaćena prema uvjetima naznačenima u temeljnom kolektivnom ugovoru, pravilniku o radu institucije u kojoj je zaposlen ili ugovoru o radu. Ne poštivanje članaka temeljnog kolektivnog ugovora od strane Vlade potiče sindikate da ukažu da se određeni dio potpisanog ugovora ne poštuje te mogu zahtijevati ispunjenje uvjeta naznačenih u ugovoru. Ako se Vlada kao poslodavac ogлуši na zahtjeve sindikata oni mogu radnicima u javnom sektoru ukazati na kršenje njihovih prava i predložiti im podizanje tužbe protiv poslodavca. Sindikati često daju potporu svojim članovima u vidu pravne pomoći prilikom podizanje tužbe, ali i svih daljnjih aktivnosti koje se poduzimaju kako bi se potraživanje naplatilo, ali i zaštitila prava radnika u javnom sektoru.

3.1.1. Obračun bruto i neto iznosa plaće po sudskoj presudi

Plaća se prema Zakonu o radu utvrđuje u bruto iznosu te svi elementi koji su ugovoreni temeljnim kolektivnim ugovorom, a odnose se i na njeno uvećanje, moraju biti izračunati u bruto iznosu. Prema navedenom i povećanja plaće kao što je prekovremeni rad, rad blagdanom i nedjeljom moraju se izračunati u bruto iznosu. Prema odredbama Zakon o radu u članku 83.

⁷² Porezna uprava (b.d.), Porez na dohodak – Dohodak od nesamostalnog rada, preuzeto 19. kolovoza 2022. s https://www.porezna-uprava.hr/HR_publikacije/Lists/mislenje33/Display.aspx?id=18040

⁷³ Lukač, D., (2018.), Isplata zaostale plaće i zatezne kamata, Poslovni info, 2018(10), str. 10

⁷⁴ Porezna uprava (b.d.), Porez dohodak – Dohodak od nesamostalnog rada, preuzeto 18. kolovoz 2022. s https://www.porezna-uprava.hr/HR_publikacije/Lists/mislenje33/Display.aspx?id=18837

stavak 5. plaćom u smislu toga Zakona smatra se plaća u bruto iznosu te tako definira i u poreznim propisima, ali i u Ovršnom zakonu. Neosporno je da se plaću prilikom utuživanja treba utužiti u bruto iznosu te poslodavac prilikom obračuna i isplate iznos naveden u sudskoj presudi tretira kao plaću u bruto iznosu. Postoje iznimke od ovoga pravila, a to su u slučaju da su za određeni primitak u proteklom razdoblju plaćeni doprinosi i porez na dohodak ili samo doprinosi, tada je radnik prilikom sastavljanja tužbe dužan naglasiti da zahtjeva neto isplatu primitka. Postoje tri razdoblja u kojima su se primjenjivali različiti propisi vezano uz određivanje utuženog iznosa. Do 27. srpnja 2005. godine radnik je mogao utužiti potraživanje za neisplaćenu ili razliku plaće samo u neto iznosu dok su sva javna davanja dodatno teretila poslodavca. Od 28. srpnja 2005. do 30. rujna 2008. godine radnik je svoja novčana potraživanja za plaću mogao utužiti u neto iznosu ako su ona određena u neto iznosu, dok je bruto potraživanja morao utužiti u bruto iznosu. Od 1. listopada 2008. godine novčana potraživanja radnik je obavezan odrediti u bruto iznosu i kao takve ih utužiti pa čak i ako taj podatak nije naveden u tužbi smatra se da su potraživanja utužena u bruto iznosu. Način utuživanja plaće, ali i drugih potraživanja koja proizlaze iz radnog odnosa propisana su i Zakonom o izmjenama i dopunama Ovršnog zakon te dopunama Zakona o parničnom postupku odredbom članka 433.a u kojemu se navodi da u slučaju utuženja novčanih tražbina na temelju radnog odnosa koje se utvrđuju u bruto iznosu propisuje sadržaj tužbenog zahtjeva, te način naplate tih tražbina u bruto iznosu.

Ako za protekla razdoblja ili samo za neka protekla porezna razdoblja za koje poslodavac u skladu s člankom 25. stavkom 6. Zakona o porezu na dohodak u tekućem razdoblju isplaćuje plaće radnik nije iskoristio osobni odbitak (za vlastito uzdržavanje i invalidnost i za uzdržavanje članova uže obitelji i njihovu invalidnost), već je osobni odbitak za njegovo uzdržavanje i invalidnost te za uzdržavanje članova uže obitelji te njihovu invalidnost iskoristio član njegove uže obitelji, Porezna uprava će za ta razdoblja u obavijesti naznačiti da radnik svoj osobni odbitak nije iskoristio, već da je osobni odbitak za njegovo uzdržavanje iskoristila neka druga fizička osoba (s podacima o imenu i prezimenu, adresi i OIB-u te fizičke osobe). U tom slučaju poslodavac pri obračunu plaća za protekla porezna razdoblja ne može uzeti u obzir osobni odbitak za ona porezna razdoblja za koja je osobni odbitak za njegovo uzdržavanje iskoristio član njegove uže obitelji.⁷⁵

⁷⁵ Opalić, D., (2018.), Obračun plaće po sudskoj presudi i izvješćivanje, TIM4PIN, 2018 (9), str. 41

3.1.2. Dospijeće i plaćanje doprinosa i poreza na dohodak i prireza na plaću koja se isplaćuju po sudskoj presudi

Plaće koje se isplaćuju po sudskim presudama odnose se na prijašnja porezna razdoblja te je zbog toga potrebno prije obračuna utvrditi koje su se stope primjenjivale u vrijeme kada je plaća trebala biti obračunata i isplaćena. Doprinosi iz plaće su uključeni u bruto plaću i sadržani su u iznosu primitka koji je dosuđen radniku prema presudi dok su doprinosi na plaću obveza poslodavca i nisu predmet sudske presude, ali je poslodavac obveznik obračuna i uplate doprinosa koji se obračunavaju na sva primanja koja se smatraju plaćom. Status osiguranika za radnika je ključan jer na temelju toga radnik stječe prava iz svakog od obveznih osiguranja, a razina prava za mirovinsko osiguranje mu je određena dužinom staža u osiguranju i visinom uplaćenih doprinosa odnosno osnovicom na koju su doprinosi obračunati i uplaćeni.⁷⁶ Prava iz obveznih osiguranja financiraju se iz sredstava prikupljenih uplatom doprinosa, osim u nekim iznimnim situacijama.

Bez obzira na to kako je i na koji način plaća isplaćena – izravno, od strane poslodavca radniku u rokovima propisanim Zakonom o radu ili je plaću isplatio na temelju sudske presude, obveza obračuna, obustave i uplate propisanih javnih davanja po toj osnovi te izvješćivanja Porezne uprave o istom uvijek je obveza poslodavca, odnosno isplatitelja plaće. Razlika u odnosu na ta dva načina isplate jest u tome što se kod redovite isplate primjenjuje kumulativni obračun, što znači da se kumuliraju svi primici od nesamostalnog rada isplaćeni u tijeku jednog mjeseca te se na ukupni iznos obračunava predujam poreza na dohodak i prirez, a kod isplata plaća prema sudskoj presudi primjenjuju se propisi koji su bili na snazi u vrijeme kad su te plaće trebale biti isplaćene.⁷⁷

Prema Zakonu o porezu na dohodak plaćom se smatra plaća koju poslodavac isplaćuje radnicima u vezi sa sadašnjim radom, prijašnjim radom na temelju prijašnjeg radnog odnosa ili budućim radom po osnovi sadašnjeg radnog odnosa.⁷⁸ Predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi plaće iz članka 21. stavak 1. Zakona, ostvarenog u proteklim poreznim razdobljima, a koji se isplaćuje po sudskoj presudi prema članku 433.a Zakona o parničnom postupku, nagodbi u tijeku sudskog postupka, nagodbi sklopljenoj s nadležnim državnim odvjetništvom u postupcima za mirno rješenje spora ili nagodbi sklopljenoj u

⁷⁶ Cipek, K., Opalić, D., (2015.), Oporezivanje plaća isplaćenih temeljem izvansudske nagodbe ili utuženih u „neto-svoti“, Porezni vjesnik, 2015(10), str. 81

⁷⁷ Opalić, D., (2018.), Obračun plaće po sudskoj presudi i izvješćivanje, TIM4PIN, 2018 (9), str. 39

⁷⁸ Mlinarić, V., Obradović, Ž., (2006.), Plaće, Zagreb, TIM press, str. 14

postupku mirenja u individualnim radnim sporovima prema zakonu kojim je uređen postupak mirenja, kao i u postupcima pred nadležnim službeničkim sudovima, obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatitelj primitka prema propisima koji su važili na dan kada je isplata trebala biti obavljena, uz primjenu godišnjeg obračuna poreza na dohodak od nesamostalno rada i prireza porezu na dohodak i uz korištenje podataka dostavljenih od Porezne uprave o iskorištenom iznosu osobnog odbitka i primijenjenim poreznim stopama na godišnjoj razini, pod uvjetom da je iznos plaće utužen u bruto iznosu (sadržava iznos doprinosa za obvezna osiguranja iz primitaka, porez na dohodak i prirez porezu).⁷⁹ Proizlazi da obveza obračuna i uplata poreza na dohodak nastaje iako plaća nije isplaćena. Obračun porez na dohodak obavlja se prema propisima koji važe na dan isplate plaće.⁸⁰

Poslodavac je obavezan obračunati, obustaviti i uplatiti javna davanja po osnovi presude, a sukladno Zakonu o doprinosima, Pravilniku o doprinosima, Zakonu o porezu na dohodak, Pravilniku o porezu na dohodak, Zakonu o prikupljanju, obradi, povezivanju, korištenju i razmjeni podataka o primicima i javnim davanjima te Općem poreznom zakonu. Prema Općem poreznom zakonu, Porezna uprava ima pravo doprinose i porez na dohodak naplatiti od poslodavca ili od radnika ako je poslodavac cijeli bruto iznos uplatio radniku.

Prilikom obračuna plaće koja se nije isplatila do dana dospelosti u razdoblju do prosinca 2016.g. nije se utvrđivao predujam poreza na dohodak niti se priznao mjesečni iznos osobnog odbitka, već su se na JOPPD obrascu zadužili obvezni doprinosi i izvjestilo o činjenici da obračunata plaća nije isplaćena u roku dospijeca. Primjenjivalo se načelo blagajne, a to jest da se porez plaćao prema važećim propisima u trenutku isplate plaće bez obzira na to koliko se isplaćuje u jednom mjesecu i na koja se porezna razdoblja plaće odnose te je u tom razdoblju dolazilo do kumuliranja plaća i velike progresije.⁸¹ Kada se zaostala neisplaćena plaća isplaćuje u 2017.g., poslodavac je dužan prikazati naknadnu isplatu plaće te utvrditi dohodak kao razliku između primitaka pritekli u poreznom razdoblju i izdataka tj. uplaćenih doprinosa za obvezna osiguranja iz primitka nastalih u istom razdoblju, a predujam poreza na dohodak i eventualni prirez porezu na dohodak utvrditi i obračunati prema propisima koji su na snazi u trenutku

⁷⁹ Paić Ćirić, M., (2021.), Plaće u 2021. – obračun poreza i doprinosa, TEB, 2021(1), str. 283

⁸⁰ Lukač, D., (2018.), Isplata zaostale plaće i zatezne kamata, Poslovni info, 2018(10), str. 10

⁸¹ Turković-Jarža, L., (2019.), Isplata plaće po sudskoj presudi i izvansudskoj nagodbi, Računovodstvo, revizija i financije: Mjesečnik ta financijsku i poslovnu praksu, 2019(5), str. 63

isplate, te isti zadužiti u JOPPD obrascu. Budući da je isplata izvršena u 2017.g. pri obračunu predujma poreza na dohodak primjenjuje se Zakon koji je na snazi od 1. siječnja 2017.g.⁸²

U slučajevima gdje se isplata provodi ovršnim postupkom tako da se poreznom obvezniku isplaćuje ukupan primitak, porezni obveznik je obveznik uplate poreza na dohodak i prireza porezu. Ako poslodavac isplaćuje zaostale plaće radnicima iz prošlih poreznih razdoblja ili prošlih mjeseci istoga poreznog razdoblja, na osnovi sudskih presuda, a utužen primitak (plaća) ne sadrži i doprinose za obvezna osiguranja iz primitaka te porez na dohodak i prirez porezu na dohodak (dakle, ako je utužena „neto-plaća“), poslodavac treba postupiti kao pri isplati plaće temeljem izvansudske nagodbe, što znači da treba primijeniti propise o porezu na dohodak važeće u vrijeme isplate, a predujam poreza utvrditi od kumuliranog primitka od kojega se utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada što ga se isplaćuje u istome mjesecu, uz iskorištenje jednog osobnog odbitka radnika propisanoga za mjesec u kojemu se isplaćuje zaostale plaće.⁸³ Poslodavac mora utvrditi i da li je radnik tijekom prethodnih poreznih razdoblja promijenio prebivalište ili uobičajeno boravište te obavezu poreza i prireza utvrditi prema propisima koji su vrijedili u tom poreznom razdoblju za koje isplaćuje plaću i to za mjesto u kojemu je radnik imao prijavljeno prebivalište odnosno boravište.

Poslodavac po primitku presude mora utvrditi koje doprinose i po kojim stopama treba obračunati s obzirom na godine za koje isplaćuje primitke.⁸⁴ Za radnike koji su u vrijeme za koje potražuju isplatu primitka putem sudske presude imali poseban status te se za njih nije obračunavao i uplaćivao određeni doprinos, nije potrebno doprinose obračunavati ako se plaća isplaćuje po sudskoj presudi. U presudi je navedena osnovica na koju je potrebno obračunati javna davanja, a ona može biti djelomično i neoporeziva te treba odrediti koji iznos iz ukupnog iznosa navedenog u presudi je potrebno oporezivati. Poslodavac treba i utvrditi da li je na plaću koja se isplaćuje po sudskoj presudi možda već u prethodnim godinama djelomično ili u potpunosti uplatio javna davanja. Obračun doprinosa i naknada plaće mora se obračunavati s obzirom da li se sudska presuda odnosi za plaću koja je trebala biti isplaćena u razdoblju od 1. siječnja 2003. ili do 31. prosinca 2002. godine. Plaća koja je trebala biti isplaćena do 31. prosinca 2002. godine, mora se obračunati prema doprinosima koji su važili na dan 31. prosinca 2002. godine, osim doprinosa za mirovinsko osiguranje individualne kapitaliziran štednje i

⁸² Porezna uprava (b.d.), Porez na dohodak – Dohodak od nesamostalnog rada, preuzeto 17. veljače 2022. s https://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Lists/mislenje33/Display.aspx?id=19635

⁸³ Cipek, K., Opalić, D., (2015.), Oporezivanje plaća isplaćenih temeljem izvansudske nagodbe ili utuženih u „neto-svoti“, Porezni vjesnik, 2015(10), str. 82

⁸⁴ Zuber, M., (2021.), Isplata razlike plaće u visini 6% na temelju pravomoćnih sudskih presuda u javnim službama, Riznica, 2021(3), str. 34

posebnog doprinosa za zdravstveno osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti koji se ne moraju obračunati ako se isplaćuje plaća za razdoblje u kojemu nije propisana obveza plaćanja tih doprinosa. Doprinosi moraju biti plaćani najmanje na najnižu osnovicu propisanu za to razdoblje za određeno razdoblje provedeno u osiguranju. Svi doprinosi koji se obračunavaju za razdoblje od 1. siječnja 2003. godine primjenjuju Zakon o doprinosima za obvezna osiguranja i Zakon o doprinosima na način da se primjenjuju primjenjiv propisi koji vrijede za razdoblje osiguranja na koje se obveza odnosi. Doprinosi na plaću, pod kojima se smatraju doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje, doprinos za zaštitu zdravlja na radu i doprinos za zapošljavanje, obveza su poslodavca pa prema tome nisu predmet tužbe.⁸⁵

3.1.3. Uloga i izvještavanje Porezne uprave i predaja JOPPD obrasca

Primjerak pravomoćne presude koja je donesena prema tužbi koju je radnik podignuo zbog kršenja njegovi prava, sud dostavlja Poreznoj upravi koja je dužna nadzirati plaćanje propisanih javnih davanja. Prema sudskoj presudi se u jednom mjesecu obračunavaju i isplaćuju zaostale plaće ili razlike plaće te se od Porezne uprave traže podatci koji se odnose na iskorištene osobne odbitke koji definiraju iznos dohotka na koji će se raditi obračun i uplata predujma poreza na dohodak i prireza. Poslodavac stoga mora, prije sastavljanja obračuna plaće i pripadajući obveza za javna davanja za prošla porezna razdoblja prema sudskoj presudi, nagodbi u tijeku sudskog spora, nagodbi s nadležnim državnim odvjetništvom u postupcima za mirno rješavanje spora ili nagodbi u postupku mirenja u individualnim radnim sporovima, prema Zakonu o mirenju, od područnog ureda Porezne uprave koji je u prošlim poreznim razdobljima bio mjesno nadležan prema mjestu prebivališta ili uobičajena boravišta radnik, pisano zahtijevati podatke o svoti osobnog odbitka kojeg je radnik iskoristio (osnovni osobni odbitak i možebitno dio osobnog odbitka za invalidnost radnika odnosno osobnog odbitka za uzdržavanje članova uže obitelji i djecu te njihovu invalidnost), za porezna razdoblja za koja isplaćuje plaću.⁸⁶ Porezna uprava nakon zaprimanja dopisa i kopije sudske presude, poslodavcu dostavlja podatke o iznosu iskorištenog osobnog odbitka za svaku godinu na koju se odnosi primitak i o primijenjenim poreznim stopama na godišnjoj razini za svaku godinu na koju se odnosi primitak. Pri izradi

⁸⁵ Turković-Jarža, L., (2018.), Plaće po sudskoj presudi, Računovodstvo, revizija i financije: Mjesečnik za financijsku i poslovnu praksu, 2018(7), str.76

⁸⁶ Čipek, K., Opalić, D., (2016.), Izvješćivanje o plaćama i javnim davanjima iz i na plaću ostvorenu po sudskoj presudi i izvješćivanje putem Obrasca JOPPD uz primjenu prosječne stope poreza na dohodak, Porezni vjesnik, 2016(9), str. 70

potvrde o obračunu javnih davanja, Porezna uprava koristi službene podatke iz obrasca PK (porezne kartice) poreznog obveznika te podatke iz podnijetih godišnjih prijava poreza na dohodak na Obrascu DOH ili na temelju podataka iz godišnjeg obračuna poreza koji se obavlja u posebnom postupku.⁸⁷ Navedeni podatci su poslodavcu ključni prilikom obračuna plaće po sudskoj presudi jer dobiva podatke da li je radnik imao pravo na neki povoljniji osobni odbitak i koliko je iskorištenost porezne osnovice koja se oporezuje prema određenim stopama.

Poslodavac je obavezan izvijestiti Poreznu upravu o obračunatim javnim davanjima za isplatu novčane tražbine po osnovi radnog odnosa s danom pravomoćnosti sudske presude.⁸⁸ Poslodavac je obavezan nakon obračuna te na dan pravomoćnosti sudske presude ili najkasnije sljedeći radni dan, kroz aplikaciju ePorezna dostaviti JOPPD obrazac Poreznoj upravi. Ukoliko se plaća po sudskoj presudi ne isplaćuje na dan pravomoćnosti presude, onda je poslodavac obavezan na dan isplate putem aplikacije ePorezna dostaviti još jedan JOPPD obrazac u kojemu će iskazati samo neto svotu isplaćene plaće. Dodatni JOPPD obrazac s neto iznosom plaće poslodavac nije obavezan dostavljati ako plaću po sudskoj presudi isplaćuje na dan pravomoćnosti presude kada u obrascu navodi podatke o neto primitku, doprinosima i porezu.

3.1.4. Godišnji obračun poreza na dohodak i utjecaj na isplatu plaće po sudskoj presudi

Porezna uprava po službenoj dužnosti kao i poslodavac kod kojega je radnik neprekidno zaposlen cijelu kalendarsku godinu, dužni su izvršiti godišnji obračun poreza i prireza poznatiji i kao GOPP. Prilikom navedenog obračuna, radniku se zbrajaju sve uplate poreza i prireza i oduzimaju od obveze za uplatu poreza i prireza. Poslodavci su obavezni od 2010. godine obaviti godišnji obračun poreza na dohodak za radnika koji je imao različito porezno opterećenje u poreznoj godini, ali samo ako je radnik kod toga poslodavca neprekidno zaposlen tijekom cijele kalendarske godine i da nije mijenjao prebivalište ili uobičajeno boravište u grad ili općinu u kojoj je obavezno plaćanje prireza porezu na dohodak. U javnom sektoru obračun plaće se provodi kroz aplikaciju Centraliziranog obračun plaće koji omogućava lakše praćenje i provođenje godišnjeg obračuna poreza i prireza na dohodak za javne službenike i namještenike. Ali bez obzira na ovaj sustav praćenja obračuna i isplate plaće javnih službenika i namještenika,

⁸⁷ Mahović Komljenović, M., (2022.), Obračun plaće po sudskoj presudi za prethodna porezna razdoblja, TIM4PIN, 2022(2), str. 66

⁸⁸ Ibid, str. 66

poslodavac u javnom sektoru mora tražiti podatke od Porezne uprave kako bi ispravno obračunao plaću po sudskoj presudi.

Poslodavac treba primijeniti godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prireza porezu na dohodak primjenom poreznih stopa na godišnjoj razini te korištenjem podataka dostavljenih od Porezne uprave o iskorištenoj svoti osobnog odbitka na godišnjoj razini. To znači da se utvrđuje kumulativni obračun plaće na godišnjoj razini odnosno ukupan dohodak od nesamostalnog rada, zbrajanjem plaće koja je već isplaćena za navedeno porezno razdoblje i plaće koju je prema sudskoj presudi dužan isplatiti poslodavac, uz primjeni godišnje svote osobnog odbitka te godišnjih poreznih stopa koje su bile propisane u tom poreznom razdoblju.⁸⁹ Na plaću koja je utužena u neto iznosu primjenjuje se članak 24. Zakona o porezu na dohodak koji određuje da se porez obračunava prema propisima koji važe na dan isplate primitka, uz primjenu mjesečne porezne tarife prema propisima koji su na snazi na dan isplate plaće, neovisno o tome na koje se prethodno razdoblje plaća odnosi.

U određenim okolnostima moguće je da radnik kojemu poslodavac, sukladno čl. 16. st. 10 Pravilnika o porezu na dohodak, u tekućem poreznom razdoblju isplaćuje plaće za porezna razdoblja, za ta porezna razdoblja podnosio godišnje porezne prijave i u konačnom obračunu poreza na dohodak za ta porezna razdoblja u cijelosti ili u dijelu iskoristio godišnji osobni odbitak, što mu je pripadao za pojedino porezno razdoblje prema važećim propisima.⁹⁰ Radnik u tom periodu nije morao podnositi godišnje porezne prijave te se može dogoditi situacija gdje on nije u cijelosti ili je samo djelomično iskoristio osobni odbitak. Druga mogućnost navodi da je bračni drugi ili dijete uz propisane uvjete iskoristilo osobni odbitak za uzdržavanje radnika kojemu poslodavac nije isplaćivao plaću u prošlim poreznim razdobljima i to na temelju konačnog obračuna poreza na dohodak putem podnesene godišnje porezne prijave. Na temelju dostavljenih podataka Porezne uprave poslodavac je dužan pri isplati plaće temeljem sudske presude uzeti u obzir iznos neiskorištenog osobnog odbitka za svako utuženo proteklo porezno razdoblje, te ukoliko radnik nije iskoristio i ukupan godišnji osobni odbitak ili je iskoristio samo dio osobnog odbitka, iskoristi ga.⁹¹

Prilikom obračuna bruto plaće po sudskoj presudi poreznom obvezniku za kojeg se radi obračun priznaje se pravo na korištenje neiskorištenog osobnog odbitka temeljem porezne kartice

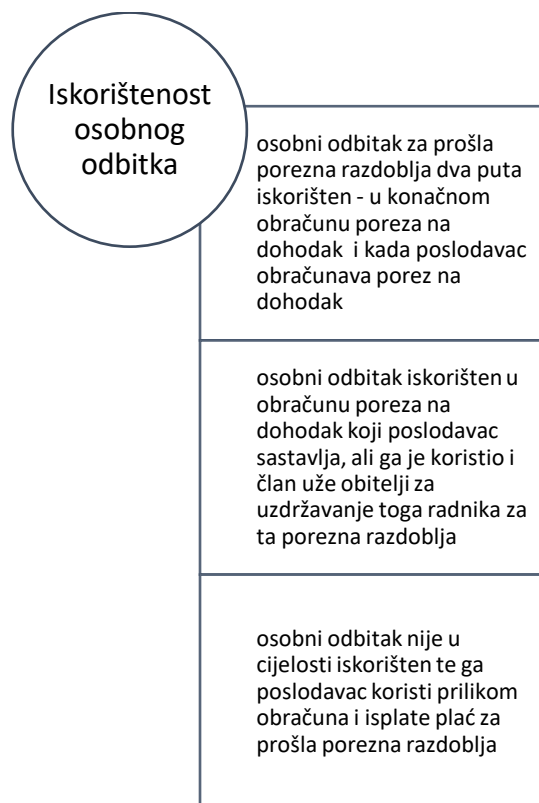
⁸⁹ Mahović Komljenović, M., (2022.), Obračun plaće po sudskoj presudi za prethodna porezna razdoblja, TIM4PIN, 2022(2), str. 64

⁹⁰ Čipek K., Opalić, D., (2016.), Izvješćivanje o plaćama i javnim davanjima iz i na plaću ostvarenu po sudskoj presudi i izvješćivanje putem Obrasca JOPPD uz primjenu prosječne stope poreza na dohodak, Porezni vjesnik, 2016(9), str. 69

⁹¹ Pezo, S., (2020.), Isplata plaće temeljem sudske presude, Financije, pravo i porezi, 2020(6), str. 96

(obrasca PK) na kojeg bi imao pravo da mu se bruto plaća u tom razdoblju redovito obračunavala. Ukoliko je za prethodno razdoblje iskoristio cjelokupni osobni odbitak na kojeg je imao pravo temeljem porezne kartice isti ne može ponovno iskoristiti.⁹² Na grafu 3. prikazane su mogućnosti vezane uz iskorištenost osobnog odbitka, a navedene podatke o iskorištenom i neiskorištenom osobnom odbitku dobiva na temelju dopisa Porezne uprave.

Graf 3. Iskorištenost osobnog odbitka



Izvor: Izrada autorice

⁹² Porezna uprava (b.d.), Porez dohodak – Osobni odbitak, preuzeto 18. kolovoz 2022 preuzeto s https://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Lists/misljenje33/Display.aspx?id=19728

3.2. Dodatni troškovi tuženika zbog isplate plaće po sudskoj presudi

Svakom isplatom zaostale i neisplaćene plaće nastaju dodatni troškovi za poslodavca pa tako i Vladu koja je poslodavac svim državnim i javnim službenicima i namještenicima. Ovi troškovi nastaju tijekom sudskog postupka ili zbog proteka vremena od neisplate plaće pa sve do njenog obračuna i isplate. Pravovremenom isplatom plaće do njih ne bi došlo i poslodavac bi imao manje troškove u vidu zaposlenih radnika, ali kršenjem propisa, zakona ili pravilnika te sporazuma, dolazi do obračuna i isplate zateznih kamata na glavnice, parničke troškove, doprinose te porez i prirez iz poreza na dohodak. Angažiranjem odvjetnika koji sastavlja i predaje tužbu, nastaje dodatni trošak za radnika koji od poslodavca u tužbi može zahtijevati nadoknadu nastalih troškova kako bi ostvario svoja prava iz radnog odnosa.

Zatezne kamate možemo smatrati naknadom za kašnjenje u ispunjenju neke novčane obveze odnosno kao naknadu štete ili odštete.⁹³ Parnički troškovi također su jedan od dodatnih troškova koje mora snositi poslodavac ukoliko sudskom presudom mora isplatiti neisplaćenu plaću bivšem ili sadašnjem radniku. Za razliku od zateznih kamata koje je obavezan obračunati i isplatiti, parnične troškove ne mora isplatiti ukoliko ih sud nije dosudio i naveo u sudskoj presudi kao obavezu poslodavca da ih isplati radniku.

3.2.1. Parnički troškovi kao dodatni troškovi sudskih postupaka

Radnik ima pravo i na naknadnu parničnih troškova koji nastaju tijekom sudskog spora, a navedeni troškovi su dodatni trošak, prvotno za radnika, te ukoliko poslodavac izgubi spor onda za njega jer radnik može zahtijevati i nadoknadu navedenih troškova što u slučaju isplati plaće po izvansudskoj nagodbi nije slučaj jer tada zaposlenik ne zahtjeva nadoknadu parničkih troškova.

Parnički troškovi isplaćuju se u dosuđenom iznosu te je iznos potraživanja definiran u tužbi i presudi, a ne podliježu obračunu i plaćanju javnih davanja koje uključuje doprinose i porez na dohodak. Mogu se isplatiti radniku ili odvjetniku koji zastupa radnika, a ne iskazuju se u JOPPD obrascu, ali se zato zatezne kamate za parničke troškove iskazuju u JOPPD obrascu. Parnički

⁹³ Jelinović, V., Zaloker, D., (2020.), Kamate – pravni, porezni i računovodstveni aspekt, Financije, pravo i porezi, 2020(8), str. 33

troškovi ne podliježu plaćanju javnih davanja jer se ne smatraju radnikovim primitkom nego su prihod/primitak odvjetnika, vještaka, suda ili drugih osoba.

Pravilo da svaka stranka snosi svoje troškove ako je parnica završena sudskom nagodbom znači da će svaka od njih snositi već plaćene i da će biti dužna platiti još neplaćene pristojbe u vezi s radnjama koje je poduzela tijekom postupka, da će sama snositi sve troškove svojeg možebitnog zastupanja, troškove osobnoga dolaženja na sud, materijalne troškove pripremanja podnesaka i priloga, troškove koje je predujmla radi poduzimanja drugih procesnih radnji, npr. radi izvođenja dokaza itd. – zapravo sve izdatke učinjene u tijeku ili u povodu postupka u kojemu je zaključena nagodba.⁹⁴

3.2.2. Obračun kamata na doprinose iz plaće i doprinose na plaću

U Republici Hrvatskoj područje zateznih kamata uređuju dva zakona, Zakon o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi te Zakon o obveznim odnosima.⁹⁵ Zatezne kamate se mogu isplaćivati po sudskoj presudi, sudskoj nagodbi, izvansudskoj nagodbi, arbitražnoj odluci i na temelju nagodbe sklopljene postupkom mirenja. Mogu se isplatiti do visine zakonske stope zateznih kamata i ne smatraju se primitkom od nesamostalnog rada te zbog toga ne podliježu oporezivanju. Stopa zateznih kamata određuje se za svako polugodište i propisana je za ostale odnose, a iznosi za doprinose iz plaće, porez i prirez su iznosi javnih davanja i poslodavac ih je dužan uplatiti u ime i za račun radnike. Ostali odnosi su svi oni odnosi koji se ne mogu podvesti pod jednu od posebnih kategorija, dakle nisu ni poslovne transakcije ni trgovački ugovori.⁹⁶

Kada se govori o kamatama misli se na zatezne kamate obračunate na iznos neto plaće, a one koje se obračunavaju na zakašnjelu isplatu parničkih troškova, navode se u JOPPD obrascu, ali nisu oporezivi primitak za radnika. U trenutku isplate neto plaće po sudskoj presudi na naplatu dopijevaju porez na dohodak i prirez. Kako uplaćeni porez na dohodak i prirez pripadaju

⁹⁴ Dika, M., (2020.), O sudskom nagodbenom pravu, Zbornik PFZ, 70(1), str. 10

⁹⁵ Jelinović, V., Zaloker, D., (2020.), Kamate – pravni, porezni i računovodstveni aspekt, Financije, pravo i porezi, 2020(8), str. 26

⁹⁶ Ibid, str. 26

godini u kojoj su uplaćeni, to znači da se ne obračunava zatezna kamata na iste prilikom isplate neto plaće.⁹⁷ Od 1.1. 2017. godine poslodavac koji radniku isplaćuje plaću:⁹⁸

- po sudskoj presudi;
- sudskoj nagodbi;
- na temelju arbitražnih odluka u skladu s posebnim propisima;
- prema rješenju službeničkih sudova;
- na temelju nagodbe sklopljene u postupku za mirno rješavanje sporova;

isplaćene zatezne kamate ne smatraju se primitkom od nesamostalnog rada i ne podliježu oporezivanju do popisane visine zakonske kamate. Ako se zaduženi doprinosi putem Obrasca JOPPD ne uplate u propisanom roku Porezna uprava će obračunati zatezne kamate do uplate iznosa.⁹⁹

Način obračuna zateznih kamata propisan je Zakonom o kamata, a sukladno čl. 3 toga Zakona zatezna kamata obračunava se primjenom dekurzivnog jednostavnog kamatnog računa na dospjelu glavnicu bez pripisa zatezne kamate glavnici istekom obračunskog razdoblje.¹⁰⁰ Formula koja se koristi za izračun je $K = (C \times p \times n) : 100$, gdje je K iznos zatezne kamate, C iznos glavnice na koju se zatezna kamata obračunava, p iznos stope zatezne kamate, a n broj godina koje se ukamaćuju. Budući da se stope zateznih kamata u Republici Hrvatskoj mijenjaju na razini svakog polugodišta, u pravilu će se uvijek primjenjivati matematički izraz za obračunsko razdoblje kraće od jedne godine.¹⁰¹ Prilikom obračunavanja zatezne kamate za obračunsko razdoblje koje je kraće od jedne godine primjenjuje se formula ovisno o broju dana u toku jedne kalendarske godine te se primjenjuje formula koja koristi oznaku d za broj dana za koje se obračunava zatezna kamata. Formule koje se tada koriste su $K = (C \times p \times d) : 36\,500$ dana i $K = (C \times p \times n) : 36\,600$ dana.

Zatezne kamate na doprinose za plaću i naknadu plaće dopijevaju na dan kada je plaća trebala biti isplaćena, a poslodavac je obavezan obračunati i uplatiti zatezne kamate na iznos obveznog doprinosa za razdoblje kašnjenja. Ostali primitci, kao što su jubilarne nagrade i pomoći za bolovanja duža od 90 dana, prilikom isplate primitka po sudskoj presudi poslodavac može imati

⁹⁷ Lukač, D., (2018.), Isplata zaostale plaće i zatezne kamata, Poslovni info, 2018(10), str. 10

⁹⁸ Zuber, M., (2021.), Isplata razlike plaće u visini 6% na temelju pravomoćnih sudskih presuda u javnim službama, Riznica, 2021(3), str. 34

⁹⁹ Lukač, D., (2018.), Isplata zaostale plaće i zatezne kamata, Poslovni info, 2018(10), str. 10

¹⁰⁰ Jelinović, V., Zaloker, D., (2020.), Kamate – pravni, porezni i računovodstveni aspekt, Financije, pravo i porezi, 2020(8), str. 28

¹⁰¹ Ibid, str. 29

obvezu obračuna i uplate zatezних kamata na doprinose ako su oni dospjeli prije isplate, ali u slučaju da dospijevaju na dan isplate tada zatezne kamate nije obavezan obračunati.

Za primitke koji se odnose za razdoblje prije 1. siječnja 2017. zaključno s plaćom za studeni 2017. godine ili drugim pritkom koji se smatra dohotkom od nesamostalnog rada, a dospio je na naplatu do 31. prosinca 2016. godine, porez na dohodak dospijeva u trenutku isplate stoga, prema poreznom propisu, ne postoji obveza obračun i uplate kamate prema obračunatom predjumu poreza na dohodak i prireza poreza na dohodak.¹⁰² U slučaju isplate ovrhom naplaćenog primitka koji se oporezuje kao što je bonus, otpremnine ili nagrade, doprinosi dospijevaju istovremeni kada je i isplata primitka te se samo obračunavaju i naplaćuju kamate za razdoblje od dana kada je trebala biti isplata do dana kada se doprinosi plate. Od 1.siječnja 2017. godine svi ostali primitci koji nisu isplaćeni počevši od početka 2017. godine ili kasnije trebaju se ukamatiti i obračunati kamatu uplatiti na pripadajuće uplatne račune doprinosa. Porez na dohodak za sve utužene plaće, zaključno s plaćom za studeni 2016. godine obračunava se prema propisima važećim u razdobljima na koje se odnose plaće, a dospijevao je na naplatu u trenutku isplate utuženih plaća. Prema tome, kasnilo se samo s obračunom doprinosa na te plaće, a ne i na obračunani porez na dohodak i prirez. Stoga zateznu kamatu za utužene plaće koje se isplaćuju prema sudskoj presudi, zaključno s plaćom za studeni 2016. godine treba obračunati samo za doprinose i to od dana njihova dospijeaća do dana isplate.¹⁰³

Primitcima po osnovi nesamostalnog rada ne smatraju se iznosi zatezne kamate isplaćene po osnovi plaće ili mirovine koje poslodavac ili isplatitelj primitka odnosno plaće i mirovine isplaćuje radniku i fizičkim osobama te umirovljenicima po sudskoj presudi, sudskoj nagodbi ili izvansudskoj nagodbi. Primitcima po osnovi nesamostalnog rada ne smatraju se ni zatezne kamate isplaćene na temelju arbitražnih odluka u skladu s posebnim propisima, ni zatezne kamate isplaćene prema rješenju službeničkih sudova, ni zatezne kamate isplaćene na temelju nagodbi sklopljenih u postupcima za mirno rješenje spora do visine zakonske stope zatezних kamata. Slijedom navedenog zatezne kamate isplaćene na obračunatu i isplaćenu plaću po sudskoj presudi ne smatraju se dohotkom od samostalnog rada te poslodavac nije obavezan na njih obračunati porez i prirez.

Međutim, zatezne kamate po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada koje poslodavac i drugi isplatitelj isplaćuje radnicima i drugim fizičkim osobama koje

¹⁰² Opalić, D., (2018.), Obračun plaće po sudskoj presudi i izvješćivanje, TIM4PIN, 2018 (9), str.43

¹⁰³ Turković-Jarža, L., (2019.), Isplata plaće po sudskoj presudi i izvansudskoj nagodbi, Računovodstvo, revizija i financije: Mjesečnik ta financijsku i poslovnu praksu, 2019(5), str. 67

ostvaruju primitke od nesamostalnog rada iz članka 21. Zakona po nekoj drugoj osnovi, smatraju se primicima od kojih se utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada. Predujam poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak u tom se slučaju obračunava, obustavlja i uplaćuje na način propisan člankom 24. Zakona.¹⁰⁴ Novim Zakonom o porezu na dohodak poslodavac mora obračunati kamate na sve primitke koji dospijevaju na naplatu nakon 1. siječnja 2017. godine prema obračunatom porezu i prirezu na dohodak sve od dana kada su dospjeli pa do dana koji prethodi predaji JOPPD obrasca u uplati obračunatih novčanih iznosa.

Iznosi zateznih kamata na glavnici za doprinose za mirovinsko osiguranje generacijske solidarnosti, doprinose za zdravstveno osiguranje, doprinose za zdravstveno osiguranje poreza na dohodak i prireza ne iskazuju se u obrascu JOPPD.¹⁰⁵ Poslodavac te iznose dostavlja Poreznoj upravi na zasebnom dopisu na kojemu su vidljivi obračuni zateznih kamata za razdoblje od dospijea obveze sve do dana pravomoćnosti presude koje on nakon zaprimanja evidentira na porezno knjigovodstvenoj kartici poslodavca.¹⁰⁶ Doprinosi za mirovinsko osiguranje individualne kapitalizirane štednje iskazuju se u obrascu JOPPD na B strani u rubrici 6.2. te se koristi šifra 5721.¹⁰⁷

3.2.3. Obračun i isplata plaće radnicima kojima je prestao radni odnos kod tuženika, radnikovim nasljednicima ili putem ovrhe poslodavca

Radnik koji potražuje plaću koja mu nije isplaćena može promijeniti poslodavca, otići u mirovinu ili postati nezaposlen u razdoblju od trenutka kada mu je plaća trebala biti isplaćena do trenutka stvarne isplate zbog pravomoćne presude. Ako poslodavac isplaćuje plaću po sudskoj presudi radniku kojemu je u međuvremenu prestao radni odnos kod tog poslodavca, obračun doprinosa obavlja na način kao da se radi o radniku koji je još uvijek u radnom odnosu. Trenutačni porezni status u osiguranju bivšeg radnika ne utječe na način obračuna i utužene plaće niti na stope koje se primjenjuju prilikom izračuna doprinosa jer se plaće odnose na razdoblje dok je radnik bio zaposlen kod poslodavca.

¹⁰⁴ Opalić, D., (2018.), Obračun plaće po sudskoj presudi i izvješćivanje, TIM4PIN, 2018 (9), str.40

¹⁰⁵ Zuber, M., (2021.), Isplata razlike plaće u visini 6% na temelju pravomoćnih sudskih presuda u javnim službama, Riznica, 2021(3), str. 38

¹⁰⁶ Ibid, str. 38

¹⁰⁷ Ibid, str. 33

Radnik prilikom vođenja sudskog postupka može preminuti te pravomoćna sudska presuda donesena nakon njegove smrti može biti povoljna za njega te poslodavac treba obaviti obračun i isplatu plaće prema presudi njegovim nasljednicima. Obračunati doprinosi se obračunavaju radniku koji je preminuo i uplaćuju se na njegovo ime. Porez na dohodak i prirez se obračunavaju i iskazuju kao obveza nasljednika. Prilikom unosa u JOPPD obrazac poslodavac mora svaki mjesečni primitak odnosno plaću unijeti u dva ili više redova tako da u jednom redu iskazuje doprinose koji se odnose na preminulog radnika, a porez, prirez i neto primitak na nasljednika. Ukoliko primitak nasljeđuje više nasljednika onda je poslodavac obavezan za svakoga nasljednika navesti podatke u posebnom redu.

3.3. Obračun i isplata neoporezivih primitaka po sudskoj presudi

Primitci mogu biti neoporezivi i kao takve ih ostvaruje sadašnji ili bivši radnika, ali i njegovi nasljednici na temelju sudske presude. Porezni status primitka određuje se na temelju Zakona o doprinosima, Pravilnika o doprinosima, Zakonu o porezu na dohodak te Pravilniku o porezu na dohodak. Propisima je određen porezni status novčanog primitka kojega radnik ostvaruje te je definirano da li podliježe obračunu doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak. Ako poslodavac svojim zaposlenicima isplaćuje veće iznose primitaka od iznosa propisanih navedenim člancima Pravilnika, tada se razlika između porezno priznatog iznosa i stvarno isplaćenog u poreznom smislu smatra dohotkom od nesamostalnog rada odnosno plaćom zaposlenika, na koju je potrebno obračunati zakonom propisane doprinose, te porez na dohodak i prirez, ako je uveden općinskom odnosno gradskom odlukom.¹⁰⁸

Ako se radi o primitku koji podliježe obvezi doprinosa onda su propisane i stope po kojima se obračunavaju, dospijeće te način i rokovi izvještavanja Porezne uprave o izvršenim obračunima i isplatama primitaka. Potrebno je naglasiti ako je neko pravo iz radnog odnosa različito uređeno ugovorom o radu, pravilnikom radu, sporazumom sklopljenim između radničkog vijeća i poslodavca, kolektivnim ugovorom ili zakonom, primjenjuje se za radnika najpovoljnije pravo (čl. 9. st.3. Zakona o radu).¹⁰⁹

¹⁰⁸ Čevizović, I., Mahović Komljenović, M., Remenarić, B., Butorac, M., Godić, A., Vašiček, D., (2017.), Porezni priručnik – za proračunske i neprofitne organizacije, Zagreb, TIM4PIN d.o.o, str. 13

¹⁰⁹ Perić, Z., (2019.), Neoporezive naknade, potpore, nagrade i ostali primici, Financije, pravo i porezi, 2019 (12), str. 137

Prema propisima o porezu na dohodak treba razlikovati:¹¹⁰

- primitke koji se u poreznom smislu smatraju plaćom (plaća i naknada plaće na teret poslodavca) i
- neoporezive primitke, tj. primitke koji ne podliježu obvezi poreza na dohodak (primitci iz čl. 8. i čl. 9. Zakona o porezu na dohodak).

Postupanje prilikom isplate neoporezivih primitaka definirano je Zakonom i Pravilnikom o porezu na dohodak te se odnose na obiteljske mirovine i invalidnine koje djeca ostvaruju nakon smrti roditelja, jednokratne potpore koje djeci u slučaju smrti roditelja isplaćuju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a porez na dohodak se ne plaća ni na naknadu razlike plaće za vrijeme vojne službe u Oružanim snagama Republike Hrvatske, naknadu plaće za vrijeme privremene nezaposlenosti i spriječenosti za rad isplaćen na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje te primitke radnika i fizičkih osoba iz Zakon o porezu na dohodak koje se odnose na naknade, potpore i nagrade do propisanih iznosa te primitke bivših radnika i nasljednika bivših radnika po osnovi naknade, potpore ili nagrade, a koje su dospjele na isplatu dok je radnik bio u radnom odnosu ili je pravo na isplatu dospjelo za vrijeme trajanja radnog odnosa, ali i naknade štete zbog posljedica nesreće na radu prema odluci suda ili nagodbi tijekom sudskog postupka.

3.3.1. Obračun i isplata neoporezivog primitka po sudskoj presudi radniku u radnom odnosu

Neoporezivi primitak po sudskoj presudi radniku isplaćuje se u neto iznosu i ne oporezuje se te se na njega ne obračunavaju doprinosu ako radnik u razdoblju za koje mu se neoporezivi primitak isplaćuje nisu bili oporezivi. Isplate primitaka koji se u radnom odnosu smatraju neoporezivima mogu postati oporezive ako je odluka o isplati donesena nakon što je radniku prestao radni odnos s poslodavcem kojeg tuži, te ugovorom o radu, kolektivnim ugovorom ili pravilnikom o radu nije propisano drugačije.¹¹¹

¹¹⁰ Zuber, M., (2021.), Isplata razlike plaće u visini 6% na temelju pravomoćnih sudskih presuda u javnim službama, Riznica, 2021(3), str. 34

¹¹¹ Uljanić Škreblin, I., Opalić D., (2017.), Porezni položaj plaća isplaćenih po sudskoj presudi i izvješćivanje na obrascu JOPPD, Računovodstvo, revizija i porezi, 2017(6), str. 110

Neoporezivi primitak koji radnik može zahtijevati da mu se isplati sudskim putem je pomoć za rođenje djeteta, pomoć za smrt užeg članak obitelji, pomoć za bolovanje duže od 90 dana te ostali primitci koji su definirani Temeljnim kolektivnim ugovor za javne službenike namještenike koji je bio na snazi kada mu primitak nije isplaćen.¹¹² Nakon isplate primitka poslodavac je dužan podnijeti JOPPD obrazac u kojemu iskazuje navedeni neoporezivi primitak sukladno propisanim šiframa.¹¹³

3.3.2. Obračun i isplata neoporezivog primitka po sudskoj presudi nakon prestanka radnog odnosa

Ukoliko je radnik ostvario pravo na neoporezivu isplatu dok je bio u radnom odnosu kod poslodavca kojega tuži, takav primitak mu se može neoporezivo isplatiti i u slučaju da više nije zaposlen kod poslodavca protiv kojega je pokrenuo sudski spor. Postoji ograničenje za isplatu iznosa koji se može neoporezivo isplatiti, a on je definiran Pravilnikom o porezu na dohodak za razdoblje kada je te primitke poslodavac trebao isplatiti.

Nasljednici koji primaju isplatu primitka nakon smrti radnika mogu takvu isplatu smatrati neoporezivom, ako je radnik ostvario pravo na isplatu primitka dok je bio u radnom odnosu kod poslodavca protiv kojega je pokrenuo sudski spor. Pravilnik pri tom ne propisuje da se tu potporu isplaćuje nasljednicima, nakon provedene ostavinske rasprave, nego samo da je se može isplatiti neoporezivo njegovoj obitelji, pa proizlazi kako je se može isplatiti prema odluci poslodavca supruzi ili djeci preminulog radnika, a ne nužno nasljednicima.¹¹⁴

3.3.3. Obračun doprinosa na neoporezive primitke

Radnici koji rade na nepuno radno vrijeme imaju pravo i na korištenje drugih materijalnih prava osim ako nekim pravnim aktom kao što je kolektivni ugovor, pravilnik o radu ili ugovor o radu nije drugačije određeno. Prava i obveze rada u nepunom radnom vremenu definirana su u

¹¹² Pezo, S., (2020.), Isplata plaće temeljem sudske presude, Financije, pravo i porezi, 2020(6), str. 101

¹¹³ Ibid, str. 100

¹¹⁴ Cipek K., Opalić, D., (2016.), Izvješćivanje o plaćama i javnim davanjima iz i na plaću ostvarenu po sudskoj presudi i izvješćivanje putem Obrasca JOPPD uz primjenu prosječne stope poreza na dohodak, Porezni vjesnik, 2016(9), str.76

Zakonu o radu, a isplaćuju se razmjerno ugovorenom radnom vremenu tako da osobe koje rade na pola radnog vremena imaju pravo na pola iznosa materijalnih prava, ali Temeljnim kolektivnim ugovorom navedeno nije regulirano tako da se prilikom isplate materijalnih prava ona tretiraju jednako bez obzira da li javni službenik i namještenik radi na pola ili puno radno vrijeme.

Primitak koji u poreznom smislu mora biti oporezivan i na koji se plaćaju doprinosi je onaj koji se smatra plaćom. Na primitke koji ne podliježu obvezi poreza na dohodak, ne plaćaju se ni doprinosi.¹¹⁵ U slučaju isplate neoporezivog primitka radniku prilikom obračuna navodi neto iznos primitka i ne preračunava se u bruto iznos iz kojega se računaju doprinosi iz plaće te na plaću.

Ukoliko dio materijalnog prava odnosno naknade ili potpore radniku, mora biti oporezivan onda se dio svaki dio naknade posebno obračunava te se na dio koji se oporezuje računaju doprinosi i prijavljuju u JOPPD obrascu. Navedeni doprinosi se obračunavaju i prilikom isplate plaće po sudskoj presudi na isti način kako bi se obračunavali isplaćivali u trenutku kada su trebali biti isplaćeni.

¹¹⁵ Zuber, M., (2021.), Isplata razlike plaće u visini 6% na temelju pravomoćnih sudskih presuda u javnim službama, Riznica, 2021(3), str. 34

4. ANALIZA OBRAČUNA PLAĆE NA TEMELJU SUDSKIH PRESUDA ZA ISPLATU RAZLIKE U JAVNIM SLUŽBAMA U IZNOSU OD 6%

U posljednje vrijeme institucijama javnih službi počele su pristizati pravomoćne sudske presude za isplatu razlike plaće radnika koji su bili zaposleni u javnoj službi u razdoblju od prosinca 2015. pa sve do siječnja 2017. godine, a podignuli su tužbe zbog neisplate plaće. U navedenom razdoblju prilikom obračuna plaće nije došlo do porasta osnovice za određivanje plaće u iznosu od 6% koje je bilo definirano u Sporazumu sindikata i Vlade, ali i u Odluci o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama. Osnovica za određivanje osnovice plaće iznosila je 5.108,84 kuna bruto te se u razdoblju od prosinca 2015. do siječnja 2017. godine nije povećala iako je prema Zakonu o plaćama u javnim službama, Zakonu o osnovici plaće javnim službama i Sporazumu o osnovici plaće u javnim službama sklopljenim 23. studenog 2006. godine između sindikata javnih službi i Vlade te Dodatkom Sporazumu koji je sklopljen 13. svibnja 2009. godine navedeno povećanje trebalo biti provedeno. Sporazumom o osnovici za plaće javnih službenika i namještenika koji je sklopljen između Vlade i sindikata javnih službi, 23. studenog 2006. godine, ugovoreno je povećanje osnovice za izračun plaća u javnim službama za 2007., 2008. i 2009. godinu, ali Dodatkom Sporazumu o osnovici plaće u javnim službama od 13. svibnja 2009. godine dogovoreno je da će se primjenjivati iznos osnovice koji je vrijedio za 2008. godinu. Ovim Dodatkom Sporazumu ugovoren je i povrat osnovice ovisno o rastu BDP-a koji se u narednom razdoblju nije ostvario što je navelo javne službenike i namještenike na podizanje tužbi za isplatu razlike plaće.

Povećanje osnovice za određivanje visine plaće u javnim službama iz 2006. godine ugovoreno je kako bi se uskladile plaće službenika i namještenika zaposlenih u javnim službama s rastom prosječnih plaća u Republici Hrvatskoj. Izmjene Dodatka Sporazuma definirale su obvezu povećanja osnovice za obračun plaća u javnim službama na iznos od 5.415,37 kuna bruto, ako dođe do međugodišnjeg realnog tromjesečnog rasta BDP-a za dva tromjesečja uzastopno. Prema navedenom Sporazumu u slučaju rasta BDP-a 2% ili više za javne službenike i namještenike, nova osnovica bi se primjenjivala prilikom obračuna plaće za mjesec u kojemu je pokazatelj porasta za navedeni postotak. Vlada Republike Hrvatske nije ispoštovala potpisani Sporazum kao ni Dodatke te su sadašnji, ali i bivši javni službenici i namještenici koji su bili u službi u razdoblju od prosinca 2015. godine do siječnja 2017. godine podignuli tužbe uz

navođenje pravovaljanih dokaza. Sudovi su donijeli odluke u korist javnih službenika i namještenika te su ove presude izvrstan primjer za prikaz problematike obračuna plaća po sudskim presudama u ovome slučaju obračuna i isplate razlike plaća po sudskim presudama.

Navedene presude uzete su kao primjer u razmatranju isplate plaća po sudskim presudama i promatran je utjecaj na poslovanje javne institucije u ovakvoj situaciji. Ove presude dobar su primjer za prikaz složenosti obračuna plaće po sudskoj presudi te ukazuju na dodatna sredstva koja javna institucija, koja se financira iz proračunskih sredstava, mora posjedovati u vidu novčanih, ali i ljudski resursa za ovakve vrste obračuna plaće. Analizom ovih primjera došlo se i do prijedloga vezanih uz poboljšanje sustava ePorezne, ali i aplikacije Centralnog obračuna plaće koja je uvedene s ciljem da postoji pregled svih isplata plaće i ostalih materijalnih prava radnika u javnim i državnim službama.

4.1. Dosuđene razlike plaće u javnim službama u za plaće od prosinca 2015. do siječnja 2017. godine

Prema pokazateljima Državnog zavoda za statistiku, rast BDP-a bio je vidljiv u posljednja dva tromjesečja 2015. godine kada je zabilježen rast od 1,99948%, ali problem je nastao prilikom tumačenja Dodatka Sporazuma u kojemu nije definirano na koliko decimala se računa postotak. Prema izračunima Državnog zavoda za statistiku, stopa rasta BDP-a u drugome tromjesečju 2015. godine iznosila je 1,2%, a za treće tromjesečje 2,8% te je prosjek iznosio 2%. Izračunom na pet decimala dolazi se do iznosa od 1,99948%, što je za drugo tromjesečje 1,15880%, a treće 2,840115% što zapravo nije točno 2% što je definirano u Dodatku Sporazumu. Vlada Republike Hrvatske nije uvažila prigovore sindikata koji su navodili da navedeni postotak, zaokružen na dvije decimale, iznosi 2%, iako Državni zavod za statistiku u svojim izvještajima postotke zaokružuje na jednu decimalu te se i Plan proračuna kao i ostali dokumenti koje Vlada službeno objavljuje, iskazuju na jednu decimalu.

Na temelju priložene dokumentacije i tumačenja Sporazuma i Dodataka te Izmjena i dopuna, sudovi donose presude za razdoblje od prosinca 2015. godine do siječnja 2017. godine jer su u prosincu 2015. godine ispunjeni uvjeti za povećanje osnovice plaće na iznos od 5.415,37 kuna zbog rasta BDP-a, a 26. siječnja 2017. godine je prestalo razdoblje primjene Izmjena i dopune Dodatka Sporazumu te je s tim datumom određen i posljednji dan važenja dogovora Vlade i sindikata o navedenom povećanju osnovice plaće.

Prilikom obračuna isplaćuju se razlike plaće koje su nastale zbog manjih osnovica koje su se primjenjivale u 2015., 2016. i 2017. godini, a na temelju sudskih presuda, javne službe moraju napraviti obračune plaće te bivšim ili sadašnjim zaposlenicima. Razlike plaće se navode u presudi i definirane su u bruto iznosi kako se i utužuju te javna institucija prilikom obračuna mora zatražiti podatke od Porezne uprave i napraviti obračune doprinosa iz i na plaću kao da se isplaćuje plaća za tekuće razdoblje.

4.1.1. Pravni okvir za obračun i isplatu razlike plaće u visini 6%

Pravna osnova za donošenje presude u korist javnih službenika i namještenika je Zakon o plaćama u javnim službama, Zakon o osnovici plaće u javnim službama, Sporazum o osnovici za plaće u javnim službama, Dodatak Sporazumu te Izmjene i dopune Dodatka Sporazumu. Prema navedenim Zakonima, Sporazumima i Dodacima sudci su donijeli pozitivnu odluku u korist javnih službenika i namještenika te javne institucije u kojima su bili tada zaposleni kao radnici, moraju isplatiti razlike plaće koje su dosuđene presudom.

Za bolje razumijevanje i praćenje tijeka povećanja osnovica i razloga utuženja i obračuna razlike navest će se ključni dokumenti koji su utjecali na određivanje osnovice plaće u razdoblju od 2006. godine do 2017. godine:

- Sporazum o osnovica za plaće u javnim službama od 23. studenog 2006. godine
 - osnovica 2007. g. – 4.819,66 kn
 - osnovica 2008.g. – 5.108.84 kn
 - osnovica 2009. g. – 5.415,37 kn
- Odluka o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama od 1. travnja 2009. godine
 - osnovica 2009. g. – 5.108.84 kn
- Dodatak Sporazumu o osnovici za plaće u javnim službama od 13. svibnja 2009. godine
 - osnovica 2010. g. – 5.108,84 kn
- Izmjene i dopune Dodatka Sporazumu o osnovici za plaće u javnim službama od 26. listopada 2011. godine
 - osnovica 2011. g. – 5.108,84 kn
- Arbitražna odluka od 7. prosinca 2011. godine
 - osnovica 2012. g. – 5.108,84 kn

- Vjerodostojno tumačenje Izmjena i dopuna Dodatka Sporazumu o osnovici za plaće u javnim službama od 28. prosinca 2012. godine
 - osnovica 2013. g. – 2016. g. – 5.108,84 kn
- Odluka o visini osnovice za obračun plaće u javni službama od 29. prosinca 2016. godine
 - osnovica 2017. g. – 5.211,02 kn

Kao pravni temelj za isplatu plaće za javnu instituciju koristi se presuda od nadležnog suda. U svakoj presudi mora biti navedeno ime i prezime, OIB i adresa radnika koji je tužio instituciju i koji zahtjeva isplatu razlike, razdoblje za koje se zahtjeva isplata te iznosi koji se moraju tužitelju isplatiti. Za isplatu plaće prema sudskoj presudi koja se odnosi na bivše javne službenike i namještenike poslodavci moraju pribaviti podatke o IBAN-u na koji će isplatiti razliku plaće po sudskoj presudi. Traženje i dostavljanje određenih podataka u vidu IBAN-a često produžuju razdoblje isplate razlike plaće jer odvjetnička društva koja zastupaju tužitelje ne dostavljaju podatke na vrijeme te se time produžuje vrijeme isplate plaće po sudskoj presudi i one ne budu isplaćene u roku propisanom u presudi. Prilikom obračuna i isplate plaće po sudskoj presudi važno je imati pravni temelj odnosno pravomoćnu presudu na temelju koje se provodi isplata. Ne postojanje pravomoćne presude ili klauzule o pravomoćnosti presude za javnu instituciju ne stvara obvezu za isplatu tražene plaće ili razlike plaće.

4.1.2. Obračun javnih davanja prilikom isplate razlike plaće u razdoblju od 2015. do 2017. godine

Razlike plaće za razdoblje od 2015. do 2017. godine utužene su u bruto iznosu te osim neto iznosa koji će se isplatiti tužitelju odnosno javnom službeniku i namješteniku, poslodavac, u ovome slučaju javna institucija, mora obračunati i javna davanja odnosno doprinose iz plaće i na plaću koji su se obračunavali u navedenom razdoblju. Javna davanja prilikom isplate razlike plaće prema sudskim presudama koje se odnose za razdoblje od 2015. do 2017. godine uključuju obračun doprinosa iz plaće i doprinose na plaću uvažavajući sve propise koji su se tada odnosili na zaposlenog radnika. Prije samog obračuna potrebno je zatražiti podatke koji se odnose na iskorišteni osobni odbitak, ali i korištenje odbitka uzdržavane članove te osobnog odbitka za invalidnost. Kao što je već i navedeno u teorijskom dijelu ovoga rada, ovi podatci se traže putem posebnog dopisa od Porezne uprave. U dopisu je potrebno navesti sljedeće podatke:

- broj presude i na kojemu je sudu donesena
- ime i prezime tužitelja
- OIB tužitelja
- razdoblje za koje se traži dostav podataka o iskorištenom osobnom odbitku i primijenjenim poreznim stopama

Navedeni zahtjev za dostavu podataka mora biti potpisan od čelnika javne institucije te pečatiran i dostavljen poštom ili osobno u područnu ispostavu Porezne uprave u kojoj je javni službenik i namještenik pripadao sukladno adresi prebivališta. Problem koji se pojavljuje u ovome dijelu obračuna nastaje zbog dostave zahtjeva pogrešnoj ispostavi Porezne uprave, posebno za područje Grada Zagreba, zbog veće broja područnih ispostava. Navedeni problem produžuje razdoblje dostave traženih podataka, a samim tim produžuje i vrijeme potrebno za isplatu plaće po sudskoj presudi. Promjena prebivališta radnika tijekom navedenog razdoblja od 2015. do 2017. godine zahtjeva dostavljanje zahtjeva u više ispostava Poreznih uprava posebno ako je riječ o promijeni grada ili mjesta stanovanja.

U tablici 6. su prikazani osnovni osobni odbitci i porezne stope koje su se primjenjivale u razdoblju za koje se utužuju razlike plaće koje se razmatraju ovi primjeri. Za isplatu razlike plaće traže se podatci za razdoblje od 2016. do 2017. godine iako se isplata razlike odnosi i na plaću za 2015. godinu zato što se plaća za prosinac 2015. godine isplaćuje u 2016. godini. Iz podataka je vidljivo da je u promatranim razdobljima došlo do promjena stopa i poreznih razreda te je potreban dodatan oprez prilikom obračuna plaće za navedena razdoblja. U 2016. godini obračun poreza na dohodak se obračunavao na iznos do 2.200,00 kn po stopi od 12%, dok se na razliku od 2.200,00 kn do 13.200,00 kn obračunavala stopa od 25%. Na iznos dohotka koji je prelazio iznos od 13.200,00 kn obračunavala se stopa poreza na dohodak od 40%. U 2017. godini došlo je do promjene stope poreza na dohodak te se na iznos dohotka do 17.500,00 kn primjenjivala stopa od 24%, a na iznos koji premašuje navedeni primjenjivala se stopa od 36%. Prilikom obračuna plaće po sudskoj presudi potrebno je vratiti se u godinu kada je plaća trebala biti isplaćena te proučiti stope i iznose dohotka koji uključuju. Razumijevanje izračuna znatno će olakšati i ispravno čitanje i primjenu dostavljenih podataka od Porezne uprave vezanu uz iskorištenost osobnih odbitaka te iskorištenosti iznosa u pojedinim poreznim razredima.

Tablica 6. Godišnji osnovni osobni odbitak i porezni razredi za razdoblje od 2016. do 2017. godine

Godina	Godišnji osnovni osobni odbitak	Porezni razredi
2016. godina	31.200,00	12% - porezna osnovica do 26.400,00 kn 25% - porezna osnovica iznad 26.400,00 kn do 158.400,00 kn 40% - porezna osnovica iznad 158.400,00 kn
2017. godina	45.600,00	24% - porezna osnovica do 210.000,00 kn 36% - porezna osnovica iznad 210.000,00 kn

Izvor: izrada autorice

Nakon zaprimljenih podataka javna institucija može započeti sa obračunom doprinosa iz plaće dok doprinose na plaću može obračunati i bez dostavljenih podataka od Porezne uprave. U 2016. i 2017. godini doprinosi iz plaće koji su se obračunavali bili su doprinos za mirovinsko osiguranje za I. stup i II. stup te porez i prirez porezu na dohodak. Doprinosi na plaću koji su se obračunavali su bili doprinos za zdravstveno osiguranje, doprinos za zaštitu zdravlja na radu i doprinosa za zapošljavanje.

Prilikom obračuna razlike plaće prema presudi potrebno je vratiti se u razdoblje za koje se plaća isplaćuje i napraviti obračun za sve doprinose koji su se tada obračunavali. Zbog toga javne institucije prilikom obračuna ovih razlika moraju obračunati i uplatiti iznose onih doprinosa koji se danas više ne obračunavaju i ne plaćaju. Navedeno stvara određene probleme jer u programu za obračun plaće koje javne institucije koriste, a to je Centralizirani obračun plaće, nije uveden poseban modul za obračun plaća po sudskim presudama. Zbog toga javne institucije moraju u drugim knjigovodstvenim programima ili putem komercijalnih pružatelja aplikacija za obračun plaće po sudskim presudama izvršiti određene obračune te ih naknadno učitavati u aplikaciju Centraliziranog obračuna plaće. Zbog velikoga broja tužbi i obračuna razlika plaća po sudskim presudama u javnom sektoru upitno je zašto nije ponuđena mogućnost obračuna putem ove aplikacije. Uvođenje zajedničkog modula za ovaj segment obračuna plaća uvelike bi doprinijelo lakšem i boljem praćenju iznosa isplaćenih plaća ili razlika plaće kao i ostalih materijalnih prava po sudskim presudama, ali bi se stvorila i baza podataka iz koje bi se mogli vidjeti podatci o troškovima, ali i uplaćenim doprinosima vezanim uz razmatranu situaciju kršenja Sporazuma.

4.1.3. Obračun kamata na doprinose na plaću i iz plaće 2016. i 2017. godine

Javna institucija obavezna je svakome javnom službeniku i namješteniku koji je bio zaposlen u razdoblju od prosinca 2015. godine do siječnja 2017. godine te koji je temeljem sudske presude dobio pravo na potraživanje razlike plaće od poslodavaca, isplatiti razliku plaće, ali i zatezne kamate koje teku na mjesečni iznos razlike plaće od datuma kada je dospjela plaća za prethodni mjesec do dana isplate. Za navedeno razdoblje moraju obračunati kamate, a obaveza obračuna je navedena i u sudskoj presudi.

Zatezne kamate obračunate na razliku plaće po sudskoj presudi obračunavaju se na neto iznos, doprinose iz plaće, doprinose na plaću za razdoblje od 2015. do 2017. godine, a za porez i prirez porezu na dohodak obračunava samo na razdoblje od 1. siječnja 2017. godine. Problemom prilikom obračuna kamata nastaje zbog nemogućnosti obračunavanja u jedinstvenom programu za sve javne institucije već se obračuni radi u posebnim programima ili aplikacija u kojima institucije provode knjiženja. Na tržištu trenutno postoji aplikacija kroz koju je moguće napraviti obračun za aktualne presude koje se odnose za razdoblje isplate razlike plaće za razdoblje od 2015. do 2017. godine te ju javne institucije koriste. Aplikacija za obračun razlike plaće javne institucije koriste i za to plaćaju određenu naknadu što im stvara dodatni trošak i utječe na planirana proračunska sredstva za informatičke programe.

4.2. Razlika iznosa neto plaće obračunate u razdoblju od 2015. godine do 2017. godine u odnosu na obračun i isplatu plaće po sudskoj presudi i utjecaj na poslovanje

Prikaz obračuna i isplate razlike plaće provest će se na primjeru stručnog suradnika u javnoj instituciji. Zbog jednostavnijeg prikaza obračuna poći će se od činjenica da je riječ o stručnom suradniku bez radnog iskustva te da nema minuli rad koji je potrebno obračunavati i da nema nikakve druge dodatke na plaću te da je u promatranom razdoblju imao jednaku plaću za cijelu godinu. Iznosi koji će se prikazati u ovom primjeru izračun su autorice rada te se želi prikazati proces obračuna te predstaviti problemi koji se pojavljuju.

Prvi problem koji se pojavljuje je čekanje podataka koje dostavlja Porezna uprava, a koji su potrebni za obračun. U navedenom primjeru smatrat će se da je u 2016. godini tužitelj iskoristio osobni odbitak te da nema uzdržavanih članova i invaliditet. Porez mu se neće računati po stopi

od 12% jer će se smatrati da je navedeni porezni razred u potpunosti iskoristio te da se u obračunu koristi stopa od 25%, a u 2017. godini stopa od 24%. Obveznik je I. i II. mirovinskog stupa te podlijeće obračunu sva tri doprinosa na plaću.

4.2.1. Obračun bruto iznosa i iznos isplaćenih neto iznosa radniku

Obračun plaće započinje izračunom bruto iznosa koji je u navedenim presudama naveden, a do njega se došlo izračunom razlike plaće na temelju stare i nove osnovice plaće za javne službenike i namještenike. U tablici 7. prikazan je izračun plaće na temelju osnovice od 5.108,84 kuna za 2016. godinu te osnovice s povećanje, koje nije tada provedeno, na iznos od 5.415,37 kuna. Za 2017. godinu osnovica je iznosila 5.211,02, kune dok je trebala biti 5.523,68 kuna. Iz obračuna je vidljivo da je došlo do povećanja osnovice javna institucija bi radniku morala isplatiti veći neto iznos zbog povećanja bruto iznosa plaće. Zanimljivo je da zbog povećanja bruto iznosa radnik bi već tada trebao platiti više poreza po stopama koje su se tada obračunavala. Zato što isplata toga dijela plaće tada nije izvršena, u obračunima koji se danas provode na temelju sudskih presuda, potrebno je koristiti sve stope koje su se tada primjenjivale kako bi obračuni bili jednaki, a radnik zbog zakonskih izmjena u narednim razdobljima, ne bude kažnjen zbog propusta poslodavca.

Tablica 7. Obračun na temelju osnovica iz 2016. g i 2017. g i izračun plaće nakon uvećanja osnovice za 6%

STAVKE	2016.		2017.	
OSNOVICA	5.108,84 kn	5.415,37 kn	5.211,02 kn	5.523,68 kn
KOEFICIJENT	1,46	1,46	1,46	1,46
BRUTO I.	7.433,36 kn	7.879,36 kn	7.582,03 kn	8.036,96 kn
MIO I. (15%)	1.115,00 kn	1.181,90 kn	1.137,31 kn	1.205,54 kn
MIO II. (5%)	371,67 kn	393,97 kn	379,10 kn	401,85 kn
DOHODAK	5.946,69 kn	6.303,49 kn	6.065,63 kn	6.429,56 kn
OSOBNI ODBITAK	2.600,00 kn	2.600,00 kn	3.800,00 kn	3.800,00 kn
POREZNA OSNOVICA	3.346,69 kn	3.703,49 kn	2.265,63 kn	2.629,56 kn
POREZ (12% i 25% u 2016. 24% u 2107.)	550,67 kn	639,87 kn	280,41 kn	371,39 kn
PRIREZ (18%)	99,12 kn	115,18 kn	50,47 kn	66,85 kn
NETO	5.296,90 kn	5.548,44 kn	5.734,75 kn	5.991,32 kn
DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE (15%)	1.115,00 kn	1.181,90 kn	1.137,31 kn	1.205,54 kn
DOPRINOS ZA ZAŠTITU NA RADU (0,50%)	37,17 kn	39,40 kn	37,91 kn	40,18 kn
DOPRINOS ZA ZAPOŠLJAVANJE (1,7%)	126,37 kn	133,95 kn	128,89 kn	136,63 kn
BRUTO II.	8.711,90 kn	9.234,61 kn	8.886,14 kn	9.419,31 kn

Izvor: izrada autorice

Razlike bruto iznosa, nakon što se pomnoži osnovica s propisanim koeficijentom za određeno radno mjesto na koje je javni službenik i namještenik raspoređen, tretiraju se kao plaća te se na njih dalje obračunavaju doprinosi i dobiva neto iznos. U tablici 8. prikazan je obračun razlike plaće za mjesec siječanj 2016. godine za stručnog suradnika gdje je vidljivo da se obračunavaju doprinosi iz plaće, porez i prirez te doprinosi na plaću koji su vrijedili u razdoblju na koje se plaća odnosi. Svi navedeni podatci iskazuju se za svaki mjesec obračuna u posebnom redu i zbog toga se izrađuje obračun razlike za svaki mjesec neisplaćene plaće.

Tablica 8. Obračun razlike plaća po sudskoj presudi za siječanj 2016. godine

STAVKE	RAZLIKA ZA SIJEČANJ 2016. GODINE
BRUTO I.	446,00 kn
MIO I. (15%)	66,90 kn
MIO II. (5%)	22,30 kn
DOHODAK	356,80 kn
OSOBNI ODBITAK	- kn
POREZNA OSNOVICA	356,80 kn
POREZ (12% i 25% u 2016. 24% u 2107.)	89,20 kn
PRIREZ (18%)	16,06 kn
NETO	251,54 kn
DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE (15%)	66,90 kn
DOPRINOS ZA ZAŠTITU NA RADU (0,50%)	2,23 kn
DOPRINOS ZA ZAPOSŁJAVANJE (1,7%)	7,58 kn
BRUTO II.	522,71 kn

Izvor: izrada autorice

U tablicama 9. i 10. prikazan je obračun razlike plaće za razdoblje od 2016. do 2017. godine točnije za cijelo razdoblje koje se smatra spornim i za koje se presude donose.

Tablica 9. Obračun razlike plaće za 2016. godinu

RAZDOBLJE	%	01.12. 2015	01.01. 2016	01.02. 2016	01.03. 2016	01.04. 2016	01.05. 2016	01.06. 2016	01.07. 2016	01.08. 2016	01.09. 2016	01.10. 2016	01.11. 2016
BRUTO		446,00	446,00	446,00	446,00	446,00	446,00	446,00	446,00	446,00	446,00	446,00	446,00
MIO - I.stup	15%	66,90	66,90	66,90	66,90	66,90	66,90	66,90	66,90	66,90	66,90	66,90	66,90
MIO - II. Stup	5%	22,30	22,30	22,30	22,30	22,30	22,30	22,30	22,30	22,30	22,30	22,30	22,30
Dohodak		356,80	356,80	356,80	356,80	356,80	356,80	356,80	356,80	356,80	356,80	356,80	356,80
Osobni odbitak		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Porezna osnovica		356,80	356,80	356,80	356,80	356,80	356,80	356,80	356,80	356,80	356,80	356,80	356,80
Porez	12%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	25%	89,20	89,20	89,20	89,20	89,20	89,20	89,20	89,20	89,20	89,20	89,20	89,20
Prirez	18%	16,06	16,06	16,06	16,06	16,06	16,06	16,06	16,06	16,06	16,06	16,06	16,06
Neto plaća		251,54	251,54	251,54	251,54	251,54	251,54	251,54	251,54	251,54	251,54	251,54	251,54
Doprinos za ZO	15%	66,90	66,90	66,90	66,90	66,90	66,90	66,90	66,90	66,90	66,90	66,90	66,90
Doprinos za ozljede na radu	0,50%	2,23	2,23	2,23	2,23	2,23	2,23	2,23	2,23	2,23	2,23	2,23	2,23
Doprinos za zapošljavanje	1,70%	7,58	7,58	7,58	7,58	7,58	7,58	7,58	7,58	7,58	7,58	7,58	7,58
Ukupan trošak		522,71	522,71	522,71	522,71	522,71	522,71	522,71	522,71	522,71	522,71	522,71	522,71

Izvor: izrada autorice

U tablici 10. prikazan je konačni obračun razlika te iznos ukupnog troška koji javna institucija mora isplatiti, neto iznos radniku, a doprinose uplatiti na propisane račune.

Tablica 10. Obračun razlike plaće za siječanj 2017. godine

RAZDOBLJE	%	01.12.2017	UKUPNO
BRUTO	0	454,92	5.806,94
MIO - I.stup	15%	68,24	871,19
MIO - II. Stup	5%	22,75	290,40
Dohodak		363,94	4.645,55
Osobni odbitak		0,00	0,00
Porezna osnovica		363,94	4.645,55
Porez		0,00	0,00
	24%	87,35	1.157,99
Prirez	18%	15,72	208,57
Neto plaća		260,87	3.279,41
Doprinos za ZO	15%	68,24	871,19
Doprinos za ozljede na radu	0,50%	2,27	29,04
Doprinos za zapošljavanje	1,70%	7,73	98,74
Ukupan trošak		533,17	6.805,74

Izvor: izrada autorice

4.2.3. Obračun dodatnih troškova tuženika

Proračun je nekim subjektima u javnom sektoru jedini izvor financiranja javnih rashoda i zbog toga svako odstupanje od Plana proračuna i stvaranje dodatnih rashoda može negativno utjecati na solventnost javne institucije. Državni proračun, iz kojega se financira i isplata plaće po sudskoj presudi, donosi se i izvršava tijekom jedne proračunske godine, a Vlada prvo priprema prijedlog Državnog proračuna nakon čega ga Sabor izglasava te se izvršava na način da se prvo prikupljaju prihodi i nakon toga se raspoređuju prema planiranim proračunskim stavkama.

Dodatni troškovi koji su se pojavili prilikom isplate razlike plaće za promatrana razdoblje uključuju isplatu kamata i parničkih troškova za dosuđene razlike plaće. Zatezne kamate potrebno je obračunati i isplatiti zajedno s isplatom neto iznosa tuženiku kao i parničke troškove ukoliko su dosuđeni presudom. Svi navedeni troškovi predstavljaju dodatni trošak za javne institucije što u konačnici nisu zanemarivi iznosi. U tablici 11. prikazani su iznosi obračunatih zateznih kamata na ukupan bruto iznos razlike plaće dosuđen presudom. Vidljivo je da ukupan iznos kamata iznosi 2.115,37 kuna što je 64,5% neto dosuđenog iznosa koji će se isplatiti tužitelju. Iz primjera je vidljivo da prilikom isplate razlike plaće stručnom suradniku, javna

institucija će više od pola neto iznosa morati platiti za zatezne kamate zbog ne pravovremene isplate plaće.

Tablica 11. Rekapitulacija obračuna isplate razlike plaće po sudskoj presudi za razdoblje od prosinca 2015. godine do siječnja 2017. godine

Stavka	Iznos
Bruto	5.806,94 kn
MIO I.	871,19 kn
MIO II.	290,40 kn
Dohodak	4.645,55 kn
Porez	1.157,99 kn
Prizez	208,57 kn
Neto	3.279,41 kn
Doprinos za zdravstveno	871,19 kn
Doprinos za zaštitu zdravlja	29,04 kn
Doprinos za zapošljavanje	98,74 kn
Kamate na neto	1.254,71 kn
Kamate na doprinose iz plaće	443,71 kn
Kamate na doprinose na plaću	381,59 kn
Kamate na porez i prizez	35,36 kn
Ukupno	8.921,91 kn

Izvor: izrada autorice

Primjer izračuna kamata za isplatu razlike plaće za prosinac 2015. godine prikazan je u tablici 12. te je iz navedenog vidljivo za je obračun kamata kompleksan te da prilikom isplata razlike plaće za više razdoblja potrebno je napraviti ovakav izračun za sve mjesece za koje se zahtjeva isplata. Sve dobivene iznose je potrebno zbrojiti i tek tada se dobiva ukupan iznos zateznih kamata koje se trebaju isplatiti.

Tablica 12. Izračun zateznih kamata za isplatu razlike plaće za prosinac 2015. godine

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.01.2016	30.06.2016	8,05%	167,00	251,54	9,24
01.07.2016	31.12.2016	7,88%	184,00	251,54	9,97
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181,00	251,54	9,58
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184,00	251,54	9,40
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181,00	251,54	8,84
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184,00	251,54	8,65
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181,00	251,54	8,16
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184,00	251,54	7,99
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182,00	251,54	7,64
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184,00	251,54	7,45
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181,00	251,54	7,17
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184,00	251,54	7,11
01.01.2022	15.05.2022	5,49%	135,00	251,54	5,11
UKUPNO					106,30

Izvor: izrada autorice

Izračun za isplatu razlike plaće za siječanj 2017. godine naveden je u tablici 13., a prikaz izračuna kamata za sva utužena razdoblja i sve doprinose prikazan je u Prilogu ovog rada.

Tablica 13. Izračun zateznih kamata za isplatu razlike plaće za siječanj 2017. godine

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.01.2017	30.06.2017	7,68%	166	260,87	9,11
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	260,87	9,74
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	260,87	9,17
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	260,87	8,97
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	260,87	8,46
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	260,87	8,28
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	260,87	7,93
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	260,87	7,72
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	260,87	7,44
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	260,87	7,38
01.01.2022	15.05.2022	5,49%	135	260,87	5,30
UKUPNO					89,51

Izvor: izrada autorice

4.2.3. Utjecaj sudskih presuda na proračunska sredstva tuženika

Isplata razlike plaće po sudskoj presudi ima utjecaj i na proračunska sredstva tuženika, a samim tim ima važan financijski utjecaj na javne financije. Proračunski korisnici u koje se uvrštavaju i javne institucije svoja proračunska sredstva planiraju i troše ih tijekom proračunske godine. Tijekom godine dolazi do manjih izmjena proračuna u vidu Rebalansa, ali najčešće u vidu preraspodjele sredstava unutar stavki proračuna, ali ne i povećanja proračuna. Zbog toga svaki iznenadni trošak predstavlja opterećenje za proračunska sredstva javne institucije.

Prema izračunu plaće za stručnog suradnika u javnoj instituciji, bez minulog rada, za 2016. godinu u tablici 14. je vidljivo da razlika bruto II. odnosno ukupnog troška plaće za javnu instituciju, da je došlo do povećanja osnovice iznosio bi 522,71 kn mjesečno u 2016. godini i 533,17 kn za plaću od prosinca 2016. godine koja se isplaćivala u siječnju. Navedena razlika bi ukupno iznosila 6.805,74 kn za razliku od iznosa koji će morati platiti na temelju isplate po sudskoj presudi. Dodatni troškovi kamata uvećavaju iznos koji javna institucija mora isplatiti i oni se zbrajaju na bruto II. iznos koji se dobije na temelju izračuna, a navedeni iznos dodatnih troškova prikazan je u tablici 15.

Tablica 14. Izračun plaće stručnog suradnika za 2016. i 2017. godinu i plaće prilikom povećanja osnovice za 6%

STAVKE	2016.		RAZLIKA	2017.		RAZLIKA
OSNOVICA	5.108,84 kn	5.415,37 kn		5.211,02 kn	5.523,68 kn	
KOEFICIJENT	1,46	1,46		1,46	1,46	
BRUTO I.	7.433,36 kn	7.879,36 kn	446,00 kn	7.582,03 kn	8.036,96 kn	454,92 kn
MIO I. (15%)	1.115,00 kn	1.181,90 kn	66,90 kn	1.137,31 kn	1.205,54 kn	68,24 kn
MIO II. (5%)	371,67 kn	393,97 kn	22,30 kn	379,10 kn	401,85 kn	22,75 kn
DOHODAK	5.946,69 kn	6.303,49 kn	356,80 kn	6.065,63 kn	6.429,56 kn	363,94 kn
OSOBNI ODBITAK	2.600,00 kn	2.600,00 kn	- kn	3.800,00 kn	3.800,00 kn	- kn
POREZNA OSNOVICA	3.346,69 kn	3.703,49 kn	356,80 kn	2.265,63 kn	2.629,56 kn	363,94 kn
POREZ (12% i 25% u 2016. 24% u 2107.)	550,67 kn	639,87 kn	89,20 kn	280,41 kn	371,39 kn	90,98 kn
PRIREZ (18%)	99,12 kn	115,18 kn	16,06 kn	50,47 kn	66,85 kn	16,38 kn
NETO	5.296,90 kn	5.548,44 kn	251,54 kn	5.734,75 kn	5.991,32 kn	256,58 kn
DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE (15%)	1.115,00 kn	1.181,90 kn	66,90 kn	1.137,31 kn	1.205,54 kn	68,24 kn
DOPRINOS ZA ZAŠTITU NA RADU (0,50%)	37,17 kn	39,40 kn	2,23 kn	37,91 kn	40,18 kn	2,27 kn
DOPRINOS ZA ZAPOSŁJAVANJE (1,7%)	126,37 kn	133,95 kn	7,58 kn	128,89 kn	136,63 kn	7,73 kn
BRUTO II.	8.711,90 kn	9.234,61 kn	522,71 kn	8.886,14 kn	9.419,31 kn	533,17 kn

Izvor: izrada autorice

Tablica 15. Rekapitulacija obračuna razlike plaće po sudskoj presudi

Stavka	Iznos
Bruto	5.806,94 kn
MIO I.	871,19 kn
MIO II.	290,40 kn
Dohodak	4.645,55 kn
Porez	1.157,99 kn
Priraz	208,57 kn
Neto	3.279,41 kn
Doprinos za zdravstveno	871,19 kn
Doprinos za zaštitu zdravlja	29,04 kn
Doprinos za zapošljavanje	98,74 kn
Kamate na neto	1.254,71 kn
Kamate na doprinose iz plaće	443,71 kn
Kamate na doprinose na plaću	381,59 kn
Kamate na porez i priraz	35,36 kn
Ukupno	8.921,91 kn

Izvor: izrada autorice

Ukupni iznos koji javna institucija mora isplatiti radniku ili uplatiti u korist doprinosa iznosi 8.921,91 kunu. Iznos koji bi isplatila da je isplata bila u 2016. i 2017. godini bio bi manji i iznosi bi 6.805,91 kuna odnosno trenutni iznos za isplatu bio bi umanjen za troškove kamata i mogućih parničkih troškova.

4.3. Uloga Porezne uprave i popunjavanje JOPPD obrasca prilikom isplate plaće po sudskoj presudi

Prilikom isplate plaće po sudskoj presudi, Porezna uprava ima važnu ulogu jer ispravnost obračuna ovisi o podacima koje dostavi na temelju zahtjeva javne institucije. Suradnja javne institucije i poreznih referenata ključna je za što brži i lakši obračun plaće po sudskoj presudi. Postojanjem raznih programskih rješenja kao što je sustav ePorezne i JOPPD obrasca omogućena je lakša predaja izvještaja i obrazaca te dolazak do nekih podataka potrebnih za obračun plaće.

Bez podataka Porezne uprave nije moguće napraviti ispravan obračun, ali i nakon isplate razlike plaće porezni referenti moraju unijeti dostavljene podatke od strane javne institucije u sustav ePorezne i zadužiti ga za uplaćene iznose kamata, osim onih za kamate za mirovinsko osiguranje II. stup koje se prijavljuju putem JOPPD obrasca. Navedena komunikacija između

institucija mora biti kvalitetna, efikasna i brza, a u trenutno ona nije takva. Traženje i dostava podataka predugo traju te se u bilo kojem trenutku ne zna točan status traženog zahtjeva. Zbog toga je potrebno unaprijediti sustave koji su do sada u upotrebi, ePoreznu i JOPPD obrazac te uskladiti sa aplikacijama koje se trenutno koriste u javnim institucijama, a to je sustav za Centralizirani obračun plaće poznatiji pod nazivom COP.

4.3.1. Potvrda o iskorištenosti osobnog odbitka i aplikacija ePorezna

Potvrda o iskorištenosti osobnog odbitka, odbitka za uzdržavanog člana ili invalidnost zaprima se poštom ili mailom od strane referenta Porezne uprave. Navedeni postupak često je dugotrajan jer se Zahtjev za dostavu podataka šalje poštom ili dostavlja osobno te se ovisno o ispostavi Porezne uprave u koju se dostavlja, vrijeme čekanja produžuje ako se navedeni Zahtjev dostavi u pogrešnu ispostavu pa ga oni prosljeđuju u drugu.

Problem dostave potvrde o iskorištenosti osobnog odbitka lako bi mogao biti dostupan javnoj instituciji ili bilo kojem drugom poslodavcu koji mora obračunati plaću po sudskoj presudi. Sustav ePorezne tijekom godina se nadograđuje te bi se navedeni problem dostave podataka mogao riješiti nadogradnjom već postojećeg sustava. U aplikaciji ePorezne je moguć uvid u iznos osobnog odbitka koji radnik koristi tijekom tekućeg razdoblja, ali bi se trebalo omogućiti da poslodavac za radnika, sadašnjeg ili bivšega, ima uvid u iskorišteni osobni odbitak za razdoblje za koje je presuda donesena. Porezna uprava nakon donošenja sudske presude dobiva primjerak presude te bi na temelju OIB-a radnika trebalo omogućiti uvid u iskorištene olakšice samo za tog djelatnika i u tom razdoblju na koje se presuda odnosi. Uvid u podatke bi ubrzao proces obračuna plaće po presudi te bi javna institucija mogla odmah nakon zaprimanja pravomoćne presude putem sustava ePorezne zatražiti potvrdu o iskorištenosti osobnog odbitka i poreznih razreda za tužitelja. Plaća po sudskoj presudi mogla bi biti isplaćena u predviđenom roku koji je definiran sudskom presudom bez nepotrebnog čekanja te ne bi dolazilo po slanja zahtjeva u pogrešne Porezne ispostave.

4.3.2. Zatezne kamate i unos u JOPPD obrazac

Osim problema prilikom obračuna i isplate kamata otežano je i podnošenje izvještaja o isplati kamata Poreznoj upravi. Iako postoji sustav ePorezne u koji se nakon svake isplate oporezivog,

ali i neoporezivog primitka od strane institucije, podnosi JOPPD obrazac na kojemu su vidljivi iznosi uplaćenih doprinosa, ali i neto iznosa, zatezne kamate nije moguće unijeti u JOPPD obrazaca te ih tako evidentirati na knjigovodstvenoj kartici javne institucije. Iznimka su kamate za mirovinsko osiguranje II. stup koje se jedine prijavljuju Poreznoj upravi na način da se unesu u JOPPD obrazac koji se elektronički šalje u sustav ePorezne.

Omogućavanjem unosa obračunatih i isplaćenih zatezних kamata putem JOPPD obrasca smanjilo bi se opterećenje na porezne referente te bi se ubrzao proces prijave isplaćenih zatezних kamata. Trenutno stanje u kojemu se uplaćene zatezne kamate nalaze u nepovezanim uplata u sustavu ePorezne javne institucije sve dok porezni referent ne unese dostavljene mu podatke o zatezним kamata, stvara dodatnu konfuziju za poreznog obveznika koji ne može adekvatno pratiti ostale nepovezane uplate koje se mogu pojaviti, a nisu povezane s isplatom plaće po sudskoj presudi.

4.3.3. Prijedlog za unaprjeđenje aplikacije Centraliziranog obračuna plaće i povezivanje s aplikacijom ePorezna

Centralizirani obračun plaće odnosno COP kao aplikacija za obračun plaće javnih i državnih službenika nudi mogućnost obračuna tekućih plaća te ostalih materijalnih prava radnika odnosno služi za upravljanje rashodima vezanim za ljudske resurse u javnom sektoru. Tijekom dosadašnjeg razdoblja, javnim, ali ni državnim institucijama nije ponuđena mogućnost otvaranja obračuna unutar aplikacije koji bi se odnosili samo na obračun plaće po sudskoj presudi. U aplikaciji je moguće otvoriti osnovni obračun koji institucije koriste za obračun plaće u tekućem razdoblju, ili dodatni obračun koji koriste za isplatu ostalih materijalnih prava.

Osim osnovnog i dodatnog obračuna postoji i korektivni obračun koji se može posebno otvoriti za svaki mjesec, ali navedeno ne rješava problem obračuna kamata za obračun plaće po sudskoj presudi. Korektivnim obračunom COP će izvršiti samo obračun i pripremu zbrojnog naloga za isplatu neto razlike i doprinosa iz i na plaću. Obračun kamata trebao bi se obaviti u nekom drugom programu što nepotrebno produžuje vrijeme za isplatu, a samim tim dovodi tuženika odnosno javnu instituciju u situaciju da kasni sa isplatom plaće po presudi.

Unaprjeđenjem COP aplikacije uvođenjem dodatnog modula plaće po sudskim presudama, kao što je na primjer modul za drugi dohodak, lakše bi se i brže obračunala plaća ili razlika plaće po sudskoj presudi. Zbog velikog broja zaposlenih u javnom i državnom sektoru, a posebno

veliki broj presuda koje su donesene i još se donose vezano uz 2015., 2016. i 2017. godinu, unaprjeđenje ove aplikacije koristilo bi velikom broju institucija. Posebnu korist od uvođenja ovoga modula imale bi institucije koje imaju veliki broj zaposlenih koji su tužili instituciju u kojoj su bili zaposleni ili bili zaposleni.

Nakon otvaranja dodatnog modula za obračun plaće po sudskoj presudi trebalo bi se razmotriti mogućnost povezivanja sustava ePorezne i COP-a na način da se potvrde o iskorištenosti osobnog odbitka formiraju u xml. formatu koji bi se mogao učitati u aplikaciju COP-a. Učitavanjem potvrde smanjila bi se mogućnost iščitavanja i razumijevanja podatak dostavljenih od Porezne uprave. Kontrola bi se naravno provodila prilikom uspoređivanja PDF ispisa potvrde i obračunatih stavaka u aplikaciji COP-a.

Navedeno unaprjeđenje ne bi samo imalo pozitivan utjecaj na poslovanje javnih institucija već bi stvorilo određeni benefit za Vladu kao poslodavca te bi omogućilo praćenje isplata plaća i drugih materijalnih prava javnih službenika i namještenika, a samim tim i bolje planiranje proračunskih sredstava u narednim razdobljima. Uvidom u statistiku koja bi se mogla stvoriti iz navedenih podataka moglo bi se predvidjeti koliko je dodatnih novčanih sredstava okvirno potrebno planirati u proračunu za sljedeću godinu, ali i naredne dvije. Točan iznos sredstava ne može se odrediti, ali bi se mogao odrediti određeni postotak od predviđenih sredstava za rashode ljudskih resursa.

5. ZAKLJUČAK

Obračun plaće po sudskoj presudi aktualna je tema kako u medijima, ali i u svim javnim institucijama. Zbog vladinog nepoštivanja i negiranja postotnog povećanja osnovice plaće za javne službenike i namješteniku u iznosu od 6% za razdoblje od prosinca 2015. godine do siječnja 2017. godine došlo je do velikog broja tužbi koje u tekućem razdoblju rezultiraju sudskim presudama u korist javnih službenika i namještenika. Navedena tema potaknula je i rasprave vezane uz isplatu plaća po sudskim presudama i načina njihovog obračuna te razlike u odnosu na isplatu plaće u tekućem razdoblju.

Obračun plaće je kompleksan proces prije svega zbog načina obračuna doprinosa i promjena zakonskih propisa tijekom razdoblja koje je potrebno konstantno pratiti. Svaka zakonska izmjena vezana uz plaće zahtjeva i njenu primjenu, a osjetljivost područja plaće ogleda se i u spremnosti javnih službenika i namještenika da reagiraju na svaki pogrešan obračun plaće. Radnici za svoj rad zahtijevaju isplatu primjerene plaće sukladno Zakonima, Sporazumima, Kolektivnom ugovoru ili Dodacima te imaju pravo podnijeti tužbu nadležnom sudu navodeći dokaze na temelju kojih će vidljivo da im nije isplaćena plaća na koju imaju pravo.

Obračun i isplata plaće po sudskoj presudi slična je obračunu plaće u tekućem razdoblju, ali zbog zakašnjenja isplate potrebno je obračunati i dodatne troškove kao što su zatezne kamate i parnički troškovi. U javnim institucijama to predstavlja dodati udarac na proračunska sredstva s kojima raspolažu i koja nisu planirana u redovnom poslovanju javnih službi. Svaki dodatni trošak smanjuje sredstva za isplatu plaće, ali i drugih materijalnih prava radnika koja su definirana Kolektivnim ugovorom. Javne institucije moraju rebalansom napraviti preraspodjelu sredstava unutar proračunu i smanjiti rashode u neki od ostalih stavaka. Isplata plaće po sudskoj presudi može stvoriti i dodatne troškove u vidu programskih rješenja koja je potrebno pribaviti i angažirati kako bi se mogao izvršiti ispravan obračun plaće. Naime, obračuni nekih stavaka kao što su zatezne kamate zahtijevaju posebnu pozornost jer je riječ o kompleksnijim izračunima za pojedinačna razdoblja.

Osim problematike vezane uz dodatne troškove koji nastaju za javnu instituciju, postoji problem i obračuna doprinosa te se potrebno vratiti u godinu za koju se plaća isplaćuje i obračunati sve doprinose koji su se tada obračunavali. Navedeno zahtjeva veliki angažman knjigovođa zaposlenim u javni institucijama i to u području proučavanja pravnih propisa,

zakona i ostalih akata koji su se odnosili za razdoblje u kojemu obračunavaju plaću po sudskoj presudi.

Kao glavni ciljevi ovog poslijediplomskog specijalističkog rada bio je objasniti način obračuna plaće u javnom sektoru u tekućoj, ali prvenstveno prethodnim godinama što je navedeno u teorijskom i praktičnom djelu rada. Razlike između ova dva obračuna postoje te se kao jedan od ciljeva definirao i obračun kamata koje su poseban dodatak isplati plaće po sudskoj presudi. Analizom primjera iz prakse ukazalo se na nekoliko ključnih problema koji se pojavljuju ne samo prilikom isplate plaće radnicima već i u drugim segmentima računovodstva kada je potrebna kvalitetna komunikacija između nekoliko institucija.

Iz primjera koji je izrađen za ovaj rad ukazalo se na komunikaciju između institucija koja se pokazala kao ključni problem isplate plaće po sudskoj presudi. U komunikaciji pri isplati plaće sudjeluju sudovi, tuženik, tužitelj i Porezna uprava. Svi akteri u ovim postupcima trebali bi u propisanom roku od donošenja presude dobiti sve potrebne podatke što u praksi često nije slučaj. Javna institucija koja treba isplatiti plaću po sudskoj presudi ne dobiva pravovremene informacije od strane Porezne uprave te zbog toga dolazi do kršenja rokova navedenih u presudama. S druge strane povezivanjem aplikacija koje su trenutno u upotrebi, kao što su ePorezna i Centralizirani obračun plaće, ali i obrazac JOPPD mogli bi se unaprijediti i povezati što bi uvelike olakšalo ne samo obračun i isplatu plaće po sudskoj presudi već bi se stvarala i baza podataka vezanih uz takve isplate koja bi mogla poslužiti u statističke svrhe.

POPIS LITERATURE

1. Bagić, D., Krofflin, M., Matković, T., Mačkić, V., (2020.), Odnos plaća u javnom i privatnom sektoru u Hrvatskoj,[e-publikacija], preuzeto s <https://ptr.socijalni-dijalog.hr/files/2020/03/MHS-1-publikacija-web-1.pdf>
2. Bičanić N., Jakir Bajo, I., Karačić, M., (2018.), Proračunsko računovodstvo: primjena Računskog plana s primjerima knjiženja, Zagreb, TEB – Poslovno savjetovanje
3. Bocak, V., (2019.), Obračun i iskazivanje neisplaćene plaće, Računovodstvo i porezi u praksi: mjesečnik za računovodstvo, poreze i druga područja ekonomije, 2019(2), 176-192
4. Bocak, V., (2020.), Obračun plaće u 2020., Računovodstvo i porezi u praksi: mjesečnik za računovodstvo, poreze i druga područja ekonomije, 2020(1), 163-181
5. Brümmerhoff, D., (2000.), Javne financije, XXII, Zagreb, Mate d.o.o.
6. Butorac, M., Šiklić Odak, V., (2014.), Primjena kolektivnih ugovora u državnim i javnim službama – specifična pitanja i službeni stavovi, Zagreb, TIM4PIN d.o.o. za savjetovanje
7. Cipek, K., Opalić, D., (2015.), Oporezivanje plaća isplaćenih temeljem izvansudske nagodbe ili utuženih u „neto-svoti“, Porezni vjesnik, 2015(10), 81-89
8. Cipek K., Opalić, D., (2016.), Izvješćivanje o plaćama i javnim davanjima iz i na plaću ostvarenu po sudskoj presudi i izvješćivanje putem Obrasca JOPPD uz primjenu prosječne stope poreza na dohodak, Porezni vjesnik, 2016(9), 64-90
9. Čevizović, I., Mahović Komljenović, M., Remenarić, B., Butorac, M., Godić, A., Vašiček, D., (2017.), Porezni priručnik – za proračunske i neprofitne organizacije, Zagreb, TIM4PIN d.o.o.
10. Dika, M., (2020.), O sudskom nagodbenom pravu, Zbornik PFZ, 70(1), str. 5 - 45
11. Dražić Lutilsky, I., Dragija, M., Primorac, M., Šimović, H., (2015.), Računovodstvo poreza, Zagreb, Sveučilište u Zagrebu, Ekonomski fakultet Zagreb
12. Gomez, P., (2014.), Optimal Public Sector Wages, The Economic Journal, 2014(4), 1-47
13. Jelinović, V., Zaloker, D., (2020.), Kamate – pravni, porezni i računovodstveni aspekt, Financije, pravo i porezi, 2020(8), 26-43
14. Jones, R., Pendlebury, M., (2010.), Public Sector Accounting, Hampshire, Pearson Education Limited

15. Kastelan Mrak, M., Vašiček, D., (2011.), Croatian Public Sector – The „Labyrinth“ of Public Sector Activity, u: Matei L., i Flogaitis S. (ur.) "Public administration in Balkans – from Weberian bureaucracy to New Public Management“, Atena, Editura Economica, 37-51
16. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike, Narodne novine br. 128/17, (2017)
17. Lukač, D., (2018.), Isplata zaostale plaće i zatezne kamata, Poslovni info, 2018(10), 10-11
18. Mahović Koljenović, M., (2016.), Odgovornost poslodavca za obračun plaće prema podacima na poreznoj kartici, TIM4PIN, 2016(10), 26-33
19. Mahović Komljenović, M., (2022.), Obračun plaće po sudskoj presudi za prethodna porezna razdoblja, TIM4PIN, 2022(2), 64-70
20. Mlinarić, V., Obradović, Ž., (2006.), Plaće, Zagreb, TIM press
21. Musa Success., J., Succesee Blessing, E., Nwaorgu Innocent, A., (2015.), System of Payroll in the Public Sector Administration, Asian Development Policy Review, 2015(3(1)), 9-19
22. Opalić, D., (2018.), Obračun plaće po sudskoj presudi i izvješćivanje, TIM4PIN, 2018 (9), 39-54
23. Paić Ćirić, M., (2021.), Plaće u 2021. – obračun poreza i doprinosa, TEB, 2021(1), 272-287
24. Palić, I., Krizel, B., (2018.), Dugoročna analiza učinka plaća u javnom sektoru na ekonomsku aktivnost u Hrvatskoj, Ekonomski pregled, 2018(69), 188-199
25. Perić, Z., (2019.), Neoporezive naknade, potpore, nagrade i ostali primici, Financije, pravo i porezi, 2019 (12), 137-151
26. Pezo, S., (2020.), Isplata plaće temeljem sudske presude, Financije, pravo i porezi, 2020(6), 94-106
27. Porezna uprava (b.d.), Porez na dohodak – Dohodak od nesamostalnog rada, preuzeto 17. veljače 2022. s https://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Lists/misljenje33/Display.aspx?id=18040
28. Porezna uprava (b.d.), Porez na dohodak – Dohodak od nesamostalnog rada, preuzeto 17. veljače 2022. s https://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Lists/misljenje33/Display.aspx?id=19635

29. Porezna uprava (b.d.), Porez dohodak – Dohodak od nesamostalnog rada, preuzeto 18. kolovoz 2022. s https://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Lists/mislenje33/Display.aspx?id=18837
30. Porezna uprava (b.d.), Porez dohodak – Osobni odbitak, preuzeto 18. kolovoz 2022 preuzeto s https://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Lists/mislenje33/Display.aspx?id=19728
31. Porezna uprava, (2016.), Oporezivanje primitaka iz radnog odnosa (plaće), Zagreb, Ministarstvo financija
32. Pravilnik o porezu na dohodak, , Narodne novine br. 10/17, 128/17, 106/18, 01/19, 80/19, 01/20, 74/20, 01/21,(2017)
33. Sirovica, K., (2017.), Isplata plaće u 2017. godini, Računovodstvo i financije, 2017(1), 224-239
34. Stručne informacije za 2020. godinu (2020.), Računovodstvo, revizija i financije, RRiF d.o.o.Zagreb
35. Šimović, H. (2012), Razvoj poreza na dohodak u Hrvatskoj: reforme i promašaji, Revija za socijalnu politiku, 19(1), 1-24
36. Šiklič Odak, V., (2016.), Rast osnovice od 6% za obračun plaće?, TIM4PIN, 2016(4), 72-74
37. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama, Narodne novine br. 54/2022, (2022)
38. Turković-Jarža, L., (2016.), Plaće i doprinosi u 2016. godini, Računovodstvo, revizija i financije: Mjesečnik za financijsku i poslovnu praksu, 2016(1), 218-242
39. Turković-Jarža, L., (2018.), Plaće po sudskoj presudi, Računovodstvo, revizija i financije: Mjesečnik za financijsku i poslovnu praksu, 2018(7), 76-85
40. Turković-Jarža, L., (2019.), Isplata plaće po sudskoj presudi i izvansudskoj nagodbi, Računovodstvo, revizija i financije: Mjesečnik ta financijsku i poslovnu praksu, 2019(5), 62-74
41. Turković-Jarža, L., (2022.), Plaće po sudskoj presudi ili nagodbi tijekom sudskog postupka, Računovodstvo, revizija i financije, 2022(2), 72-79
42. Uljanić Škreblin, I., Opalić D., (2017.), Porezni položaj plaća isplaćenih po sudskoj presudi i izvješćivanje na obrascu JOPPD, Računovodstvo, revizija i porezi, 2017(6), 103-117
43. Zakon o plaćama u javnim službama, Narodne novine br. 27/01, 39/09, (2001)

44. Zakon o porezu na dohodak, Narodne novine br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, (2016)
45. Zakon o radu, Narodne novine, br. 93/14, 127/17, 98/19, (2020)
46. Zakon o sudskim pristojbama, Narodne novine br. 118/18, (2018)
47. Zuber, M., (2021.), Isplata razlike plaće u visini 6% na temelju pravomoćnih sudskih presuda u javnim službama, Riznica, 2021(3), 33-41

POPIS TABLICA

Tablica 1. Izračun osnovne plaće službenika i namještenika u javnim službama	13
Tablica 2. Prikaz vrste i iznosa doprinosa za zdravstveno osiguranje	20
Tablica 3. Stope poreza na dohodak i porezni razredi od 1.1.1994. do 1.1.2022. godine	30
Tablica 4. Osnovni osobni odbitak i uvećanja osobnog odbitka.....	33
Tablica 5. Iznosi mjesečnih osobnih odbitaka od 1.1.1994. do 1.1.2022. godine	36
Tablica 6. Godišnji osnovni osobni odbitak i porezni razredi za razdoblje od 2016. do 2017. godine	64
Tablica 7. Obračun na temelju osnovica iz 2016. g i 2017. g i izračun plaće nakon uvećanja osnovice za 6%.....	66
Tablica 8. Obračun razlike plaća po sudskoj presudi za siječanj 2016. godine.....	67
Tablica 9. Obračun razlike plaće za 2016. godinu	67
Tablica 10. Obračun razlike plaće za siječanj 2017. godine.....	68
Tablica 11. Rekapitulacija obračuna isplate razlike plaće po sudskoj presudi za razdoblje od prosinca 2015. godine do siječnja 2017. godine	69
Tablica 12. Izračun zateznih kamata za isplatu razlike plaće za prosinac 2015. godine.....	70
Tablica 13. Izračun zateznih kamata za isplatu razlike plaće za siječanj 2017. godine	70

POPIS GRAFIKONA

Graf 1. Uzdržavana djeca i članovi uže obitelji	32
Graf 2. Mjesečni osobni odbitak za razdoblje od 1994. do danas.....	37
Graf 3. Iskorištenost osobnog odbitka.....	49

ŽIVOTOPIS

Ime i prezime: Ivana Đilas
Adresa: Ulica Ružice Meglaj Rimac 8, 10361 Sesvetski Kraljevec
Mjesto rođenja: Zagreb, Republika Hrvatska
Datum rođenja: 22.10.1993.
Državljanstvo: Hrvatsko
Zaposlenje: Agencija za mobilnost i programe EU, Frankopanska 26, Zagreb
Mobitel: 099/859-4331
E-mail: jdjilas@net.efzg.hr

Obrazovanje:

2020. – danas – Ekonomski fakultet Zagreb, poslijediplomski specijalistički studij Računovodstvo i porezi
2017.– 2018. – Ekonomski fakultet Zagreb, redovni diplomski studij Poslovne ekonomije, smjer Računovodstvo i revizija
2012. – 2017. – Ekonomski fakultet Zagreb, redovni preddiplomski studij Poslovne ekonomije
2008. – 2012. – Strukovna škola Virovitica, kvalifikacija: ekonomist
2000. – 2008. – Osnovna škola August Cesarec, Špišić Bukovica

Profesionalno usavršavanje

2019. – Stručno usavršavanje iz proračunskog računovodstva i financija, TEB (Zagreb)
2019. – Tečaj poslovnog engleskog, Intellecta (Zagreb)
2018. – Certificirani Excel program, Poslovna učinkovitost (Zagreb)
2018. – Praksa u Erste banci Direkcija malog poduzetništva (Zagreb)
2017. – Tečaj za knjigovođu, Učilište Magistra (Zagreb)

Zaposlenje

2018. - danas – Agencija za mobilnost i programe EU, stručni suradnik u Odjelu projektnog računovodstva
2017. – 2018. – Nacionalni centar za vanjsko vrednovanje obrazovanja – rad u Financijskoj službi na radnom mjestu asistenta u računovodstvu

Jezici

Engleski jezik – aktivno u govoru i pismu
Njemački jezik – pasivno u govoru i pismu

Dodatna znanja

aktivno i svakodnevno korištenje MSOffice paketa
poznavanje rada u knjigovodstvenim programima KONTO, LUCEED, SAP i 4D WAND
vozačka dozvola B kategorije

PRILOZI

Prilog 1. Obračun plaće stručnog suradnika za razdoblje od prosinca 2015. do siječnja 2017. godine

Stručni suradnik

OBRAČUN PLAĆE - ISPLAĆENO U RAZDOBLJU	RAZDOBLJE	%	01.12.20 15	01.01.20 16	01.02.20 16	01.03.20 16	01.04.20 16	01.05.20 16	01.06.20 16	01.07.20 16	01.08.20 16	01.09.20 16	01.10.20 16	01.11.20 16	%	01.12.20 17	
	BRUTO		7.433,36	7.433,36	7.433,36	7.433,36	7.433,36	7.433,36	7.433,36	7.433,36	7.433,36	7.433,36	7.433,36	7.433,36	7.433,36		7.582,03
	MIO - I.stup	15%	1.115,00	1.115,00	1.115,00	1.115,00	1.115,00	1.115,00	1.115,00	1.115,00	1.115,00	1.115,00	1.115,00	1.115,00	1.115,00	15%	1.137,31
	MIO - II. Stup	5%	371,67	371,67	371,67	371,67	371,67	371,67	371,67	371,67	371,67	371,67	371,67	371,67	371,67	5%	379,10
	Dohodak		5.946,69	5.946,69	5.946,69	5.946,69	5.946,69	5.946,69	5.946,69	5.946,69	5.946,69	5.946,69	5.946,69	5.946,69	5.946,69		6.065,63
	Osobni odbitak		2.600,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00		3.800,00
	Porezna osnovica		3.346,69	3.346,69	3.346,69	3.346,69	3.346,69	3.346,69	3.346,69	3.346,69	3.346,69	3.346,69	3.346,69	3.346,69	3.346,69		2.265,63
	Porez	12%	264,00	264,00	264,00	264,00	264,00	264,00	264,00	264,00	264,00	264,00	264,00	264,00	264,00	24%	543,75
		25%	286,67	286,67	286,67	286,67	286,67	286,67	286,67	286,67	286,67	286,67	286,67	286,67	286,67		
	Prirez	18%	99,12	99,12	99,12	99,12	99,12	99,12	99,12	99,12	99,12	99,12	99,12	99,12	99,12	18%	97,88
	Neto plaća		5.296,90	5.296,90	5.296,90	5.296,90	5.296,90	5.296,90	5.296,90	5.296,90	5.296,90	5.296,90	5.296,90	5.296,90	5.296,90		5.424,00
	Doprinos za ZO	15%	1.115,00	1.115,00	1.115,00	1.115,00	1.115,00	1.115,00	1.115,00	1.115,00	1.115,00	1.115,00	1.115,00	1.115,00	1.115,00	15%	1.137,31
	Doprinos za ozljede na radu	0,50%	37,17	37,17	37,17	37,17	37,17	37,17	37,17	37,17	37,17	37,17	37,17	37,17	37,17	0,50%	37,91
	Doprinos za zapošljavanje	1,70%	126,37	126,37	126,37	126,37	126,37	126,37	126,37	126,37	126,37	126,37	126,37	126,37	126,37	1,70%	128,89
	Ukupan trošak		8.711,90	8.711,90	8.711,90	8.711,90	8.711,90	8.711,90	8.711,90	8.711,90	8.711,90	8.711,90	8.711,90	8.711,90	8.711,90		8.886,14

Prilog 2. Obračun razlika plaće prema presudi u razdoblju od prosinca 2015. do siječnja 2017. godine

OBRAČUN PRESUDE	RAZDOBLJE	%	01.12.2015	01.01.2016	01.02.2016	01.03.2016	01.04.2016	01.05.2016	01.06.2016	01.07.2016	01.08.2016	01.09.2016	01.10.2016	01.11.2016	%	01.12.2017	UKUPNO	
	BRUTO		446,00	446,00	446,00	446,00	446,00	446,00	446,00	446,00	446,00	446,00	446,00	446,00	446,00	0	454,92	5.806,94
	MIO - I.stup	15%	66,90	66,90	66,90	66,90	66,90	66,90	66,90	66,90	66,90	66,90	66,90	66,90	66,90	15%	68,24	871,19
	MIO - II. Stup	5%	22,30	22,30	22,30	22,30	22,30	22,30	22,30	22,30	22,30	22,30	22,30	22,30	5%	22,75	290,40	
	Dohodak		356,80	356,80	356,80	356,80	356,80	356,80	356,80	356,80	356,80	356,80	356,80	356,80	356,80		363,94	4.645,55
	Osobni odbitak		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
	Porezna osnovica		356,80	356,80	356,80	356,80	356,80	356,80	356,80	356,80	356,80	356,80	356,80	356,80	356,80		363,94	4.645,55
	Porez	12%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
		25%	89,20	89,20	89,20	89,20	89,20	89,20	89,20	89,20	89,20	89,20	89,20	89,20	89,20	24%	87,35	1.157,99
	Prirez	18%	16,06	16,06	16,06	16,06	16,06	16,06	16,06	16,06	16,06	16,06	16,06	16,06	16,06	18%	15,72	208,57
	Neto plaća		251,54	251,54	251,54	251,54	251,54	251,54	251,54	251,54	251,54	251,54	251,54	251,54	251,54		260,87	3.279,41
	Doprinos za ZO	15%	66,90	66,90	66,90	66,90	66,90	66,90	66,90	66,90	66,90	66,90	66,90	66,90	66,90	15%	68,24	871,19
	Doprinos za ozljede na radu	0,50%	2,23	2,23	2,23	2,23	2,23	2,23	2,23	2,23	2,23	2,23	2,23	2,23	2,23	0,50%	2,27	29,04
Doprinos za zapošljavanje	1,70%	7,58	7,58	7,58	7,58	7,58	7,58	7,58	7,58	7,58	7,58	7,58	7,58	7,58	1,70%	7,73	98,74	
Ukupan trošak		522,71	522,71	522,71	522,71	522,71	522,71	522,71	522,71	522,71	522,71	522,71	522,71	522,71		533,17	6.805,74	

Prilog 3. Obračun kamata na neto iznos razlike plaće za razdoblje od prosinca 2015. do siječnja 2017. godine

16.01.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.01.2016	30.06.2016	8,05%	167,00	251,54	9,24
01.07.2016	31.12.2016	7,88%	184,00	251,54	9,97
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181,00	251,54	9,58
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184,00	251,54	9,40
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181,00	251,54	8,84
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184,00	251,54	8,65
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181,00	251,54	8,16
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184,00	251,54	7,99
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182,00	251,54	7,64
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184,00	251,54	7,45
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181,00	251,54	7,17
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184,00	251,54	7,11
01.01.2022	15.05.2022	5,49%	135,00	251,54	5,11
UKUPNO					106,30

16.02.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.02.2016	30.06.2016	8,05%	136	251,54	7,52
01.07.2016	31.12.2016	7,88%	184	251,54	9,97
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	251,54	9,58
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	251,54	9,40
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	251,54	8,84
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	251,54	8,65
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	251,54	8,16
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	251,54	7,99
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	251,54	7,64
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	251,54	7,45
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	251,54	7,17
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	251,54	7,11
01.01.2022	15.05.2022	5,49%	135	251,54	5,11
UKUPNO					104,59

16.03.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.03.2016	30.06.2016	8,05%	107	251,54	5,92
01.07.2016	31.12.2016	7,88%	184	251,54	9,97
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	251,54	9,58
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	251,54	9,40
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	251,54	8,84
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	251,54	8,65
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	251,54	8,16
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	251,54	7,99
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	251,54	7,64
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	251,54	7,45
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	251,54	7,17
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	251,54	7,11
01.01.2022	15.05.2022	5,49%	135	251,54	5,11
UKUPNO					102,99

16.04.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.04.2016	30.06.2016	8,05%	76	251,54	4,20
01.07.2016	31.12.2016	7,88%	184	251,54	9,97
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	251,54	9,58
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	251,54	9,40
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	251,54	8,84
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	251,54	8,65
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	251,54	8,16
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	251,54	7,99
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	251,54	7,64
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	251,54	7,45
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	251,54	7,17
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	251,54	7,11
01.01.2022	15.05.2022	5,49%	135	251,54	5,11
UKUPNO					101,27

16.05.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.05.2016	30.06.2016	8,05%	46	251,54	2,55
01.07.2016	31.12.2016	7,88%	184	251,54	9,97
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	251,54	9,58
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	251,54	9,40
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	251,54	8,84
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	251,54	8,65
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	251,54	8,16
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	251,54	7,99
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	251,54	7,64
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	251,54	7,45
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	251,54	7,17
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	251,54	7,11
01.01.2022	15.05.2022	5,49%	135	251,54	5,11
UKUPNO					99,61

16.06.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.06.2016	30.06.2016	8,05%	15	251,54	0,83
01.07.2016	31.12.2016	7,88%	184	251,54	9,97
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	251,54	9,58
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	251,54	9,40
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	251,54	8,84
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	251,54	8,65
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	251,54	8,16
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	251,54	7,99
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	251,54	7,64
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	251,54	7,45
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	251,54	7,17
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	251,54	7,11
01.01.2022	15.05.2022	5,49%	135	251,54	5,11
UKUPNO					97,90

16.07.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.07.2016	31.12.2016	7,88%	169	251,54	9,15
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	251,54	9,58
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	251,54	9,40
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	251,54	8,84
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	251,54	8,65
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	251,54	8,16
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	251,54	7,99
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	251,54	7,64
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	251,54	7,45
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	251,54	7,17
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	251,54	7,11
01.01.2022	15.05.2022	5,49%	135	251,54	5,11
UKUPNO					96,25

16.08.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.08.2016	31.12.2016	7,88%	138	251,54	7,47
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	251,54	9,58
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	251,54	9,40
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	251,54	8,84
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	251,54	8,65
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	251,54	8,16
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	251,54	7,99
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	251,54	7,64
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	251,54	7,45
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	251,54	7,17
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	251,54	7,11
01.01.2022	15.05.2022	5,49%	135	251,54	5,11
UKUPNO					94,57

16.09.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.09.2016	31.12.2016	7,88%	107	251,54	5,79
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	251,54	9,58
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	251,54	9,40
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	251,54	8,84
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	251,54	8,65
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	251,54	8,16
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	251,54	7,99
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	251,54	7,64
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	251,54	7,45
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	251,54	7,17
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	251,54	7,11
01.01.2022	15.05.2022	5,49%	135	251,54	5,11
UKUPNO					92,90

16.10.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.10.2016	31.12.2016	7,88%	77	251,54	4,17
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	251,54	9,58
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	251,54	9,40
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	251,54	8,84
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	251,54	8,65
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	251,54	8,16
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	251,54	7,99
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	251,54	7,64
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	251,54	7,45
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	251,54	7,17
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	251,54	7,11
01.01.2022	15.05.2022	5,49%	135	251,54	5,11
UKUPNO					91,27

16.11.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.11.2016	31.12.2016	7,88%	46	251,54	2,49
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	251,54	9,58
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	251,54	9,40
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	251,54	8,84
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	251,54	8,65
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	251,54	8,16
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	251,54	7,99
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	251,54	7,64
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	251,54	7,45
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	251,54	7,17
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	251,54	7,11
01.01.2022	15.05.2022	5,49%	135	251,54	5,11
UKUPNO					89,59

16.12.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.12.2016	31.12.2016	7,88%	16	251,54	0,87
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	251,54	9,58
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	251,54	9,40
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	251,54	8,84
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	251,54	8,65
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	251,54	8,16
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	251,54	7,99
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	251,54	7,64
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	251,54	7,45
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	251,54	7,17
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	251,54	7,11
01.01.2022	15.05.2022	5,49%	135	251,54	5,11
UKUPNO					87,97

16.01.2017

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.01.2017	30.06.2017	7,68%	166	260,87	9,11
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	260,87	9,74
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	260,87	9,17
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	260,87	8,97
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	260,87	8,46
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	260,87	8,28
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	260,87	7,93
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	260,87	7,72
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	260,87	7,44
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	260,87	7,38
01.01.2022	15.05.2022	5,49%	135	260,87	5,30
UKUPNO					89,51

Prilog 4. Obračun kamata na MIO I. stuo razlike plaće za razdoblje od prosinca 2015. do siječnja 2017. godine

16.01.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.01.2016	30.06.2016	8,05%	167,00	66,90	2,46
01.07.2016	31.12.2016	7,88%	184,00	66,90	2,65
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181,00	66,90	2,55
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184,00	66,90	2,50
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181,00	66,90	2,35
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184,00	66,90	2,30
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181,00	66,90	2,17
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184,00	66,90	2,12
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182,00	66,90	2,03
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184,00	66,90	1,98
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181,00	66,90	1,91
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184,00	66,90	1,89
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131,00	66,90	1,32
UKUPNO					28,23

16.02.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.02.2016	30.06.2016	8,05%	136	66,90	2,00
01.07.2016	31.12.2016	7,88%	184	66,90	2,65
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	66,90	2,55
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	66,90	2,50
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	66,90	2,35
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	66,90	2,30
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	66,90	2,17
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	66,90	2,12
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	66,90	2,03
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	66,90	1,98
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	66,90	1,91
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	66,90	1,89
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	66,90	1,32
UKUPNO					27,78

16.03.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.03.2016	30.06.2016	8,05%	107	66,90	1,57
01.07.2016	31.12.2016	7,88%	184	66,90	2,65
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	66,90	2,55
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	66,90	2,50
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	66,90	2,35
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	66,90	2,30
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	66,90	2,17
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	66,90	2,12
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	66,90	2,03
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	66,90	1,98
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	66,90	1,91
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	66,90	1,89
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	66,90	1,32
UKUPNO					27,35

16.04.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.04.2016	30.06.2016	8,05%	76	66,90	1,12
01.07.2016	31.12.2016	7,88%	184	66,90	2,65
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	66,90	2,55
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	66,90	2,50
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	66,90	2,35
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	66,90	2,30
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	66,90	2,17
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	66,90	2,12
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	66,90	2,03
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	66,90	1,98
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	66,90	1,91
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	66,90	1,89
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	66,90	1,32
UKUPNO					26,89

16.05.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.05.2016	30.06.2016	8,05%	46	66,90	0,68
01.07.2016	31.12.2016	7,88%	184	66,90	2,65
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	66,90	2,55
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	66,90	2,50
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	66,90	2,35
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	66,90	2,30
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	66,90	2,17
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	66,90	2,12
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	66,90	2,03
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	66,90	1,98
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	66,90	1,91
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	66,90	1,89
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	66,90	1,32
UKUPNO					26,45

16.06.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.06.2016	30.06.2016	8,05%	15	66,90	0,22
01.07.2016	31.12.2016	7,88%	184	66,90	2,65
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	66,90	2,55
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	66,90	2,50
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	66,90	2,35
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	66,90	2,30
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	66,90	2,17
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	66,90	2,12
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	66,90	2,03
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	66,90	1,98
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	66,90	1,91
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	66,90	1,89
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	66,90	1,32
UKUPNO					26,00

16.07.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.07.2016	31.12.2016	7,88%	169	66,90	2,43

01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	66,90	2,55
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	66,90	2,50
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	66,90	2,35
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	66,90	2,30
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	66,90	2,17
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	66,90	2,12
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	66,90	2,03
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	66,90	1,98
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	66,90	1,91
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	66,90	1,89
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	66,90	1,32
UKUPNO					25,56

16.08.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.08.2016	31.12.2016	7,88%	138	66,90	1,99
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	66,90	2,55
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	66,90	2,50
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	66,90	2,35
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	66,90	2,30
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	66,90	2,17
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	66,90	2,12
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	66,90	2,03
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	66,90	1,98
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	66,90	1,91
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	66,90	1,89
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	66,90	1,32
UKUPNO					25,11

16.09.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.09.2016	31.12.2016	7,88%	107	66,90	1,54
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	66,90	2,55
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	66,90	2,50
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	66,90	2,35
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	66,90	2,30
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	66,90	2,17
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	66,90	2,12
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	66,90	2,03
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	66,90	1,98
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	66,90	1,91
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	66,90	1,89
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	66,90	1,32
UKUPNO					24,67

16.10.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.10.2016	31.12.2016	7,88%	77	66,90	1,11

01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	66,90	2,55
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	66,90	2,50
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	66,90	2,35
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	66,90	2,30
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	66,90	2,17
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	66,90	2,12
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	66,90	2,03
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	66,90	1,98
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	66,90	1,91
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	66,90	1,89
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	66,90	1,32
UKUPNO					24,23

16.11.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.11.2016	31.12.2016	7,88%	46	66,90	0,66
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	66,90	2,55
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	66,90	2,50
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	66,90	2,35
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	66,90	2,30
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	66,90	2,17
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	66,90	2,12
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	66,90	2,03
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	66,90	1,98
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	66,90	1,91
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	66,90	1,89
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	66,90	1,32
UKUPNO					23,79

16.12.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.12.2016	31.12.2016	7,88%	16	66,90	0,23
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	66,90	2,55
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	66,90	2,50
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	66,90	2,35
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	66,90	2,30
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	66,90	2,17
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	66,90	2,12
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	66,90	2,03
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	66,90	1,98
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	66,90	1,91
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	66,90	1,89
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	66,90	1,32
UKUPNO					23,36

16.01.2017

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.01.2017	30.06.2017	7,68%	166	68,24	2,38

01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	68,24	2,55
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	68,24	2,40
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	68,24	2,35
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	68,24	2,21
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	68,24	2,17
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	68,24	2,07
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	68,24	2,02
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	68,24	1,95
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	68,24	1,93
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	68,24	1,34
UKUPNO					23,37

Prilog 5. Obračun kamata na MIO II. stup razlike plaće za razdoblje od prosinca 2015. do siječnja 2017. godine

16.01.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.01.2016	30.06.2016	8,05%	167,00	22,30	0,82
01.07.2016	31.12.2016	7,88%	184,00	22,30	0,88
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181,00	22,30	0,85
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184,00	22,30	0,83
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181,00	22,30	0,78
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184,00	22,30	0,77
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181,00	22,30	0,72
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184,00	22,30	0,71
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182,00	22,30	0,68
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184,00	22,30	0,66
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181,00	22,30	0,64
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184,00	22,30	0,63
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131,00	22,30	0,44
UKUPNO					9,41

16.02.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.02.2016	30.06.2016	8,05%	136	22,30	0,67
01.07.2016	31.12.2016	7,88%	184	22,30	0,88
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	22,30	0,85
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	22,30	0,83
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	22,30	0,78
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	22,30	0,77
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	22,30	0,72
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	22,30	0,71
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	22,30	0,68
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	22,30	0,66
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	22,30	0,64
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	22,30	0,63
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	22,30	0,44
UKUPNO					9,26

16.03.2016

Razdoblje zatezne kamate	Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata	
16.03.2016	30.06.2016	8,05%	107	22,30	0,52
01.07.2016	31.12.2016	7,88%	184	22,30	0,88
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	22,30	0,85
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	22,30	0,83
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	22,30	0,78
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	22,30	0,77
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	22,30	0,72
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	22,30	0,71
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	22,30	0,68
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	22,30	0,66
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	22,30	0,64
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	22,30	0,63
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	22,30	0,44
UKUPNO					9,12

16.04.2016

Razdoblje zatezne kamate	Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata	
16.04.2016	30.06.2016	8,05%	76	22,30	0,37
01.07.2016	31.12.2016	7,88%	184	22,30	0,88
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	22,30	0,85
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	22,30	0,83
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	22,30	0,78
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	22,30	0,77
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	22,30	0,72
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	22,30	0,71
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	22,30	0,68
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	22,30	0,66
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	22,30	0,64
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	22,30	0,63
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	22,30	0,44
UKUPNO					8,96

16.05.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.05.2016	30.06.2016	8,05%	46	22,30	0,23
01.07.2016	31.12.2016	7,88%	184	22,30	0,88
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	22,30	0,85
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	22,30	0,83
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	22,30	0,78
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	22,30	0,77
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	22,30	0,72
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	22,30	0,71
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	22,30	0,68
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	22,30	0,66
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	22,30	0,64
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	22,30	0,63
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	22,30	0,44
UKUPNO					8,82

16.06.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.06.2016	30.06.2016	8,05%	15	22,30	0,07
01.07.2016	31.12.2016	7,88%	184	22,30	0,88
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	22,30	0,85
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	22,30	0,83
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	22,30	0,78
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	22,30	0,77
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	22,30	0,72
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	22,30	0,71
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	22,30	0,68
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	22,30	0,66
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	22,30	0,64
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	22,30	0,63
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	22,30	0,44
UKUPNO					8,67

16.07.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.07.2016	31.12.2016	7,88%	169	22,30	0,81
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	22,30	0,85
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	22,30	0,83

01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	22,30	0,78
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	22,30	0,77
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	22,30	0,72
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	22,30	0,71
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	22,30	0,68
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	22,30	0,66
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	22,30	0,64
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	22,30	0,63
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	22,30	0,44
UKUPNO					8,52

16.08.2016

Razdoblje zatezne kamate	Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata	
16.08.2016	31.12.2016	7,88%	138	22,30	0,66
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	22,30	0,85
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	22,30	0,83
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	22,30	0,78
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	22,30	0,77
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	22,30	0,72
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	22,30	0,71
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	22,30	0,68
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	22,30	0,66
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	22,30	0,64
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	22,30	0,63
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	22,30	0,44
UKUPNO					8,37

16.09.2016

Razdoblje zatezne kamate	Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata	
16.09.2016	31.12.2016	7,88%	107	22,30	0,51
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	22,30	0,85
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	22,30	0,83
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	22,30	0,78
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	22,30	0,77
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	22,30	0,72
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	22,30	0,71
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	22,30	0,68
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	22,30	0,66
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	22,30	0,64
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	22,30	0,63
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	22,30	0,44
UKUPNO					8,22

16.10.2016

Razdoblje zatezne kamate	Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata	
16.10.2016	31.12.2016	7,88%	77	22,30	0,37
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	22,30	0,85
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	22,30	0,83

01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	22,30	0,78
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	22,30	0,77
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	22,30	0,72
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	22,30	0,71
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	22,30	0,68
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	22,30	0,66
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	22,30	0,64
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	22,30	0,63
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	22,30	0,44
UKUPNO					8,08

16.11.2016

Razdoblje zatezne kamate	Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata	
16.11.2016	31.12.2016	7,88%	46	22,30	0,22
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	22,30	0,85
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	22,30	0,83
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	22,30	0,78
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	22,30	0,77
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	22,30	0,72
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	22,30	0,71
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	22,30	0,68
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	22,30	0,66
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	22,30	0,64
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	22,30	0,63
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	22,30	0,44
UKUPNO					7,93

16.12.2016

Razdoblje zatezne kamate	Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata	
16.12.2016	31.12.2016	7,88%	16	22,30	0,08
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	22,30	0,85
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	22,30	0,83
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	22,30	0,78
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	22,30	0,77
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	22,30	0,72
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	22,30	0,71
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	22,30	0,68
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	22,30	0,66
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	22,30	0,64
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	22,30	0,63
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	22,30	0,44
UKUPNO					7,79

16.01.2017

Razdoblje zatezne kamate	Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata	
16.01.2017	30.06.2017	7,68%	166	22,75	0,79
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	22,75	0,85
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	22,75	0,80

01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	22,75	0,78
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	22,75	0,74
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	22,75	0,72
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	22,75	0,69
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	22,75	0,67
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	22,75	0,65
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	22,75	0,64
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	22,75	0,45
UKUPNO					7,79

Prilog 6. Obračun kamata na porez i prirez razlike plaće za siječanj 2017. godine

16.01.2017

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.01.2017	30.06.2017	7,68%	166	103,07	3,60

01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	103,07	3,85
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	103,07	3,62
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	103,07	3,54
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	103,07	3,34
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	103,07	3,27
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	103,07	3,13
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	103,07	3,05
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	103,07	2,94
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	103,07	2,91
01.01.2022	15.05.2022	5,49%	135	103,07	2,09
UKUPNO					35,36

Prilog 7. Obračun kamata na doprinosa za zdravstveno osiguranje razlike plaće za razdoblje od prosinca 2015. do siječnja 2017. godine

16.01.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.01.2016	30.06.2016	8,05%	167,00	66,90	2,46
01.07.2016	31.12.2016	7,88%	184,00	66,90	2,65
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181,00	66,90	2,55
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184,00	66,90	2,50
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181,00	66,90	2,35
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184,00	66,90	2,30
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181,00	66,90	2,17
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184,00	66,90	2,12
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182,00	66,90	2,03
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184,00	66,90	1,98
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181,00	66,90	1,91
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184,00	66,90	1,89
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131,00	66,90	1,32
UKUPNO					28,23

16.02.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.02.2016	30.06.2016	8,05%	136	66,90	2,00
01.07.2016	31.12.2016	7,88%	184	66,90	2,65
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	66,90	2,55

01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	66,90	2,50
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	66,90	2,35
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	66,90	2,30
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	66,90	2,17
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	66,90	2,12
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	66,90	2,03
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	66,90	1,98
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	66,90	1,91
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	66,90	1,89
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	66,90	1,32
UKUPNO					27,78

16.03.2016

Razdoblje zatezne kamate	Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata	
16.03.2016	30.06.2016	8,05%	107	66,90	1,57
01.07.2016	31.12.2016	7,88%	184	66,90	2,65
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	66,90	2,55
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	66,90	2,50
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	66,90	2,35
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	66,90	2,30
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	66,90	2,17
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	66,90	2,12
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	66,90	2,03
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	66,90	1,98
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	66,90	1,91
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	66,90	1,89
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	66,90	1,32
UKUPNO					27,35

16.04.2016

Razdoblje zatezne kamate	Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata	
16.04.2016	30.06.2016	8,05%	76	66,90	1,12
01.07.2016	31.12.2016	7,88%	184	66,90	2,65
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	66,90	2,55
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	66,90	2,50

01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	66,90	2,35
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	66,90	2,30
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	66,90	2,17
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	66,90	2,12
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	66,90	2,03
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	66,90	1,98
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	66,90	1,91
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	66,90	1,89
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	66,90	1,32
UKUPNO					26,89

16.05.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.05.2016	30.06.2016	8,05%	46	66,90	0,68
01.07.2016	31.12.2016	7,88%	184	66,90	2,65
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	66,90	2,55
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	66,90	2,50
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	66,90	2,35
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	66,90	2,30
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	66,90	2,17
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	66,90	2,12
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	66,90	2,03
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	66,90	1,98
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	66,90	1,91
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	66,90	1,89
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	66,90	1,32
UKUPNO					26,45

16.06.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.06.2016	30.06.2016	8,05%	15	66,90	0,22
01.07.2016	31.12.2016	7,88%	184	66,90	2,65
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	66,90	2,55

01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	66,90	2,50
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	66,90	2,35
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	66,90	2,30
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	66,90	2,17
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	66,90	2,12
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	66,90	2,03
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	66,90	1,98
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	66,90	1,91
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	66,90	1,89
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	66,90	1,32
UKUPNO					26,00

16.07.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.07.2016	31.12.2016	7,88%	169	66,90	2,43
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	66,90	2,55
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	66,90	2,50
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	66,90	2,35
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	66,90	2,30
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	66,90	2,17
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	66,90	2,12
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	66,90	2,03
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	66,90	1,98
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	66,90	1,91
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	66,90	1,89
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	66,90	1,32
UKUPNO					25,56

16.08.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.08.2016	31.12.2016	7,88%	138	66,90	1,99
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	66,90	2,55
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	66,90	2,50
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	66,90	2,35
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	66,90	2,30
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	66,90	2,17

01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	66,90	2,12
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	66,90	2,03
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	66,90	1,98
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	66,90	1,91
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	66,90	1,89
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	66,90	1,32
UKUPNO					25,11

16.09.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.09.2016	31.12.2016	7,88%	107	66,90	1,54
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	66,90	2,55
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	66,90	2,50
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	66,90	2,35
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	66,90	2,30
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	66,90	2,17
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	66,90	2,12
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	66,90	2,03
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	66,90	1,98
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	66,90	1,91
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	66,90	1,89
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	66,90	1,32
UKUPNO					24,67

16.10.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.10.2016	31.12.2016	7,88%	77	66,90	1,11
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	66,90	2,55
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	66,90	2,50
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	66,90	2,35
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	66,90	2,30
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	66,90	2,17
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	66,90	2,12
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	66,90	2,03
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	66,90	1,98
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	66,90	1,91
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	66,90	1,89
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	66,90	1,32
UKUPNO					24,23

16.11.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.11.2016	31.12.2016	7,88%	46	66,90	0,66
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	66,90	2,55
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	66,90	2,50
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	66,90	2,35
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	66,90	2,30
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	66,90	2,17

01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	66,90	2,12
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	66,90	2,03
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	66,90	1,98
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	66,90	1,91
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	66,90	1,89
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	66,90	1,32
UKUPNO					23,79

16.12.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.12.2016	31.12.2016	7,88%	16	66,90	0,23
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	66,90	2,55
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	66,90	2,50
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	66,90	2,35
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	66,90	2,30
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	66,90	2,17
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	66,90	2,12
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	66,90	2,03
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	66,90	1,98
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	66,90	1,91
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	66,90	1,89
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	66,90	1,32
UKUPNO					23,36

16.01.2017

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.01.2017	30.06.2017	7,68%	166	68,24	2,38
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	68,24	2,55
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	68,24	2,40
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	68,24	2,35
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	68,24	2,21
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	68,24	2,17
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	68,24	2,07
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	68,24	2,02
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	68,24	1,95
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	68,24	1,93
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	68,24	1,34
UKUPNO					23,37

Prilog 8. Obračun kamata na doprinosa za zaštitu zdravlja razlike plaće za razdoblje od prosinca 2015. do siječnja 2017. godine

16.01.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.01.2016	30.06.2016	8,05%	167,00	2,23	0,08
01.07.2016	31.12.2016	7,88%	184,00	2,23	0,09
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181,00	2,23	0,08
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184,00	2,23	0,08
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181,00	2,23	0,08
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184,00	2,23	0,08
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181,00	2,23	0,07
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184,00	2,23	0,07
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182,00	2,23	0,07
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184,00	2,23	0,07
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181,00	2,23	0,06
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184,00	2,23	0,06
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131,00	2,23	0,04
UKUPNO					0,94

16.02.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.02.2016	30.06.2016	8,05%	136	2,23	0,07
01.07.2016	31.12.2016	7,88%	184	2,23	0,09
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	2,23	0,08
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	2,23	0,08
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	2,23	0,08
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	2,23	0,08
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	2,23	0,07
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	2,23	0,07
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	2,23	0,07
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	2,23	0,07
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	2,23	0,06
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	2,23	0,06
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	2,23	0,04
UKUPNO					0,93

16.03.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.03.2016	30.06.2016	8,05%	107	2,23	0,05
01.07.2016	31.12.2016	7,88%	184	2,23	0,09
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	2,23	0,08

01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	2,23	0,08
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	2,23	0,08
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	2,23	0,08
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	2,23	0,07
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	2,23	0,07
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	2,23	0,07
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	2,23	0,07
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	2,23	0,06
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	2,23	0,06
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	2,23	0,04
UKUPNO					0,91

16.04.2016

Razdoblje zatezne kamate	Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata	
16.04.2016	30.06.2016	8,05%	76	2,23	0,04
01.07.2016	31.12.2016	7,88%	184	2,23	0,09
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	2,23	0,08
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	2,23	0,08
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	2,23	0,08
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	2,23	0,08
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	2,23	0,07
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	2,23	0,07
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	2,23	0,07
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	2,23	0,07
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	2,23	0,06
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	2,23	0,06
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	2,23	0,04
UKUPNO					0,90

16.05.2016

Razdoblje zatezne kamate	Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata	
16.05.2016	30.06.2016	8,05%	46	2,23	0,02
01.07.2016	31.12.2016	7,88%	184	2,23	0,09
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	2,23	0,08
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	2,23	0,08

01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	2,23	0,08
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	2,23	0,08
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	2,23	0,07
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	2,23	0,07
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	2,23	0,07
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	2,23	0,07
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	2,23	0,06
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	2,23	0,06
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	2,23	0,04
UKUPNO					0,88

16.06.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.06.2016	30.06.2016	8,05%	15	2,23	0,01
01.07.2016	31.12.2016	7,88%	184	2,23	0,09
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	2,23	0,08
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	2,23	0,08
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	2,23	0,08
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	2,23	0,08
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	2,23	0,07
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	2,23	0,07
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	2,23	0,07
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	2,23	0,07
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	2,23	0,06
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	2,23	0,06
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	2,23	0,04
UKUPNO					0,87

16.07.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.07.2016	31.12.2016	7,88%	169	2,23	0,08
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	2,23	0,08
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	2,23	0,08
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	2,23	0,08
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	2,23	0,08

01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	2,23	0,07
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	2,23	0,07
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	2,23	0,07
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	2,23	0,07
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	2,23	0,06
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	2,23	0,06
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	2,23	0,04
UKUPNO					0,85

16.08.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.08.2016	31.12.2016	7,88%	138	2,23	0,07
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	2,23	0,08
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	2,23	0,08
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	2,23	0,08
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	2,23	0,08
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	2,23	0,07
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	2,23	0,07
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	2,23	0,07
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	2,23	0,07
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	2,23	0,06
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	2,23	0,06
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	2,23	0,04
UKUPNO					0,84

16.09.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.09.2016	31.12.2016	7,88%	107	2,23	0,05
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	2,23	0,08
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	2,23	0,08
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	2,23	0,08
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	2,23	0,08
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	2,23	0,07
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	2,23	0,07
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	2,23	0,07
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	2,23	0,07
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	2,23	0,06
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	2,23	0,06
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	2,23	0,04
UKUPNO					0,82

16.10.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.10.2016	31.12.2016	7,88%	77	2,23	0,04
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	2,23	0,08
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	2,23	0,08
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	2,23	0,08
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	2,23	0,08

01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	2,23	0,07
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	2,23	0,07
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	2,23	0,07
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	2,23	0,07
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	2,23	0,06
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	2,23	0,06
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	2,23	0,04
UKUPNO					0,81

16.11.2016

Razdoblje zatezne kamate	Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata	
16.11.2016	31.12.2016	7,88%	46	2,23	0,02
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	2,23	0,08
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	2,23	0,08
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	2,23	0,08
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	2,23	0,08
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	2,23	0,07
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	2,23	0,07
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	2,23	0,07
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	2,23	0,07
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	2,23	0,06
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	2,23	0,06
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	2,23	0,04
UKUPNO					0,79

16.12.2016

Razdoblje zatezne kamate	Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata	
16.12.2016	31.12.2016	7,88%	16	2,23	0,01
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	2,23	0,08
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	2,23	0,08
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	2,23	0,08
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	2,23	0,08
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	2,23	0,07
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	2,23	0,07
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	2,23	0,07
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	2,23	0,07
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	2,23	0,06
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	2,23	0,06
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	2,23	0,04
UKUPNO					0,78

16.01.2017

Razdoblje zatezne kamate	Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata	
16.01.2017	30.06.2017	7,68%	166	2,27	0,08
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	2,27	0,08
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	2,27	0,08
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	2,27	0,08
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	2,27	0,07

01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	2,27	0,07
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	2,27	0,07
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	2,27	0,07
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	2,27	0,06
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	2,27	0,06
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	2,27	0,04
UKUPNO					0,78

Prilog 9. Obračun kamata na doprinosa za zapošljavanje razlike plaće za razdoblje od prosinca 2015. do siječnja 2017. godine

16.01.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.01.2016	30.06.2016	8,05%	167,00	7,58	0,28
01.07.2016	31.12.2016	7,88%	184,00	7,58	0,30
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181,00	7,58	0,29
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184,00	7,58	0,28
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181,00	7,58	0,27
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184,00	7,58	0,26
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181,00	7,58	0,25
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184,00	7,58	0,24
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182,00	7,58	0,23
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184,00	7,58	0,22
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181,00	7,58	0,22
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184,00	7,58	0,21
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131,00	7,58	0,15
UKUPNO					3,20

16.02.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.02.2016	30.06.2016	8,05%	136	7,58	0,23
01.07.2016	31.12.2016	7,88%	184	7,58	0,30
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	7,58	0,29
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	7,58	0,28
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	7,58	0,27
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	7,58	0,26
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	7,58	0,25
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	7,58	0,24
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	7,58	0,23
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	7,58	0,22
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	7,58	0,22
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	7,58	0,21
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	7,58	0,15
UKUPNO					3,15

16.03.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.03.2016	30.06.2016	8,05%	107	7,58	0,18
01.07.2016	31.12.2016	7,88%	184	7,58	0,30
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	7,58	0,29
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	7,58	0,28
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	7,58	0,27

01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	7,58	0,26
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	7,58	0,25
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	7,58	0,24
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	7,58	0,23
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	7,58	0,22
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	7,58	0,22
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	7,58	0,21
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	7,58	0,15
UKUPNO					3,10

16.04.2016

Razdoblje zatezne kamate	Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata	
16.04.2016	30.06.2016	8,05%	76	7,58	0,13
01.07.2016	31.12.2016	7,88%	184	7,58	0,30
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	7,58	0,29
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	7,58	0,28
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	7,58	0,27
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	7,58	0,26
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	7,58	0,25
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	7,58	0,24
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	7,58	0,23
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	7,58	0,22
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	7,58	0,22
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	7,58	0,21
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	7,58	0,15
UKUPNO					3,05

16.05.2016

Razdoblje zatezne kamate	Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata	
16.05.2016	30.06.2016	8,05%	46	7,58	0,08
01.07.2016	31.12.2016	7,88%	184	7,58	0,30
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	7,58	0,29
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	7,58	0,28
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	7,58	0,27

01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	7,58	0,26
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	7,58	0,25
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	7,58	0,24
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	7,58	0,23
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	7,58	0,22
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	7,58	0,22
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	7,58	0,21
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	7,58	0,15
UKUPNO					3,00

16.06.2016

Razdoblje zatezne kamate	Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata	
16.06.2016	30.06.2016	8,05%	15	7,58	0,03
01.07.2016	31.12.2016	7,88%	184	7,58	0,30
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	7,58	0,29
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	7,58	0,28
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	7,58	0,27
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	7,58	0,26
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	7,58	0,25
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	7,58	0,24
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	7,58	0,23
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	7,58	0,22
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	7,58	0,22
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	7,58	0,21
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	7,58	0,15
UKUPNO					2,95

16.07.2016

Razdoblje zatezne kamate	Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata	
16.07.2016	31.12.2016	7,88%	169	7,58	0,28
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	7,58	0,29
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	7,58	0,28
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	7,58	0,27
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	7,58	0,26

01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	7,58	0,25
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	7,58	0,24
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	7,58	0,23
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	7,58	0,22
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	7,58	0,22
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	7,58	0,21
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	7,58	0,15
UKUPNO					2,90

16.08.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.08.2016	31.12.2016	7,88%	138	7,58	0,23
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	7,58	0,29
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	7,58	0,28
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	7,58	0,27
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	7,58	0,26
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	7,58	0,25
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	7,58	0,24
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	7,58	0,23
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	7,58	0,22
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	7,58	0,22
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	7,58	0,21
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	7,58	0,15
UKUPNO					2,85

16.09.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.09.2016	31.12.2016	7,88%	107	7,58	0,17
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	7,58	0,29
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	7,58	0,28
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	7,58	0,27
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	7,58	0,26
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	7,58	0,25
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	7,58	0,24
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	7,58	0,23
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	7,58	0,22
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	7,58	0,22
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	7,58	0,21
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	7,58	0,15
UKUPNO					2,80

16.10.2016

Razdoblje zatezne kamate		Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata
16.10.2016	31.12.2016	7,88%	77	7,58	0,13
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	7,58	0,29
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	7,58	0,28
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	7,58	0,27
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	7,58	0,26

01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	7,58	0,25
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	7,58	0,24
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	7,58	0,23
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	7,58	0,22
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	7,58	0,22
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	7,58	0,21
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	7,58	0,15
UKUPNO					2,75

16.11.2016

Razdoblje zatezne kamate	Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata	
16.11.2016	31.12.2016	7,88%	46	7,58	0,08
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	7,58	0,29
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	7,58	0,28
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	7,58	0,27
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	7,58	0,26
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	7,58	0,25
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	7,58	0,24
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	7,58	0,23
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	7,58	0,22
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	7,58	0,22
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	7,58	0,21
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	7,58	0,15
UKUPNO					2,70

16.12.2016

Razdoblje zatezne kamate	Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata	
16.12.2016	31.12.2016	7,88%	16	7,58	0,03
01.01.2017	30.06.2017	7,68%	181	7,58	0,29
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	7,58	0,28
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	7,58	0,27
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	7,58	0,26
01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	7,58	0,25
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	7,58	0,24
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	7,58	0,23
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	7,58	0,22
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	7,58	0,22
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	7,58	0,21
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	7,58	0,15
UKUPNO					2,65

16.01.2017

Razdoblje zatezne kamate	Stopa zatezne kamate	Broj dana	Glavnica	Kamata	
16.01.2017	30.06.2017	7,68%	166	7,73	0,27
01.07.2017	31.12.2017	7,41%	184	7,73	0,29
01.01.2018	30.06.2018	7,09%	181	7,73	0,27
01.07.2018	31.12.2018	6,82%	184	7,73	0,27

01.01.2019	30.06.2019	6,54%	181	7,73	0,25
01.07.2019	31.12.2019	6,30%	184	7,73	0,25
01.01.2020	30.06.2020	6,11%	182	7,73	0,23
01.07.2020	31.12.2020	5,89%	184	7,73	0,23
01.01.2021	30.06.2021	5,75%	181	7,73	0,22
01.07.2021	31.12.2021	5,61%	184	7,73	0,22
01.01.2022	11.05.2022	5,49%	131	7,73	0,15
UKUPNO					2,65