

Specifičnosti računovodstvene evidencije plaća na primjeru agencije za privremeno zapošljavanje

Horvat, Lucija

Master's thesis / Diplomski rad

2019

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://urn.nsk.hr/urn:nbn:hr:148:540054>

Rights / Prava: [Attribution-NonCommercial-ShareAlike 4.0 International/Imenovanje-Nekomercijalno-Dijeli pod istim uvjetima 4.0 međunarodna](#)

Download date / Datum preuzimanja: **2024-08-27**



Repository / Repozitorij:

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



Sveučilište u Zagrebu

Ekonomski fakultet

Diplomski sveučilišni studij Poslovne ekonomije, smjer Računovodstvo i revizija

**SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVENE EVIDENCIJE
PLAĆA NA PRIMJERU AGENCIJE ZA PRIVREMENO
ZAPOŠLJAVANJE**

Diplomski rad

Lucija Horvat

Zagreb, rujan, 2019.

Sveučilište u Zagrebu

Ekonomski fakultet

Diplomski sveučilišni studij Poslovne ekonomije, smjer Računovodstvo i revizija

**SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVENE EVIDENCIJE
PLAĆA NA PRIMJERU AGENCIJE ZA PRIVREMENO
ZAPOŠLJAVANJE**

**SPECIFIC ASPECTS OF SALARY ACCOUNTING ON THE
EXAMPLE OF TEMPORARY EMPLOYMENT AGENCY**

Diplomski rad

Lucija Horvat, 0067523698

Mentor: Doc. dr. sc. Nikolina Dečman

Zagreb, rujna, 2019.



Sveučilište u Zagrebu
Ekonomski fakultet



IZJAVA O AKADEMSKOJ ČESTITOSTI

Izjavljujem i svojim potpisom potvrđujem da je diplomski 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 rada, 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.

Zagreb, 19.09.2019.

(mjesto i datum)

Lucija Horvat

(vlastoručni potpis studenta)

SAŽETAK

Plaća kao dohodak od nesamostalnog rada od egzistencijalne je važnosti za pojedinca koji poslodavcu pruža svoj rad i za njega prima ugovorenu plaću, uz moguće dodatke, stimulacije, naknade troškova radnika te neoporezive nagrade i potpore. Na naknade plaća radnik ostvaruje pravo zbog očuvanja zdravlja, u slučaju privremene spriječenosti za rad i ostale zakonom određene slučajeve. Krovnim zakonom su uređeni radni odnosi u državi, dok su ostalim zakonskim propisima određene granice bitnih odrednica plaća i naknada plaća te materijalnih prava radnika u obliku najmanjih i najvećih oporezivih iznosa, postocima od određene te detaljnim opisom situacija u kojima se određene pogodnosti, odnosno oslobođenja mogu priznati.

Sama računovodstvena evidencija i način obračuna plaća i naknada plaća također je bitna pretpostavka dobro uređenog tržišta rada, kao i suvremeni načini izvještavanja o strukturi obračunate i isplaćene plaće prema internim i eksternim skupinama.

Razvojem tržišta rada dolazi do pojave novih oblika zapošljavanja od kojih se ističe nuđenje usluga privremenog zapošljavanja. Ovaj alternativni oblik zapošljavanja brzinu rasta krije u prilagođavanju potrebama poslodavaca, uz istovremenu pomoć nezaposlenim osobama da makar privremeno povećaju dohodak kojim raspolažu. Agencije koje posreduju između poslodavaca i potencijalnih radnika, način poslovanja podređuju zakonskim okvirima koji su u stalnom porastu upravo zbog porasta složenosti navedenog sustava te potrebe za njegovom regulacijom.

Ključne riječi: plaća, naknada plaće, zakonodavno uređenje, računovodstvena evidencija, privremeno zapošljavanje

SUMMARY

Salary as income from dependent work is of existential importance for the individual who provide his work to an employer and receives a contractual salary for him/her, with possible allowances, incentives, workers' compensation benefits and non-taxable rewards and grants. The worker is entitled to wage compensations for reasons of health, in the case of temporary disability and other cases stipulated by law. The main law regulates labor relations in the country, while other legal regulations define the limits of the essential determinants of salaries and wages and the material rights of workers in the form of minimum and maximum taxable amounts, percentages of certain and a detailed description of situations in which certain benefits or exemptions may be approved.

Accounting and payroll accounting itself is also an essential prerequisite for a well-regulated labor market, as well as modern ways of reporting on the structure of calculated and paid salaries by internal and external groups.

With the development of the labor market, new forms of employment emerge, emphasizing the provision of temporary employment services. This alternative form of employment hides the growth rate in adapting to the needs of employers, while helping the unemployed to at least increase their income temporarily. Agencies that interfere between employers and potential workers are subordinated to the legal framework, which is constantly increasing due to the increasing complexity of the temporary employment system and the need for regulation.

Key words: salary, salary compensation, legislation, salary accounting, temporary employment agencies

SADRŽAJ

1. UVOD.....	1
1.1. Predmet i cilj rada.....	1
1.2. Izvori i metode prikupljanja podataka	2
1.3. Sadržaj i struktura rada	2
2. NORMATIVNI OKVIR PLAĆA KAO DOHOTKA OD NESAMOSTALNOG RADA....	4
2.1. Temeljne odredbe o plaći prema Zakonu o radu	4
2.2. Odredbe o plaći prema Zakonu i Pravilniku o porezu na dohodak	7
2.3. Ostali zakonski propisi koji uređuju termin plaća	13
3. SPECIFIČNOSTI EVIDENTIRANJA OBRAČUNA PLAĆA	17
3.1. Struktura plaća i naknada plaća radnika	18
3.2. Evidentiranje obračuna plaća u poslovnim knjigama.....	25
3.3. Izvještavanje o troškovima plaća i naknada plaća.....	28
4. SPECIFIČNOSTI PRIVREMENOG ZAPOŠLJAVANJA U REPUBLICI HRVATSKOJ ³¹	
4.1. Obilježja poslovanja agencija za privremeno zapošljavanje	35
4.2. Ugovor o ustupanju radnika	37
4.3. Plaća i drugi uvjeti rada te prava i obaveze privremenog radnika.....	38
5. USPOREDNI PRIKAZI RAČUNOVODSTVENE EVIDENCIJE I OBRAČUNA PLAĆA U AGENCIJI ZA PRIVREMENO ZAPOŠLJAVANJE.....	40
5.1. Obračun i knjiženje plaća zaposlenika bez i sa uzdržavanim članovima obitelji te obrazac JOPPD	44
5.2. Obračun i knjiženje plaće u novcu i plaće u naravi	48
5.3. Obračun i knjiženje bolovanja na teret poslodavca do 42 radna dana te bolovanja na teret HZZO-a	52
5.4. Obračun i knjiženje plaća više zaposlenika s istim bruto plaćama, različitim osobnim odbitkom i istom stopom prireza	58

6. ZAKLJUČAK	61
POPIS LITERATURE	62
POPIS TABLICA.....	65
POPIS ILUSTRACIJA.....	66
PRILOZI.....	67
ŽIVOTOPIS STUDENTA	78

1. UVOD

Ostvarivanje dobiti primaran je cilj svakog poslovanja. Jedno od sredstava kojima se to postiže svakako je i ljudski kapital iz čega proizlazi da je zadovoljstvo radnika bitan utjecajan čimbenik na zaradu poduzeća. Također, naknada koju radnici primaju za svoj rad bitan je faktor njihove egzistencije te stoga ne začuđuje činjenica da bi svi trebali znati stavke od kojih im se sastoji plaća na mjesečnoj razini te na koji način se obračunava.

Upravo zbog njene velike važnosti za pojedince, temeljne odrednice plaća određene su zakonima, pravilnicima te ostalim propisima koji garantiraju njene minimalne karakteristike jednake za sve radnike koji svoj rad iznajmljuju poslodavcima. Računovodstvena praksa je kroz vrijeme razvijala način obračuna i evidencije jedne od temeljne, ako ne i najbitnije, vrste dohotka pojedinca, a nadležne institucije konstantno rade na poboljšanju principa izvještavanja interesnih skupina u cilju što veće jednostavnosti i transparentnosti podataka.

Kao rezultat razvoja tržišta rada i radnih odnosa, početkom ovog stoljeća javljaju se alternativni oblici zapošljavanja u okviru agencija za privremeno zapošljavanje. Novi oblik zapošljavanja uređen je zakonskim propisima te se očekuje njegova sve veća važnost u društvu. Poslodavci se, u cilju smanjenja troškova poslovanja, odlučuju na zapošljavanje preko agencije, a posebice ako imaju potrebu za određenim profilom radnika, i ona je privremena ili se unaprijed ne zna njeno trajanje. Navedeno je glavna prednost zbog koje je i procvjetao alternativni oblik tržišta rada.

1.1. Predmet i cilj rada

Predmet ovoga rada je definiranje bitnih pojmova i procesa vezanih uz obračun plaća u svrhu spoznavanja odrednica koje utječu na visinu plaća. Nadalje, kroz detaljnu analizu stanja na tržištu privremenog zapošljavanja, kao i njegovih najvažnijih značajki, uvidjeti prednosti za poduzeća koje ovo alternativno zapošljavanje nosi sa sobom.

Cilj rada je kroz stvarne primjere jedne od agencija za privremeno zapošljavanje, analizirati različite obračune plaća, uz računovodstvenu evidenciju, kako bi se utvrdile uzročno-posljedične veze na temelju kojih će se donositi zaključci o utjecaju pojedinih varijabli na konačan iznos naknade koju radnici dobe za svoj rad, odnosno na plaću.

1.2. Izvori i metode prikupljanja podataka

Prilikom izrade diplomskog rada korišteni su sekundarni izvori u obliku znanstvenih i stručnih knjiga i časopisa na zadanu temu, zakona i pravilnika koji uređuju željeno ponašanje te razjašnjavaju nedoumice oko istog, internet stranice financijske institucije kao jednog od regulatora na tom dijelu tržišta. Također je korišteno izvješće nadležnog ministarstva o radu agencija za privremeno zapošljavanje za potrebe analize tržišta privremenog zapošljavanja u Republici Hrvatskoj. Usporedni prikaz različitih primjera obračuna plaća pogodan za iznošenje zaključaka, kao praktičan dio rada, odrađen je na stvarnim podacima jedne od agencija za privremeno zapošljavanje koja posluje na području Republike Hrvatske.

1.3. Sadržaj i struktura rada

Sadržaj ovog rada podijeljen je u šest međusobno povezanih tematskih cjelina kojima se istražuju okviri obračuna plaća.

U uvodnom dijelu rada navode se predmet istraživanja i cilj rada. Nadalje, navedeni su izvori i metode prikupljanja podataka te je obrazložena struktura rada.

Drugi dio rada predstavlja početak razrade teme te pokriva normativan okvir obračuna plaća, odnosno najvažnije zakonske propise kojima se uređuje termin plaća. Počinje definiranjem pojma dohotka te uvođenjem dohotka od nesamostalnog rada, a nastavlja sa bitnim pojmovima kao što su radnik i evidencija rada te opće odredbe o pravima i obvezama radnika i poslodavca. Zatim se detaljnije pojašnjavaju individualni radni odnosi nakon čega slijedi propis koji uređuje obvezu i način izračuna, ali i oslobođenja od plaćanja poreza. Na samom kraju drugog dijela ukratko su spomenute odredbe ostalih zakonskih propisa koji se referiraju na, te sa različitih aspekata uređuju, bitne odrednice plaća.

Slijedi treća cjelina koja je potpuno posvećena računovodstvenom tretmanu obračuna i evidencije plaća, prvotno prikazanom kroz objašnjenje strukture plaća i naknada plaća radnika. U tom dijelu detaljno su prikazane razne moguće stavke plaća, način određivanja te približni postoci dodataka na plaću, kao i uvođenje stimulacija. Zatim su pojašnjene najčešće naknade plaća, uz vremenske i financijske odrednice te druga materijalna prava radnika objašnjena po istom principu. Knjiženje i detaljan obračun plaća prikazani su tekstualno i grafički te cjelina završava pojašnjavanjem glavnih načina izvještavanja interesnih skupina o troškovima plaća.

Pojam privremenog zapošljavanja, analiza stanja na tržištu u prethodnoj kalendarskoj godini, specifičnosti i obilježja poslovanja nalaze se u četvrtom dijelu rada. Javljanje potrebe za alternativnim oblikom zapošljavanja, kao i određivanje sastavnica dvaju ugovora u trostranom odnosu uz detaljno određenje prava i obaveza uključenih strana, nastavni je dio na prethodno.

Peti dio rada rezerviran je za prikaze računovodstvene evidencije i obračuna plaća na različitim primjerima koji pokrivaju teoretski dio rada. Počinje određivanjem pretpostavaka te šifrnika koji su usko vezani za obračun i evidenciju u spomenutom programu. Nastavlja se donošenjem zaključaka na temelju prikaza obračuna, kao i detaljnim pojašnjenjem svih njegovih stavaka te postupaka izračuna.

Rad završava šestom cjelinom u kojoj se iznose doneseni zaključci tijekom obrade teme, na što se nastavljaju popisi literature, slika i tablica te životopis studenta.

2. **NORMATIVNI OKVIR PLAĆA KAO DOHOTKA OD NESAMOSTALNOG RADA**

Svako opsežnije gospodarsko područje potrebno je jedinstveno definirati na državnoj razini, odnosno željeno ponašanje urediti zakonima kako bi, od strane svih interesnih skupina, mogli biti primjenjivani na isti način. Sva pojedina prava i obveze radnika¹ pod utjecajem su nekog od državnih zakona ili posebno kreiranih propisa i ugovora.

Prema Zakonu o porezu na dohodak (u daljnjem tekstu: ZakDOH), dohodak se definira kao „*razlika između primitaka priteklih u poreznom razdoblju i izdataka nastalih u istom poreznom razdoblju*“.² dok se dohodak prema vrstama dijeli na: dohodak od nesamostalnog rada, dohodak od samostalne djelatnosti, dohodak od imovine i imovinskih prava, dohodak od kapitala te na drugi dohodak.

Vrsta dohotka koja će biti razmatrana u ovom radu jesu plaće, koje uz mirovine, pripadaju u dohodak od nesamostalnog rada. U nastavku će biti spomenuti i pojašnjeni samo dijelovi relevantnih zakonskih propisa koji su usko vezani uz plaće.

2.1. Temeljne odredbe o plaći prema Zakonu o radu

U nastavku će se iznositi najvažnije odredbe o plaći i s njome povezanih odrednica sukladno aktualnom Zakonu o radu³ (u daljnjem tekstu: ZOR). ZOR uređuje radne odnose u Republici Hrvatskoj, ako drugim zakonom ili međunarodnim ugovorom, koji su u skladu s Ustavom, nije drugačije određeno. Definicija radnika ZOR-a glasi sljedeće: „*radnik je (...) fizička osoba koja u radnom odnosu obavlja određene poslove za poslodavca*“ dok se poslodavca definira kao „*fizičku i pravnu osobu koja zapošljava radnika i za koju radnik u radnom odnosu obavlja određene poslove*“.⁴

Poslodavac ima obvezu voditi evidenciju radnika koji su kod njega zaposleni. Evidencija mora sadržavati podatke o radniku te o radnom vremenu, a njeni obvezni elementi kao i način vođenja, propisani su pravilnikom donesenim od strane Ministarstva rada i mirovinskog sustava (MRMS-a). Nadalje, poslodavac je dužan tijelu nadležnom za vođenje podataka o osiguranicima (to bi bio Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje- HZMO), dostaviti podatke

¹ Izrazi koji se koriste u ovom radu, a imaju rodno značenje, koriste se neutralno i odnose se jednako na muški i ženski rod.

² Narodne novine (2018) Zakon o porezu na dohodak [online]. Zagreb: NN d.d., 115/16, 106/18, čl. 12, st. 1

³ Narodne novine (2014) Zakon o radu [online]. Zagreb: NN d.d., 93/14

⁴ Ibid, čl. 4, st. 1 i 2

o osiguranicima (radnicima) koji su to postali po osnovi radnog odnosa, ali i sve promjene tih podataka unutar trajanja radnog odnosa.⁵

Sklapanjem ugovora o radu, u pismenom obliku, zasniva se radni odnos. Temeljne obveze i prava koja nastupaju iz radnog odnosa su sljedeće: „*Poslodavac je obvezan u radnom odnosu radniku dati posao te mu za obavljene rad isplatiti plaću, a radnik je obvezan prema uputama koje poslodavac daje u skladu s naravi i vrstom rada, osobno obavljati preuzeti posao.*“⁶

Nakon općih odredbi ZOR-a, slijedi uređenje individualnih radnih odnosa.

Važna pitanja za radnike (kao što su to na primjer plaće, organizacija rada, razne mjere za zaštitu radnika na radnom mjestu), osim ugovorom o radu, uređuju se kolektivnim ugovorom (ugovor između stranaka koji sadržava pravna pitanja o radnom odnosu, pitanja socijalnog osiguranja te druga pitanja s radnim odnosom u vezi), te pravilnikom o radu, ukoliko poslodavac ima najmanje dvadeset zaposlenih.⁷

Osim prava na plaću, jedna od temeljnih prava radnika je pravo na plaćeni godišnji odmor čija se naknada određuje u visini koja je određena kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu ili ugovorom o radu. Najmanja naknada na koju radnik ima pravo računa se u visini njegove prosječne mjesečne plaće gledajući prethodna tri mjeseca rada prije nastupanja godišnjeg odmora. Tada se u obračun ubrajaju sva primanja u novcu, ali i u naravi koja su u svrhu naknade za rad. Ukoliko radnik prije isteka ugovora o radu ne iskoristi godišnji odmor na koji ima pravo, poslodavac mu je dužan isplatiti naknadu za neiskorišteni godišnji odmor, razmjerno broju dana godišnjeg odmora koje radnik nije iskoristio.⁸

Radnik ima pravo i na plaćeni dopust, odnosno naknadu plaće za dane na koje, zbog važnih osobnih potreba, nije radio. Radi se o maksimalno sedam radnih dana godišnje, ako nije drugačije uređeno kolektivnim ugovorom, pravilnikom ili ugovorom o radu, koje radnik može iskoristiti u slučaju sklapanja braka, rođenja djeteta, teže bolesti ili smrti člana uže obitelji.⁹

Prema ZOR-u određivanje plaće glasi: „*Poslodavac je dužan radniku obračunati i isplatiti plaću u iznosu utvrđenom propisom, kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu, odnosno*

⁵ Ibid, čl. 5 i 6

⁶ Ibid, čl. 7, st. 1

⁷ Ibid, čl. 26

⁸ Ibid, čl. 81 i 82

⁹ Ibid, čl. 86

ugovorom o radu.“ Osnove i mjerila za isplatu plaće trebali bi biti uređeni kolektivnim ugovorom, ali ako nisu, poslodavac je, u slučaju da zapošljava više od dvadeset radnika, obavezan utvrditi ih pravilnikom o radu. Ukoliko ni toga nema, a ugovor o radu ne sadržava dovoljno podataka za određivanje plaće, tada se isplaćuje primjerena plaća (to je plaća koja se redovito isplaćuje za jednaki rad) ili plaću određuje sud ovisno o okolnostima pojedinog slučaja.¹⁰

Poslodavac je obavezan isplatiti jednaku plaću za jednak rad (osobe obavljaju isti posao i mogle bi zamijeniti jedna drugu, rad je iste ili slične naravi) i rad jednake vrijednosti (isti kriteriji obavljanja, npr. stručna sprema, vještine, odgovornost) neovisno na spol radnika/ice te tako poštivati jednakost žena i muškaraca. ZOR definira bruto iznos plaće koji je poslodavac dužan isplatiti radniku, i propisuje da je plaća: *„osnovna ili minimalna plaća i sva dodatna davanja bilo koje vrste koja poslodavac izravno ili neizravno, u novcu ili naravi, na temelju ugovora o radu, kolektivnog ugovora, pravilnika o radu ili drugog propisa isplaćuje radnici ili radniku za obavljeni rad.“*¹¹

Plaća i naknada plaće isplaćuju se u novcu nakon obavljenog rada, najkasnije do petnaestog dana u idućem mjesecu za prethodni mjesec rada, ako nije drugačije ugovoreno. Poslodavac je obavezan radniku predati obračun iz kojeg je vidljivi način utvrđivanja iznosa, najkasnije petnaest dana od isplate plaće, odnosno naknade. Ukoliko radnik radi prekovremeno, noću, blagdanom ili nekim drugim neradnim danom te ima otežane uvjete rada na svom radnom mjestu, ostvaruje pravo na povećanu plaću.¹²

Radnik ima pravo i na naknadu plaće za vrijeme kada ne radi zbog opravdanih razloga koji su određeni zakonom, drugim propisom, kolektivnim ugovorom, pravilnikom ili ugovorom o radu. U slučaju da je došlo do prekida rada zbog kojeg radnik nije odgovoran, i tada ostvaruje pravo na naknadu plaće. Ako nije ugovoreno drugačije, naknada se obračunava u visini prosječne plaće isplaćene u prethodna tri mjeseca.¹³

ZOR uređuje zabranu prijeboja, što bi značilo da poslodavac svoje potraživanje od radnika ne smije naplatiti uskratim isplate plaće ili naknade plaće ili njihovog dijela, bez prethodne

¹⁰ Ibid, čl. 90

¹¹ Ibid, čl. 91

¹² Ibid, čl. 93- čl. 95

¹³ Ibid, čl. 95

suglasnosti radnika. Međutim, dozvoljeno je prisilno ustegnuće plaće ili naknade plaće koje je u skladu s posebnim zakonom koji to uređuje.¹⁴

2.2. Odredbe o plaći prema Zakonu i Pravilniku o porezu na dohodak

Kao što je u uvodnom dijelu ovog poglavlja već i istaknuto, fizičke osobe koje ostvaruju dohodak od nesamostalnog rada (plaća i mirovina) obveznici su plaćanja poreza na dohodak. ZakDOH definira na koji način se utvrđuje i plaća porez na dohodak kojemu se pridodaje prirez uveden od strane jedinica lokalne samouprave prema posebno donesenim zakonima.

Sukladno aktualnom ZakDOH-u, čije će se odredbe analizirati u nastavku, porezni obveznik je: „*fizička osoba koja ostvaruje dohodak*“.¹⁵ Porezno razdoblje za koje se utvrđuje i plaća porez na dohodak jest kalendarska godina, ako zakonom nije drugačije uređeno.¹⁶

Porez na dohodak se, između ostalog, ne plaća na naknadu plaće zbog privremene spriječenosti za rad koja je isplaćena na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, državnog proračuna i centara za socijalnu skrb kao ni na primitke radnika do propisanih iznosa, a koje im po osnovi naknada, potpora i nagrada isplaćuje poslodavac. Isto vrijedi i za bivše radnike ako su ti primici dospjeli na isplatu za vrijeme kada su još bili u radnom odnosu dok visinu spomenutih neoporezivih iznosa pravilnikom propisuje ministar financija.¹⁷

Krećući s općim odredbama o utvrđivanju dohotka, te uz napomenu da je definicija dohotka navedena na samom početku ovog poglavlja, potrebno je definirati primitke kao: „*sva dobra (novac, stvari, materijalna prava, usluge i drugo) koja su poreznom obvezniku pritekla u poreznom razdoblju*“ kao i izdatke: „*svi odljevi dobara s novčanom vrijednošću izvršeni radi ostvarivanja ili osiguranja primitaka*“; dok se za njihovo utvrđivanje primjenjuje načelo blagajne.¹⁸

Za utvrđivanje dohotka bitno je znati koliki je osobni odbitak pojedinca, odnosno njegov neoporezivi dio dohotka. Osnovica osobnog odbitka, bio on rezident ili nerezident Republike Hrvatske, iznosi 2.500,00 kn koja se dalje množi sa koeficijentom 1,5 te se zaokruživanjem broja na stoticu dobiva iznos osnovnog osobnog odbitka od 3.800,00 kn. To je iznos za koji se poreznom obvezniku svaki mjesec (za koji se utvrđuje porez na dohodak) umanjuje ostvareni

¹⁴ Ibid, čl. 96 i 97

¹⁵ Narodne novine (2018) Zakon o porezu na dohodak, Op. cit., čl. 2, st. 1

¹⁶ Ibid, čl. 7, st. 1

¹⁷ Ibid, čl. 9

¹⁸ Ibid, čl. 11, st. 1- st. 3

dohodak. Osobni odbitak poreznog obveznika sačinjava osnovni osobni odbitak koji se uvećava za osobne odbitke po osnovi uzdržavane djece, članova uže obitelji ili invalidnine.¹⁹ Samo je bitno da uzdržanim osobama njihovi oporezivi primici, primici na koje se ne plaća porez te drugi primici ne prelaze granicu od 15.000,00 kn godišnje.²⁰

U nastavku su u tablici prikazani propisani iznosi i koeficijenti pojedinih odbitaka; osnovnog osobnog odbitka, ali i osobnog odbitka za uzdržavane članove uže obitelji i djecu te invalidno, odnosno tjelesno oštećenje.

Slika 1. Tablica vrsta, koeficijenata i iznosa osobnog odbitka

R. br.	Osnova za uvećanje osnovnog osobnog odbitka	Koeficijent	Mjesečni iznos (u kunama i lipama)
1	2	3	4
1.	Uzdržavani članovi uže obitelji	0,7	1.750,00
2.	Prvo uzdržavano dijete	0,7	1.750,00
3.	Drugo uzdržavano dijete	1,0	2.500,00
4.	Treće uzdržavano dijete	1,4	3.500,00
5.	Četvrto uzdržavano dijete	1,9	4.750,00
6.	Peto uzdržavano dijete	2,5	6.250,00
7.	Šesto uzdržavano dijete	3,2	8.000,00
8.	Sedmo uzdržavano dijete	4,0	10.000,00
9.	Osmo uzdržavano dijete	4,9	12.250,00
10.	Deveto uzdržavano dijete	5,9	14.750,00
11.	Za svako daljnje uzdržavano dijete koeficijent osnovnoga osobnog odbitka progresivno se uvećava se za 1,1 ... više u odnosu prema koeficijentu za prethodno dijete		
12.	Invalidnost poreznog obveznika, svakog uzdržavanog člana uže obitelji i svakog uzdržavanog djeteta	0,4	1.000,00
13.	Invalidnost utvrđena po jednoj osnovi 100% i/ili korištenje, na temelju posebnih propisa, prava na doplatak za pomoć i njegu poreznog obveznika odnosno prava na osobnu invalidninu, svakog uzdržavanog člana uže obitelji i svakog uzdržavanog djeteta. Korištenje uvećanja osnovnog osobnog odbitka po ovoj osnovi isključuje korištenje uvećanja osnovnog osobnog odbitka iz r. br. 12.	1,5	3.750,00

Izvor: Narodne novine (2018) Zakon o porezu na dohodak [online]. Zagreb: NN d.d., 115/16, 106/18

Uzdržanim članovima smatraju se bračni drugovi, roditelji, djeca nakon prvog zaposlenja, te punoljetne osobe za koje porezni obveznik skrbi. Potrebno je napomenuti kako je i za uzdržavanu djecu nakon završetka redovnog školovanja pa do prvog zapošljavanja, moguće koristiti odbitak. Osobama s invaliditetom smatraju se porezni obveznik ili uzdržavani članovi uže obitelji i djeca kojima je utvrđena invalidnost ili tjelesno oštećenje.²¹ Također, poreznom obvezniku se uvećava osobni odbitak za iznos plaćenog obveznog zdravstvenog osiguranja

¹⁹ Ibid, čl. 14, st. 1 – st. 3, st. 8

²⁰ Ibid, čl. 17, st. 1

²¹ Ibid, čl. 14, st. 5 – st. 7

(ako nije drugačije osiguran) do visine propisanog iznosa. Osobni odbitak može se uvećati i za darovanja u tuzemstvu u naravi i u novcu uplaćenim na žiroračun, do 2% utvrđenih primitaka, a u kulturne, odgojno-obrazovne, znanstvene, zdravstvene, humanitarne, športske i vjerske svrhe.²²

Ukoliko dođe do promjena tijekom mjeseca korištenja osobnog odbitka, on se zaokružuje na pune mjesece u korist poreznom obvezniku. Moguća je situacija da više osoba uzdržava člana/ove te se tada osobni odbitak raspoređuje ravnomjerno, ukoliko se porezni obveznici ne dogovore drugačije.²³ Ukoliko porezni obveznik koristi uvećanje osobnog odbitka navedenog u tablici pod točkom 13., isključuje se mogućnost korištenja osobnog odbitka pod točkom 12.²⁴ Godišnje porezne stope iznose 24% i 36% dok je granica iznos od 360.000,00 kn²⁵ čime se dobiva mjesečni iznos od 30.000,00 kn.

Dohodak od nesamostalnog rada definira se kao „*razlika između primitaka priteklih u poreznom razdoblju (...) i izdataka nastalih u istom razdoblju (...)*“.²⁶ Primitcima po osnovi nesamostalnog rada smatraju se svi primici koje poslodavac isplaćuje ili daje radniku po osnovi radnog odnosa, bilo to u novcu (to su plaće, naknade, potpore i nagrade iznad propisanih iznosa, premije osiguranja te svi drugi primici vezani uz radni odnos) ili u naravi (korištenje zgrada, prometnih sredstva, odobrene povoljnije kamate po kreditima i druge pogodnosti). Izdacima po osnovi nesamostalnog rada smatraju se uplaćeni doprinosi za obvezna osiguranja iz primitaka.²⁷

Predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada obračunava, obustavlja i uplaćuje poslodavac i isplatitelj plaće. Obračunava se od iznosa svih primitaka umanjenog za doprinose iz plaće i iznos mjesečnog osobnog odbitka, po stopi od 24% do 30.000,00 kn te 36% iznad tog iznosa.²⁸ Dobiveni iznos još se umanjuje ukoliko radnici imaju prebivalište na

²² Ibid, čl. 15

²³ Ibid, čl. 17, st. 4 i 5

²⁴ Porezna uprava: Osobni odbitak [online]. Zagreb: Ministarstvo financija Republike Hrvatske. Dostupno na: https://www.porezna-uprava.hr/baza_znanja/Stranice/OsobniOdbitak.aspx [10. kolovoz 2019.]

²⁵ Narodne novine (2018) Zakon o porezu na dohodak, Op. cit., čl. 19

²⁶ Ibid, čl. 20

²⁷ Ibid.

²⁸ Ibid, čl. 24

području jedinica lokalne samouprave razvrstane u I. skupinu po stupnju razvijenosti²⁹ (umanjuje se za 50%) i na području Grada Vukovara (oslobođeni plaćanja poreza).³⁰

Porezna kartica je dokument na temelju kojeg se utvrđuje osobni odbitak pojedinca te pripadnost općini/gradu, podaci koji su bitni za utvrđivanje poreza na dohodak od nesamostalnog rada. Poreznu karticu radnika kod sebe drže poslodavci odnosno isplatitelji primitaka/plaće cijelo vrijeme trajanja radnog odnosa, a dostavlja je Porezna uprava putem sustava ePorezna ili je izdaje u papirnatom obliku. Porezni obveznik dužan je Poreznoj upravi javiti svaku promjenu koja utječe na obračun neoporezivog dijela dohotka (npr. promjena prebivališta, uzdržavanih članova) i to u roku od 30 dana od nastanka te promjene dok su evidentirane promjene poslodavci dužni primijeniti pri sljedećim isplatama plaće.³¹

Poslodavci, odnosno isplatitelji obvezni su voditi evidencije (čiji su obvezni elementi propisani pravilnikom od strane Ministarstva financija) o isplaćenim primicima po osnovi nesamostalnog rada te o obustavljenom i uplaćenom predujmu porezu na dohodak, kao i dostavljati ih Poreznoj upravi u obliku izvješća na propisani način.³²

Za obveznike poreza na dohodak po samostalnoj djelatnosti postoje određene olakšice i oslobođenja od plaćanja te poticaji zapošljavanja, ukoliko radnike zaposle na neodređeno vrijeme. Naime, poslodavci radnicima umanjuju plaćanje poreza na dohodak za 50% ako radnik prebiva na području potpomognutim područjima jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti, odnosno na području Grada Vukovara.³³ Također, poslodavcima se umanjuje iznos ukupno isplaćenog troška plaće u smislu oslobođenja od plaćanja doprinosa na plaću osobama koje se prvi put zapošljavaju. To pravo na umanjenje troškova plaće, poslodavac može koristiti godinu dana od novog zaposlenja, a iznimno tri godine ako se radi o osobi s invaliditetom.³⁴

²⁹ Navedena podjela jedinica lokalne samouprave vidljiva je u Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (NN br. 132/17)

³⁰ Narodne novine (2018) Zakon o porezu na dohodak, Op. cit., čl. 43

³¹ Ibid, čl. 26

³² Ibid, čl. 27

³³ Ibid, čl. 43

³⁴ Ibid, čl. 44

Pravilnik o porezu na dohodak³⁵ (u daljnjem tekstu: PravDOH) detaljnije uređuje i objašnjava provedbu ZakDOH-a te način izvještavanja o doprinosima za obvezna osiguranja Zakona o doprinosima. U nastavku će biti iznesene temeljne odredbe o plaći sukladno PravDOH-u.

Neoporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada smatraju se iznosi što ih poslodavac isplaćuje svojim radnicima, i to³⁶:

- potpore u slučaju smrti radnika do 7.500,00 kn
- jednokratne potpore u slučaju smrti uže obitelji radnika do 3.000,00 kn
- potpore zbog neprekidnog bolovanja radnika dužeg od 90 dana do 2.500,00 kn/god.
- prigodne nagrade (božićnica, naknada za godišnji odmor i sl.) do 2.500,00 kn/god.³⁷
- dar djetetu do 15 godina starosti do 600,00 kn/god.
- naknade troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim javnim prijevozom u visini stvarnih izdataka
- naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe do 2,00 kn/km
- i druge naknade (nagrade radnicima za navršene godine staža, otpremnine, ...)

Osobe koje žele podijeliti osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji, dostavljaju izjavu o omjeru, odnosno postotku raspodjele odbitka te podatke o imenima, prezimenima i osobnom identifikacijskom broju osoba s kojima dijele odbitak.³⁸ Osobni odbitak koristi se samo kod onog poslodavca kod kojeg se nalazi porezna kartica radnika. Ukoliko radnik u istom razdoblju ostvaruje primitke kod drugih poslodavaca, oni prilikom obračuna poreza ne uzimaju u obzir osobni odbitak.³⁹

Ako se radi o primicima u naravi, vrijednost tih primitaka određuje se prema njihovoj tržišnoj vrijednosti u mjestu davanja te uključuje i porez na dodanu vrijednost.⁴⁰

Prema PravDOH-u „(...) podatke o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja putem Izvješća o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja – Obrazac JOPPD (dalje u tekstu: Obrazac JOPPD) dostavljaju

³⁵ Narodne novine (2017) Pravilnik o porezu na dohodak [online]. Zagreb: Narodne novine d.d., 10/17

³⁶ Ibid, čl. 7, st. 2 (u skladu s odredbama čl. 9. st. 1. točke 9. ZakDOH-a)

³⁷ Ukoliko se prigodna nagrada isplaćuje radniku koji u godini dana radi kod dva ili više poslodavaca, radnik je dužan poslodavcu/ima dostaviti pisanu izjavu u kojem iznosu je ostvario neoporezivu nagradu za tu godinu te se tada neoporezivo isplaćuje samo razlika do maksimalno propisanog iznosa.

³⁸ Narodne novine (2017) Pravilnik o porezu na dohodak, Op. cit., čl. 16, st. 1

³⁹ Ibid, čl. 28

⁴⁰ Ibid, čl. 22

isplatitelji primitaka i/ili sami porezni obveznici i/ili ostali obveznici sukladno posebnim propisima (...)“ postoji obveza dostavljanja podataka, između ostalog, za primitke po dohotku od nesamostalnog rada te za obračun doprinosa⁴¹. Navedeni podaci dostavljaju se za potrebe registra poreznih obveznika Porezne uprave te za potrebe Središnjeg registra osiguranika.⁴²

Obrazac JOPPD podnosi se elektroničkim putem preko sustava ePorezna kada se dostavlja izvješće za više od 3 porezna obveznika/radnika⁴³ na dan isplate primitka/dospijeca obveze uplate poreza na dohodak/obračuna i uplate doprinosa ili najkasnije sljedeći radni dan. Iznimno za oporezive primitke i/ili primitke s obvezom doprinosa u naravi rok za dostavu Obrasca JOPPD je 15. dan u mjesecu za prethodni mjesec.⁴⁴ Ovlaštena osoba podnositelja izvješća potpisuje Obrazac JOPPD te ujedno svojim potpisom (vrijedi i za elektronički potpis) jamči za točnost podataka.⁴⁵

Obrazac JOPPD sadrži podatke o svim fizičkim osobama i visini njihovih primitka te obračunanom i uplaćenom porezu i prirezu poreza na dohodak i doprinosima za obvezna osiguranja za jedno izvještajno razdoblje⁴⁶; a sastoji se od stranice A (oznaka, vrsta i podnositelj izvješća, obveznik plaćanja, broj fizičkih osoba za koje se podnosi izvješće, ukupan iznos obračunanog predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, ukupan iznos obračunanog doprinosa i drugo) i stranice B (OIB podnositelja, oznaka i vrsta izvješća, redni broj stranice i retka, šifra općine/grada prebivališta/ uobičajenog boravišta i rada; OIB, ime i prezime i oznaka stjecatelja primitka, oznaka vrste radnoga vremena, ukupan broj odraženih i neodraženih sati rada, razdoblje obračuna, ukupan iznos oporezivog primitka te osnovica za obračun, iznosi obračunati doprinosa, izdatak, dohodak, osobni odbitak, porezna osnovica, predujam poreza na dohodak, oznaka i iznos neoporezivog primitka, iznos za isplatu te ukupan iznos i drugo).⁴⁷

Ukoliko se nakon slanja Obrasca JOPPD utvrdi da su neki podaci netočni, isti je moguće ispraviti ili nadopuniti na način da se podnosi novi Obrazac JOPPD s oznakom izvješća 2 za

⁴¹ Radi se o podacima o vrsti i iznosu obveze doprinosa, osnovici za obračun doprinosa, razdoblju obveze, osiguranicima koji koriste određena prava iz osiguranja prema posebnim propisima i o drugim podacima.

⁴² Narodne novine (2017) Pravilnik o porezu na dohodak, Op. cit., čl. 77, st. 1 i 9

⁴³ Ibid, čl. 77, st. 5

⁴⁴ Ibid, čl. 79, st. 1 i 5

⁴⁵ Ibid, čl. 77, st. 7

⁴⁶ Ibid, čl. 80

⁴⁷ Ibid, čl. 81., st. 1 i čl. 82., st. 1

ispravak ili 3 za dopunu – ali isti dan je moguće podnijeti samo 1 ispravak i 1 dopunu.⁴⁸ Ukoliko Obrazac JOPPD nije zaprimljen zbog logičkih, matematičkih ili formalnih nedostataka, sustav ePorezne javlja grešku te tada nije potrebno podnositi ispravak već se ponovno dostavlja izvorno izvješće.⁴⁹

2.3. Ostali zakonski propisi koji uređuju termin plaća

Zakon o doprinosima (u daljnjem tekstu: ZODO)⁵⁰ propisuje obvezu obračunavanja i plaćanja doprinosa kako bi se iz njih financirala obvezna osiguranja, zatim definira vrste doprinosa, osnovice i stope za obračun, razlikuje obveznika obračunavanja i obveznika plaćanja doprinosa, utvrđuje rokove izvještavanja i drugo.

Prema ZODO-u, obveznim osiguranjima smatraju se obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (15%), zatim obvezno mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje (5%) te obvezno zdravstveno osiguranje (16,5%).⁵¹ Doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti te obvezno zdravstveno osiguranje plaćaju se u korist računa državnog proračuna, dok se doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje uplaćuju na osobni račun člana obveznog mirovinskog fonda, što se odvija putem uplatnog računa Središnjeg registra osiguranika.⁵²

Sve odrednice doprinosa ovise o radnom i/ili socijalnom statusu osiguranika. Za osiguranika po osnovi radnog odnosa, obveznik doprinosa iz osnovice (doprinos za MIO) je sam osiguranik, dok je obveznik doprinosa na osnovicu (doprinos za ZO) poslodavac ili druga osoba koja osiguraniku isplaćuje plaću.⁵³ Osoba zadužena za obračunavanje i isplaćivanje svih doprinosa jest poslodavac, odnosno druga osoba koja isplaćuje plaću.

⁴⁸ Navedene oznake izvješća su generalne, dok čl. 81, st. 3 Pravilnika obavještava o svim oznakama koje je moguće unijeti prilikom ispravka, odnosno dopune Obrasca JOPPD.

⁴⁹ Narodne novine (2017) Pravilnik o porezu na dohodak, Op. cit., čl. 83, st. 1 i 2

⁵⁰ Narodne novine (2018) Zakon o doprinosima [online]. Zagreb: Narodne novine d.d., 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 417/14, 143/14, 115/16, 106/18

⁵¹ Osiguranici mogu biti osigurani samo u I. stupu mirovinskog osiguranja, odnosno plaćati doprinos za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti, po stopi od 20%. Stope doprinosa su uzete iz čl. 13 i 14 Zakona – čl. 2., st. 1 ZODO-a.

⁵² Narodne novine (2018) Zakon o doprinosima, Op. cit., čl. 13 i 14, čl. 17

⁵³ Ibid, čl. 18 – čl. 20

Mjesečna osnovica po kojoj se obračunavaju doprinosi jest sam iznos plaće (misli se na bruto plaću).⁵⁴ Istovremeno s obračunom i isplatom plaće, obračunavaju se i dopijevaju doprinosi iz i na plaću.⁵⁵ Ministar financija objavljuje iznose osnovica koje onda vrijede za obračun doprinosa za naredno obračunsko razdoblje. One su propisane kao umnožak iznosa prosječne plaće i određenog koeficijenta - za najnižu mjesečnu osnovicu koeficijent je 0,35 dok za najvišu iznosi 6,0.⁵⁶ Navedeno je definirano Naredbom o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2019. godinu⁵⁷ pa tako najniža mjesečna osnovica iznosi 3.210,24 kn dok je najviša osnovica 50.688,00 kn. Valja dodatno napomenuti kako osnovica ostaje bruto plaća, ali se za izračun doprinosa za mirovinsko osiguranje, za bruto plaće veće od iznosa najviše osnovice, primjenjuje iznos od 50.688,00 kn. Za doprinose za zdravstveno osiguranje ne postoji ograničenje na najvišu osnovicu.⁵⁸

Zakon o minimalnoj plaći propisuje način utvrđivanja najnižeg mjesečnog iznosa bruto plaće isplaćene radniku za jednu kalendarsku godinu (svakom godinom utvrđeni iznos raste), za rad u punom radnom vremenu, dok se za rad u nepunom radnom vremenu minimalna plaća utvrđuje razmjerno ugovorenom radnom vremenu. Iznos utvrđene minimalne plaće ne sadrži povećanja plaće zbog prekovremenog, noćnog i rada nedjeljom, blagdanom ili drugim, zakonom utvrđenim, neradnim danom.⁵⁹ Uredba o visini minimalne plaće za 2019. godinu glasi: „*Visina minimalne plaće za razdoblje od 1. siječnja 2019. godine do 31. prosinca 2019. godine utvrđuje se u bruto iznosu od 3.750,00 kuna.*“⁶⁰

Još jedan pravilnik koji uređuje potreban sadržaj obračuna isplaćene i neisplaćene plaće (ukoliko plaća nije isplaćena na dan dospelosti) i naknade plaća, a donosi ga ministar rada i mirovinskoga sustava jest Pravilnik o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine.⁶¹

Prema spomenutom Pravilniku, obračun plaće treba sadržavati podatke o poslodavcu (tvrtku/ime i prezime, sjedište/adresu – ovisno je li poslodavac pravna, odnosno fizička osoba,

⁵⁴ Ibid, čl. 21

⁵⁵ Ibid, čl. 24

⁵⁶ Ibid, čl. 200, 205 i 254

⁵⁷ Narodne novine (2019) Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2019. godinu [online]. Zagreb: Narodne novine d.d., 1/19

⁵⁸ Dražić Lutitsky, I. et al. (2015) Računovodstvo poreza. Zagreb: Ekonomski fakultet, str. 65

⁵⁹ Narodne novine (2018) Zakon o minimalnoj plaći [online]. Zagreb: Narodne novine d.d., 118/2018, čl. 3 i 6

⁶⁰ Narodne novine (2018) Uredba o visini minimalne plaće [online]. Zagreb: Narodne novine d.d., 109/18

⁶¹ Narodne novine (2017) Pravilnik o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine [online]. Zagreb: Narodne novine d.d., 32 /15, 102/15, 35/17

OIB i IBAN broj računa), zatim podatke o radniku (ime i prezime, adresu, OIB i IBAN), razdoblje na koje se plaća ili naknada plaće odnosi i isplaćuje, kao i podatke o ostvarenim satima o kojima ovisi iznos plaće/naknade plaće koji radnik dobiva. Ti podaci odnose se na ostvarene sate rade (koji trebaju biti raspoređeni po vrstama kao npr. redovan rad, rad blagdanom, rad noću, prekovremeni rad), sate pripravnosti te sate po kojima radnik ostvaruje naknadu plaće (iskazani sati za godišnji odmor, neradni dan, plaćeni dopust, privremene nesposobnosti za rad zbog bolesti, neopravdani izostanak radnika) i druge. Obračun plaće sadržava i ostale ugovorene dodatke i primitke, podatak o osnovici za obračun doprinosa, kao i vrste i iznos doprinosa za obvezna osiguranja iz plaće (za I. i II. stup mirovinskog osiguranja) i na plaću (doprinos za zdravstveno osiguranje), podatke o dohotku, iznosu poreza i prireza (uz iskazan osnovni odbitak te poreznu osnovicu i stope), zatim utvrđeni iznos plaće/naknade plaće, iznos i vrstu obustave, konačan iznos za isplatu i datum isplate. Ukoliko neke od navedenih vrsta sati pojedini radnik nema taj mjesec za koji se sastavlja obračun, poslodavac ih nije dužan navoditi na obrascu. Obračunske isprave uređene ovim Pravilnikom, poslodavac je dužan čuvati najmanje šest godina.⁶²

Zakon o mirovinskom osiguranju uređuje obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (tzv. I. stup), koji uz obvezno mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (tzv. II. stup) i dobrovoljno mirovinsko osiguranje na temelju individualizirane kapitalizirane štednje čine sustav mirovinskog osiguranja u Republici Hrvatskoj.⁶³ HZMO brine o ostvarivanju prava osiguranika I. stupa, između ostalog zbog smanjene radne sposobnosti ili njenog djelomičnog gubitka.⁶⁴ „Sredstva za mirovinsko osiguranje osiguravaju osiguranici, poslodavci, drugi obveznici doprinosa određeni zakonom i Republika Hrvatska.“⁶⁵ dok su obvezno osigurani svi radnici zaposleni u Republici Hrvatskoj.⁶⁶

Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje (HZZO) provodi obvezno zdravstveno osiguranje, na koje su se, prema Zakonu o obveznom zdravstvenom osiguranju (u daljnjem tekstu: ZOZO), obvezne osigurati sve osobe s prebivalištem u Republici Hrvatskoj, a to su, između

⁶² Ibid, čl. 2 i 3, čl. 8

⁶³ Narodne novine (2018) Zakon o mirovinskom osiguranju [online]. Zagreb: Narodne novine d.d., 157/13, 151/14, 33/15, 93/15, 120/16, 62/18, 115/18, čl. 1

⁶⁴ Ibid, čl. 2 i 5

⁶⁵ Ibid, čl. 6, st. 1

⁶⁶ Ibid, čl. 9

ostalog, i osobe u radnom odnosu.⁶⁷ Prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja obuhvaćaju pravo na zdravstvenu zaštitu i pravo na novčane naknade.⁶⁸ Pravo na novčane naknade odnosi se na naknadu plaće za vrijeme privremene nesposobnosti za rad⁶⁹ koju je do prva 42 dana privremene nesposobnosti/bolovanja dužan isplaćivati poslodavac, dok za bolovanje od 43. dana ostvaruje pravo povrata obračunate i isplaćene naknade od HZZO-a ili državnog proračuna (i dalje je poslodavac obavezan obračunavati), i to u roku od 45 dana od primitka zahtjeva za povrat.⁷⁰

Prema ZOZO-u slijedi: „*Naknada plaće određuje se od osnovice za naknadu koju čini prosječni iznos plaće koja je osiguraniku isplaćena u posljednjih šest mjeseci prije mjeseca u kojem je nastupio slučaj na osnovi kojeg se stječe pravo na naknadu plaće, neovisno o tome na čiji se teret isplaćuje, osim u slučaju kada je posebnim zakonom drukčije propisano.*“ Pod navedenim se podrazumijeva redovita mjesečna plaća te naknada plaće za vrijeme odsutnosti s radnog mjesta osigurane osobe.⁷¹

Naknada plaće ne može biti niža od 70% osnovice za naknadu plaće. Uvjet za ostvarivanje propisane naknade na koju se odnose prethodni navodi, jest ostvaren staž na temelju radnog odnosa od najmanje 9 mjeseci neprekidno (gledano unutar jedne godine) ili 12 mjeseci s prekidima u posljednje dvije godine.⁷²

⁶⁷ Narodne novine (2018) Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju [online]. Zagreb: Narodne novine d.d., 80/13, 137/13, 15/18, čl. 3, 4 i 7

⁶⁸ Ibid, čl. 17

⁶⁹ Ibid, čl. 36

⁷⁰ Ibid, čl. 40 i 41

⁷¹ Ibid, čl. 54, st. 1 i 2

⁷² Ibid, čl. 55 i 56

3. SPECIFIČNOSTI EVIDENTIRANJA OBRAČUNA PLAĆA

Plaća, kao glavni izvor materijalne sigurnosti zaposlenika, ima veliku ulogu u ekonomskoj i društvenoj dobrobiti pojedinca. Naknadu za posao koji obavljaju, zaposlenici mogu smatrati prihodom proizašlim iz razmjene između sebe i poslodavca (oni ulažu svoje vrijeme i energiju na radnom mjestu, ali i u obrazovanje i usavršavanje), pravom koje proizlazi iz pripadnosti tom poduzeću ili nagradom za obavljeni posao.⁷³ Svaki zaposlenik na to gleda drugačije, ali svaki od njih opravdano očekuje prigodnu kompenzaciju za svoj trud i rad.

Različiti autori različito definiraju termin plaća, pa tako je Mlinarić i Obradović (2006) definiraju kao „iznos novca koji radniku na temelju radnoga odnosa, pripada za obavljeni rad najmanje jednom na mjesec“⁷⁴ dok Božina et. al (2015) kažu da je plaća „naknada radniku za njegov rad u radnom odnosu kod poslodavca koji se zasniva dvostranim ugovorom o radu sklopljenim između radnika i poslodavca, a u skladu s propisima iz područja radnog prava.“⁷⁵ i „osobni primitak koji osigurava radniku ne samo podmirenje svakodnevnih potreba nego i pravo na naknadu i kada ne radi, kao što je spriječenost za rad zbog bolesti, rodiljnog i roditeljskog dopusta, kada ne radi za vrijeme blagdana, godišnjeg odmora i, na kraju, primitak kada koristi zasluženu mirovinu.“⁷⁶ iako Zakonom o radu, sam pojam plaće nije eksplicitno definiran te se većina autora priklanja tome.

Plaća se prvenstveno uređuje ugovorom o radu, i predstavlja jednu od njegovih temeljnih odrednica. Ako ugovor o radu ne predviđa definiranje samog iznosa plaće, mora upućivati na druge propise kojima se plaća određuje, kolektivni ugovor ili pravilnik o radu (ukoliko nije sklopljen kolektivni ugovor, a poslodavac zapošljava više od 20 radnika). Kolektivni ugovor obvezuje poslodavca da radniku ne smije obračunati i isplatiti plaću koja je manja od iznosa ugovorenog tim ugovorom. Pravilnikom o radu plaće se uređuju samo u slučaju ako prethodno nisu uređene kolektivnim ugovorom, a moguć je i sporazum između radničkog vijeća i poslodavca (iako to rijetko postoji u praksi). U slučaju da je plaća istovremeno

⁷³ Milkovich, G. T. i Newman, J. M. u suradnji s Milkovich, C. (2006) Plaće i modeli nagrađivanja. Zagreb: Mashmedia, str. 29-30

⁷⁴ Mlinarić, V. i Obradović Ž. (2006) Plaće. Zagreb: TIM press, str. 14

⁷⁵ Božina, A. et al. (2015) Obračun plaća, nadoknada, drugog dohotka uz prikaz u JOPPD-u : primjena u praksi. Zagreb: RRiF plus, str. 1

⁷⁶ Ibid.

različito uređena u više od jednog navedenih ugovora/pravilnika, radnik ima pravo na onu plaću koja je za njega najpovoljnija.⁷⁷

Određenja plaće Zakonom o radu odnose se na bruto iznos. Isto je i kod sklapanja ugovora, ako nije drugačije navedeno. Ugovorom se može odrediti plaća i u neto iznosu, no tada bi promjene poreznih olakšica ili opterećenja zaobišle radnika i radnik te promjene ne bi osjetio s obzirom da bi mu se uvijek isplaćivao isti iznos plaće. Međutim, zabranjena je isplata samo neto plaće radniku. Posebnim je propisima uređen obračun i isplata doprinosa iz i na plaću te poreza (i prireza) na dohodak, a poslodavac je obavezan k uvijeisplatiti bruto iznos plaće.⁷⁸

Prihodi radnika različiti su te se dijele na ukupnu plaću i relacijske dobitke. Ukupna plaća sastoji se od osnovne plaće (iznos u gotovini dobiven za obavljeni rad), dodatka za postignuće ili tzv. povišice (znak priznanja s obzirom na radni učinak), poticaja (postoji razlika od prethodnih s obzirom da se za svako razdoblje obračuna plaće moraju iznova zaraditi te je moguć iznos unaprijed poznat, i prije nego se zavrijedi) te raznih pogodnosti (mirovina, zdravstveno osiguranje i sl.) dok su relacijski dobici na psihološkoj bazi kao npr. mogućnost usavršavanja, status, izazovan posao.⁷⁹

Posebno je važno napomenuti kako za neki određeni posao na tržištu nema jedinstvene tržišne cijene s obzirom da različiti poslodavci postavljaju različite razine plaća, namjerno plaćajući nekog više ili manje u odnosu na druge. Isto tako plaća je jedan od ključnih čimbenika u odluci o ostanku ili odlasku iz poduzeća.⁸⁰

3.1. Struktura plaća i naknada plaća radnika

Kao što je već i spomenuto (iako se kod različitih autora javljaju slični, ali ne isti nazivi), plaća se sastoji od osnovne plaće, dodatka na plaću te stimulativnog dijela plaće. Osnovna plaća predstavlja plaću za redovan rad koju radnik prima za svoju stručnost na radnom mjestu proizašlu iz prethodnog radnog iskustva i obrazovanja te svoje požrtvornosti i zalaganja, a koja je prethodno ugovorena između poslodavca i radnika. U nekim poduzećima, osnovna plaća određuje se kao umnožak unaprijed određenog koeficijenta radnog mjesta i osnovice na razini cijelog poduzeća. Dodatke na plaću radnik ostvaruje ako radi u posebnim i otežanim uvjetima rada. To mogu biti uvjeti koji utječu na njegovo zdravlje i sposobnost za rad ili pak

⁷⁷ Rožman, K. (2009) Plaće - izvori prava i sustavi plaća. Radno pravo, 4, str. 4-5

⁷⁸ Ibid., str. 6

⁷⁹ Milkovich, G. T. i Newman, J. M. u suradnji s Milkovich, C., Op. cit., str. 31-33

⁸⁰ Milkovich, G. T. i Newman, J. M. u suradnji s Milkovich, C., Op. cit., str. 220 i 321-322

uvjeti koji umanjuju kvalitetu života samog radnika ili njegove obitelji. Radnik sam, svojim predanim radom i postizanjem ciljeva, zacrtanih od strane njegova poslodavca, ostvaruje stimulacije na plaću kao novčanu nagradu, odnosno kompenzaciju.⁸¹

Dodaci na plaću očituju se u isplaćivanju povećane plaće u slučaju otežanih uvjeta rada, prekovremnog i noćnog rada, rada nedjeljom, blagdanom ili nekim drugim, Zakonom određenim, neradnim danom.⁸² Iako Zakonom nije točno određeno koliko bi to povećanje trebalo iznositi, i ono se ugovara između poslodavca i radnika, u praksi su se ipak uvriježili postoci koji se u većini slučajeva primjenjuju, i to povećanje satnice za prekovremeni rad za 50%, noćni rad za 30-35%, rad nedjeljom 35%, blagdanom i neradnim danom 50%. Javljaju se i dodaci na plaću za smjenski rad (kada se u jednakim ritmovima izmjenjuje raspored rada radnika npr. dnevno ili tjedno; za 10%), na radni staž (0,5% za svaku godinu radnog staža, bilo cjelokupan ili ostvaren kod pojedinog poslodavca) te za troškove prehrane tijekom radnog vremena.⁸³

Dodatak za topli obrok te dodatak na radni staž sve više se zamjenjuju različitim varijabilnim oblicima plaće, odnosno stimulacijama koje su postale sve poželjnije zbog razvijanja sustava nagrađivanja te zbog svog pozitivnog doprinosa na rezultate poslovanja. Stimulativni dio plaće veže se uz postignute iznadprosječne rezultate rada, preuzete dodatne radne zadatke u obliku vođenja aktivnosti, sudjelovanja u projektima i sl. Kako bi se što više suzbio subjektivan pristup ocjenjivanju doprinosa radnika, potrebno je jednoznačno odrediti kriterije za dobivanje stimulacija, te radnike upoznati s njima, ali ih i uključiti u samo određivanje.⁸⁴

Naknada plaće je zapravo korištenje prava kojima se „*osiguraniku privremeno nesposobnom za rad uzrokovanim zdravstvenim stanjem, odnosno spriječenim za rad iz drugih okolnosti (...) osigurava određena novčana sigurnost zbog izgubljene zarade s osnova svog rada.*“⁸⁵ U nastavku slijedi način priznavanja i obračunavanja najčešćih oblika naknada plaća.

⁸¹ Sirovica, K. et al. (2004) Obračun plaća i porez na dohodak. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, str. 103

⁸² Mlinarić, V. i Obradović Ž. (2006) Plaće. Zagreb: TIM press, str. 26

⁸³ Sirovica, K. et al., Op.cit., str. 104-105

⁸⁴ Mlinarić, V. i Obradović Ž., Op.cit., str. 26-27

⁸⁵ Pap, J. i Mirković, N. (2015) Utvrđivanje osnovice za obračun naknade plaće. Računovodstvo i financije, 61, 2, str. 153

Naknada plaće za godišnji odmor

Godišnji odmor postoji zbog očuvanja zdravlja radnika i obnove njegovih psihofizičkih sposobnosti. Svaki radnik ima pravo na godišnji odmor koji ne može biti kraći od 4 tjedna⁸⁶, dok poslodavac ima obvezu to mu omogućiti. Prema Zuber (2017) „za vrijeme provedeno na godišnjem odmoru, radnik ima pravo na naknadu plaće u visini određenoj kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu ili ugovorom o radu, a najmanje u visini prosječne plaće prethodna tri mjeseca.“ Isti uvjeti godišnjeg odmora moraju se omogućiti svim radnicima, bez obzira jesu li zaposleni na puno ili nepuno radno vrijeme, na određeno ili neodređeno te neovisno o tome koliko je godišnjeg odmora radnik iskoristio kod prethodnog poslodavca. Jedino je razlika u opsegu godišnjeg odmora kojeg će pojedini radnici ostvariti, hoće li to biti puni ili razmjerni dio godišnjeg odmora. Onaj radnik kojemu je to prvo zaposlenje te radnik koji je imao prekid duži od osam dana, između dva radna odnosa, pravo na puni godišnji ostvaruju tek nakon šest mjeseci trajanja radnog odnosa kod trenutnog poslodavca.⁸⁷

U godišnji odmor se ne uračunavaju blagdani i neradni dani, dani kada radnik koristi pravo na bolovanje zbog privremene nesposobnosti za rad, dani plaćenog dopusta kao i razdoblje rodiljnog i roditeljskog dopusta. Specifičnost je da se dani tjednog odmora (to je za većinu poslova - nedjelja) ne uračunavaju u trajanje godišnjeg odmora, dok se razdoblje otkaznog roka ubraja. Poslodavci imaju obvezu do 30. lipnja tekuće godine odrediti raspored korištenja godišnjih odmora radnika za tu godinu te o tome obavijestiti radnika najmanje 15 dana unaprijed.⁸⁸ Radnik se, prema zakonu, ne može odreći prava na godišnji odmor te mu poslodavac ne smije isplatiti naknadu plaće umjesto korištenja tog prava.⁸⁹

Za dane godišnjeg odmora, radnik ima pravo na naknadu plaće za sve one dane, odnosno sate, koje bi prema tjednom rasporedu rada trebao raditi. To je tako s obzirom da je naknada plaće zapravo zamjena za pravo na plaću, pa radnik ne može primati naknadu plaće za dane koje, da nije na godišnjem odmoru, ne bi ni radio. Kao što je već spomenuto, radnik ima pravo na

⁸⁶ Godišnji odmor može trajati i duže od najkraće predviđenog te se to računa na način da se na početni broj dana dodaju dani prema unaprijed utvrđenim kriterijima (npr. starost radnika, godine radnog staža, složenost poslova i otežani radni uvjeti, socijalni kriteriji). Iako u propisima stoji stavka o godišnjem odmoru izraženom u tjednima, njegovo trajanje se iz jednostavnosti obračuna utvrđuje brojem radnih dana.

⁸⁷ Zuber, M. (2019) Pravo radnika na puni ili razmjerni dio godišnjeg odmora za 2019. godinu. Računovodstvo i financije, 65, 6, str. 72 i 75

⁸⁸ Zuber, M. (2017) Pravo na godišnji odmor i naknada za neiskorišteni godišnji odmor. Računovodstvo i financije, 63, 6, str. 96

⁸⁹ Božina, A. (2015) Naknada za neiskorišteni godišnji odmor i JOPPD. Računovodstvo, revizija i financije, 4, str. 53

naknadu plaće u visini prosječne plaće koju je ostvario u posljednja tri mjeseca prije korištenja godišnjeg odmora. U slučaju da radnik ta tri mjeseca nije primao plaću, gleda se prosječna plaća koju bi ostvario da je u ta tri mjeseca radio. Ukoliko se iznos naknade plaće određuje u visini plaće koju bi radnik ostvario da radi, poslodavac je obavezan izračunati po oba pravila (zadnja tri mjeseca i kao da radi) te obračunati naknadu za godišnji odmor po principu koji je povoljniji za radnika.⁹⁰

Radnik ima pravo i na naknadu za neiskorišteni godišnji odmor za sve situacije prestanka radnog odnosa, uz pretpostavku da nije iskoristio pravo na godišnji odmor. Ta naknada može se isplatiti zajedno s plaćom u idućem mjesecu za prethodni mjesec rada ili na dan prestanka radnog odnosa. Naknada se uređuje u visini naknade plaće koja bi bila isplaćena radniku da je iskoristio godišnji odmor. Specifično je da je u poreznom smislu to bruto plaća, ali bez mogućnosti ostvarivanja oslobođenja od plaćanja doprinosa na plaću (za prvo zapošljavanje i osobe mlađe od 30 godina). U obrascu JOPPD iskazuje se kao primitak koji se odnosi na cijelu godinu te se ne prikazuje broj sati.⁹¹

Naknada plaće za vrijeme bolovanja

U slučaju privremene nesposobnosti za rad koje su navedene u ZOZO-u, osiguranik ostvaruje pravo na naknadu za bolovanje, koja se obračunava i u dane blagdana i neradnih dana (s obzirom da bi tada radnik, da radi, primao naknadu plaće za blagdane i neradne dane). Prema odredbama ZOZO-a, za prva 42 dana bolovanja, odnosno 7 dana (za invalida rada) naknadu obračunava i isplaćuje poslodavac, odnosno pravna osoba za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom, dok od 43. dana, odnosno 8. dana, ima pravo na povrat od HZZO-a. Potrebno je dodatno istaknuti da naknade koje su na teret poslodavca, podliježu plaćanju doprinosa i poreza, isto kao i plaća za redovan rad. Iznimka su bolovanje zbog njege djeteta ili supružnika, pratnja osiguranika u drugo mjesto radi liječenja te bolovanje zbog ozljede ili profesionalne bolesti koje od prvog dana terete HZZO.⁹²

Naknada plaće utvrđuje se na temelju isplaćene plaće za prethodnih šest mjeseci rada, u koju uz osnovnu plaću, mogu biti uključeni i određeni dodaci, čak i isplaćena naknada za bolovanje na teret poslodavca, međutim povremene isplate kao npr. božićnice, uskrsnice,

⁹⁰ Zuber, M. (2019) Op. cit., str. 75-76

⁹¹ Zuber, M. (2017) Op.cit., str. 99-100

⁹² Božina, A. et al. (2015) Obračun plaća, nadoknada, drugog dohotka uz prikaz u JOPPD-u : primjena u praksi. Zagreb: RRiF plus, str. 320-322

regres, nagrade za radne rezultate moraju se izbaciti prilikom obračuna. Kako bi se naknada mogla utvrditi, potrebno je da su isplaćene makar dvije plaće, ili čak samo dvije isplate koje se mogu odnositi samo na dio mjeseca. Ukoliko je isplaćena samo jedna ili nijedna plaća, ne postoji osnovica za utvrđivanje naknade i uzima se plaća isplaćena do dana nastanka osiguranog slučaja.⁹³

U slučaju da je osiguranik u posljednjih 6 mjeseci bio zaposlen i primao plaću od dva ili više poslodavaca, osnovica za naknadu plaće izračunava se na temelju svih isplaćenih plaća tijekom 6 mjeseci koji prethode nastupanju osiguranog slučaja. Svaki poslodavac radniku daje tiskanice potvrde o plaći (tzv. obrazac ER-1) koja, uz podatke o obvezniku uplate doprinosa i samom osiguraniku, sadrži podatke o isplaćenim plaćama (razdoblje isplate, bruto i neto iznos plaće, broj sati rada ili sati odsutnosti te na temelju toga izračunatu bruto i neto satnicu prosječne plaće) u referentnom razdoblju.⁹⁴

U slučaju tzv. neprekidnog bolovanja, kojim se smatra neprekidno bolovanje zbog istog uzroka bolovanja, bolovanje bez ijednog dana prekida te nastavno bolovanje (kada postoji prekid od jednog do 30 dana, ali se radi o istoj šifri bolesti) primjenjuje se jednom utvrđena osnovica za obračun naknade plaće za cijelo vrijeme trajanja neprekidnog bolovanja.⁹⁵

Najniži iznos naknade plaće ne smije biti ispod 70% izračunate osnovice za naknadu, istovremeno uvažavajući odredbu da mjesečni iznos naknade za puno radno vrijeme ne smije biti niži od 25% proračunske osnovice⁹⁶ što iznosi 831,50 kn. Postotak od 70% primjenjuje se za prvih šest mjeseci neprekidnog bolovanja, nakon čega je propisana naknada od 80%. Međutim, nakon 18 mjeseci neprekidnog bolovanja zbog iste dijagnoze, naknada pada na 50% zadnje isplaćene naknade plaće na osnovu tog bolovanja.⁹⁷ Ukoliko naknada plaće ide na teret HZZO-a, propisan mjesečni iznos naknade plaće je maksimalno iznos proračunske osnovice uvećan za 28%, odnosno 4.257,28 kn. I ovdje postoji iznimka na korištenje rodiljnog dopusta i prava na rad na pola radnog vremena, dopusta zbog smrti djeteta te za vrijeme

⁹³ Ibid, str. 323-325

⁹⁴ Pap, J. i Mirković, N. (2017) Naknada plaće za vrijeme privremene spriječenosti za rad zbog korištenja zdravstvene zaštite. Računovodstvo i financije, 63, 4, str. 118

⁹⁵ Đukanović, LJ. (2009) Novčane naknade za vrijeme bolovanja. Zagreb: TEB - Poslovno savjetovanje, str. 25-26

⁹⁶ Proračunska osnovica za 2019. godinu iznosi 3.326,00 kn, a utvrđena je čl. 23, st. 2 Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2019. godinu, NN 113/2018.

⁹⁷ Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika (2019) RIF-ove obavijesti 2019, dodatak uz RIF br. 1/2019.; Računovodstvo i financije, 65, 1

bolovanja zbog ozljede na radu (u iznosu 100% od osnovice), na koje se ne odnosi navedeni limit.⁹⁸

Kada se naknada plaće isplaćuje na teret HZZO-a, osiguraniku se gleda ima li ostvareni uvjet prethodnog osiguranja, odnosno ima li staž osiguranja u HZZO-u od 9 mjeseci neprekidno ili 12 mjeseci s prekidima unutar 2 godine. Onim osiguranicima koji ne ispunjavaju taj uvjet, pripada mjesečna naknada u visini od 25% proračunske osnovice, za puno radno vrijeme.⁹⁹

Radnik ima pravo podnijeti prigovor HZZO-u ukoliko smatra da se poslodavac nije vodio odredbama ZOZO-a i ostalih propisa prilikom utvrđivanja visine naknade plaće.¹⁰⁰

Ostale naknade plaće

Uz naknadu za godišnji odmor (i neiskorišteni godišnji odmor) te privremenu nesposobnost za rad, češće se javljaju i naknada za plaćeni dopust, za blagdane i neradne dane, zatim naknada za roditeljski dopust te za rad u skraćenom radnom vremenu, naknada za dobrovoljno darivanje krvi, naknada plaće u slučaju kada nisu provedene mjere zaštite na radu i druge.

Druga materijalna prava radnika

Materijalna prava radnika očituju se u izdacima za dnevnice (naknada za pokriće troškova prehrane, pića i prijevoza za službena putovanja), terenskim dodacima (naknada za povećane dnevne troškove zbog rada na terenu), troškovima prijevoza i smještaja na službenom putu, ali i na posao i s posla (u visini stvarnih izdataka), troškovima stručnog usavršavanja radnika, prigodnim nagradama (u koje se ubrajaju jubilarne nagrade za navršeni radni staž i prigodne nagrade za Božić i Uskrs ili prije odlaska na godišnji odmor - regres), potporama i darovima radnicima, otpremninama, i drugo.¹⁰¹

Materijalna prava radnik ostvaruje nevezano radi li na puno ili nepuno radno vrijeme, na određeno ili neodređeno, ukoliko su prava kao takva određena ugovorom ili pravilnikom o radu, kolektivnim ugovorom ili drugim propisima. U slučaju da neko pravo nije utvrđeno spomenutim aktima, poslodavac nije obavezan isto isplatiti radniku te nije u prekršaju ukoliko radnik zahtjeva isplatu. Suprotno tome, ako poslodavac želi isplatiti radniku neko od

⁹⁸ Pap, J. i Mirković, N. (2015) Op. cit., str. 154

⁹⁹ Ibid, str. 155

¹⁰⁰ Đukanović, LJ., Op. cit., str. 5

¹⁰¹ Žager, K. et al. (2008) Osnove računovodstva: računovodstvo za neračunovođe. 2. izd. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, str. 219-220

materijalnih prava, na temelju odluke o isplati može postupiti i za radnika povoljnije od ugovorenog. Na isti način je potrebno postupiti ukoliko je visina iznosa različito ugovorena u svim spomenutim aktima.¹⁰²

Prigodne nagrade su neoporezive godišnje nagrade ograničene na 2.500,00 kn po radniku, nevezano koliko poslodavaca isplati koji dio tog iznosa. Ukoliko radnik radi kod dva ili više poslodavca, ili je promijenio poslodavca unutar poreznog razdoblja za koje se isplaćuje nagrada, obavezan je poslodavcu/ima prije isplate dostaviti pisanu izjavu u kojoj će biti navedeno je li već u tekućoj godini primio neoporezivu prigodnu nagradu i u kojem iznosu kako bi se iz navedenog moglo iščitati razlika koja se još uvijek može isplatiti u tekućoj godini. Isti je slučaj i sa neoporezivom nagradom za radne rezultate koja je propisana, i primjenjuje se od 01. prosinca 2018. godine, u iznosu od 5.000,00 kn godišnje po radniku. Na poslodavcima se ostavlja određivanje kriterija po kojima će se nagrada isplaćivati, a dozvoljena je i mjesečna isplata nagrade, ali isključivo kao dodatak na ugovorenu mjesečnu plaću.¹⁰³

Kao dodatnu nagradu koja je vezana uz rezultat poslovanja, poslodavac može s radnikom dogovoriti i isplatu tzv. 13. plaće, odnosno bonusa vezanu uz razdoblje u kojem se rezultat može utvrditi. Isplatu redovne plaće za prethodni mjesec rada te bonusa ovog tipa, tretira se kao jedna isplata, te se kao takva, uz obračun i plaćanje obveznih doprinosa, i oporezuje (oporezivanje se veže uz isti mjesec isplate).¹⁰⁴

Plaća u naravi

Plaća u naravi dio je ukupne plaće zaposlenika te samim tim i dohodak od nesamostalnog rada, a Spajić (2004) je definira kao „*primici određeni u naravi, a ne u novcu i ostvaruju se u obliku u kojemu su određeni, a ne u novcu.*“¹⁰⁵ Plaća u naravi ima isti porezni tretman kao i plaća u novcu, stoga poslodavac mora obračunati i isplatiti doprinose na i iz plaće te porez i prirez. Kako bi to bilo moguće, plaća u naravi mora se novčano izraziti te se njen novčani

¹⁰² Božina, A. (2014) Darivanje za blagdane u 2014. Računovodstvo, revizija i financije, 24, 12, str. 132

¹⁰³ Zuber, M. (2018) Isplata nagrada i darova radnicima u 2018. godini. Računovodstvo i financije, 64, 12, str. 188-189

¹⁰⁴ Bocak, V. (2018) Obračun i isplata bonusa (13. plaće) zaposlenicima. Računovodstvo i porezi u praksi, 11, str. 157-162

¹⁰⁵ Spajić, F. (2004) Plaće u naravi. Računovodstvo i financije, 50, 3, str. 35

iznos utvrđuje prema tržišnoj vrijednosti primitka s uključenim porezom na dodanu vrijednost, a u mjestu davanja.¹⁰⁶

Primicima u naravi smatraju se korištenje zgrada, prometnih sredstva, povoljnije kamate pri odobravanju kredita te razne druge pogodnosti dane radnicima. Postoje načini utvrđivanja visine primitaka za plaću u naravi te je tako za korištenje poslovnih i stambenih zgrada, kuća za odmor i sl. iznos zakupnine ili najamnine dok se za povoljniju kamatu za kredite smatra ona niža od 3% godišnje. Za korištenje cestovnih motornih vozila u privatne svrhe postoji više načina utvrđivanja te se visina primitka može odrediti u visini 1% nabavne vrijednosti prijevoznog sredstva mjesečno, u visini 20% iznosa mjesečne rate za operativni leasing ili prema opsegu stvarnog korištenja na način da se prijeđeni kilometri pomnože s naknadom od 2,00 kn/km.¹⁰⁷

Plaća u naravi može se ugovoriti kao dio redovnog mjesečnog primanja ili kao povremeno primanje. Kako god da se ugovori, oporezuje se kumulativno i na mjesečnoj razini zajedno s plaćom u novcu što znači da se mjesečni osobni odbitak može primijeniti samo na jednoj isplati, te se primjenjuju porezne stope za obračun poreza, i prireza ukoliko ga ima. Obveza isplate doprinosa i poreza i predavanje obrasca JOPPD je do 15-og u mjesecu za prethodni mjesec.¹⁰⁸

3.2. Evidentiranje obračuna plaća u poslovnim knjigama

Kako bi se prikazalo računovodstveno evidentiranje plaća, potrebno je razumijeti način utvrđivanja iznosa. Za poduzeće je bitno da raspolaže s ukupnim iznosom bruto plaća i naknada plaća te doprinosa na plaće koji se odnose na sve radnike zajedno. Za radnika je važno znati od kojih konkretno stavaka se sastoji njegova plaća te naknade plaće.¹⁰⁹

Plaća osiguranika u radnom odnosu ugovara se u bruto iznosu te sadrži doprinose za mirovinsko osiguranje, porez na dohodak i prirez te neto plaću. Bruto plaća je osnovica za plaćanje doprinosa za socijalna osiguranja, koji se obračunavaju iz i na plaću. Radnik je

¹⁰⁶ Spajić, F. (2005) Plaće u naravi : porezni i računovodstveni aspekti. Računovodstvo i financije, 51, 9, str. 26

¹⁰⁷ Roška, V. i Slunjski, M. (2018) Plaća u naravi. Obrazovanje za poduzetništvo - E4E: znanstveno stručni časopis o obrazovanju za poduzetništvo, Vol. 8 No. Special issue/Posebni, str. 173

¹⁰⁸ Ibid, str. 171-173

¹⁰⁹ Žager, K. et al., Op.cit., str. 219

Slika 2. Shema obračuna plaće

1. Bruto plaća
2. Doprinosi iz plaće (1 x 20%)
3. Dohodak (1-2)
4. Osobni odbitak
5. Porezna osnovica (3-4)
6. Porez na dohodak (5 x %)
7. Prirez na porez na dohodak (6 x %)
8. Neto plaća (3-6-7)
9. Obustave na plaću
10. Za isplatu (8-9)
11. Doprinos na plaću (1 x 16,5%)
12. Trošak poslodavca (1+11)

obveznik doprinosa za mirovinsko osiguranje I. (15%) i II. stupa (5%), dok je obveznik obračuna i uplate poslodavac.¹¹⁰ Uplate iz I. stupa mirovinskog osiguranja koriste se za isplatu mirovina postojećih umirovljenika. U II. stup osiguranici štede za svoju mirovinu.¹¹¹ Dakle, iz bruto plaće izdvaja se ukupan iznos od 20% te se dobiva iznos dohotka koji se zatim umanjuje za osobni odbitak radnika.

Izvor: samostalna izrada autora, prilagođeno prema Gulin, D. et al. (2018) Računovodstvo II: evidentiranje poslovnih procesa. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, str. 216

Osobni odbitak je neoporezivi dio plaće koji se priznaje na temelju posjedovanja PK kartice (kartica mora biti kod poslodavca koji obračunava i isplaćuje plaću).¹¹² Porezna osnovica, na temelju koje se obračunavaju porez i prirez, dobiva se kada se od dohotka oduzme osobni odbitak radnika. Neto plaća je dio dohotka koji ostaje nakon što se izdvoji obračunati porez i prirez. Radniku se sa plaće mogu skidati razni izdaci (npr. otplata kredita, alimentacija, ovrha na računu) te umanjuju neto plaću koja ostaje za isplatu.¹¹³ Potrebno je još obračunati doprinose na plaću koji se po izmjenama ZODO-a odnosi samo na doprinos za zdravstveno osiguranje s obzirom da su doprinos za zapošljavanje i doprinos za zaštitu zdravlja na radu ukinuti. Prava po osnovi zaštite zdravlja na radu i dalje se ostvaruju u sustavu obveznog zdravstvenog osiguranja, dok se izdaci za ozljede na radu po novom financiraju iz doprinosa za zdravstveno koji je povećan sa 15% na trenutnih 16,5%.¹¹⁴ Međutim, ukoliko se osoba prvi puta zapošljava, poslodavac je jednu godinu, gledano od dana zaposlenja, oslobođen plaćanja doprinosa za zdravstveno osiguranje. Potrebna je potvrda HZMO-a da osoba nema

¹¹⁰ Turković-Jarža, L. (2018) Plaće i doprinosi u 2018. godini. Računovodstvo, revizija i financije, 28, 1, str. 246-248

¹¹¹ Dražić Lutilsky, I. et al., Op.cit., str. 67

¹¹² Turković-Jarža, L. (2018) Op.cit.

¹¹³ Gulin, D. et al. (2018) Računovodstvo II: evidentiranje poslovnih procesa. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, str. 257-259

¹¹⁴ Zuber, M. (2018) Izmjene i dopune Zakona o doprinosima od 1. siječnja 2019. godine. Računovodstvo i financije, 64, 12, str. 184-185

evidentiran staž u mirovinskom osiguranju.¹¹⁵ Također, ukoliko poslodavac s osobom mlađom od 30 godina sklopi ugovor na neodređeno, ne mora obračunavati ni plaćati doprinose na plaću u trajanju od pet godina.¹¹⁶

Iznos ukupnih troškova plaća i naknada plaća za neko određeno razdoblje (u većini poduzeća radi se o mjesečnoj razini) može se utvrditi na temelju obračuna plaća i naknada plaća. Takav obračun predstavlja dokument za knjiženje u računovodstvenoj evidenciji gdje se ukupni troškovi raščlanjuju na troškove plaća za rad, troškove naknada plaća i troškove doprinosa na plaće i naknade. Navedeno čini osnovnu podjelu (sintetička konta) koja se po potrebi može dalje raščlaniti na analitička konta, no moguće su i druge stavke na koje je potrebno raščlaniti ukupne troškove kao npr. plaće u naravi te plaće po osnovi potpora, nagrada iznad propisanih iznosa, kao i na doprinose na te stavke (u slučaju da naknade troškova radnika te izdaci za ostala materijalna prava prelaze neoporezivi iznos te se smatraju plaćom, pa se tako obračunavaju i evidentiraju).¹¹⁷

Plaće i naknade plaća knjiže se u glavnoj knjizi na temelju skupnih podataka iz platne liste (prikaz dobiven nakon obračuna) te u analitičkom knjigovodstvu plaća gdje se za svakog radnika vodi zaseban analitički konto sa podacima koji su važni za utvrđivanje prava iz rada i mjesečnog iznosa plaće.¹¹⁸ Na kontu *470- Troškovi plaća za rad* evidentira se ukupan bruto iznos plaća radnika sa svim uvećanjima i dodacima na plaću te obračunatim doprinosima, porezima i prirezom. Konto *471- Troškovi naknada plaća* namijenjen je za bruto iznose naknada plaća kada radnik iz opravdanih razloga ne radi. Na kontu *472- Troškovi doprinosa na plaće* evidentira se doprinos na plaće, odnosno doprinos za zdravstveno osiguranje.¹¹⁹ Navedena konta su generalna konta za knjiženje, te se šifre konta mogu razlikovati, ovisno koji kontni plan se primjenjuje u poduzeću. U nastavku slijedi shema knjiženja računovodstvenog evidentiranja obračuna plaće u glavnoj knjizi.

¹¹⁵ Turković-Jarža, L. (2014) Poticanje zapošljavanja i JOPPD. Računovodstvo, revizija i financije, 24, 10, str. 74-75

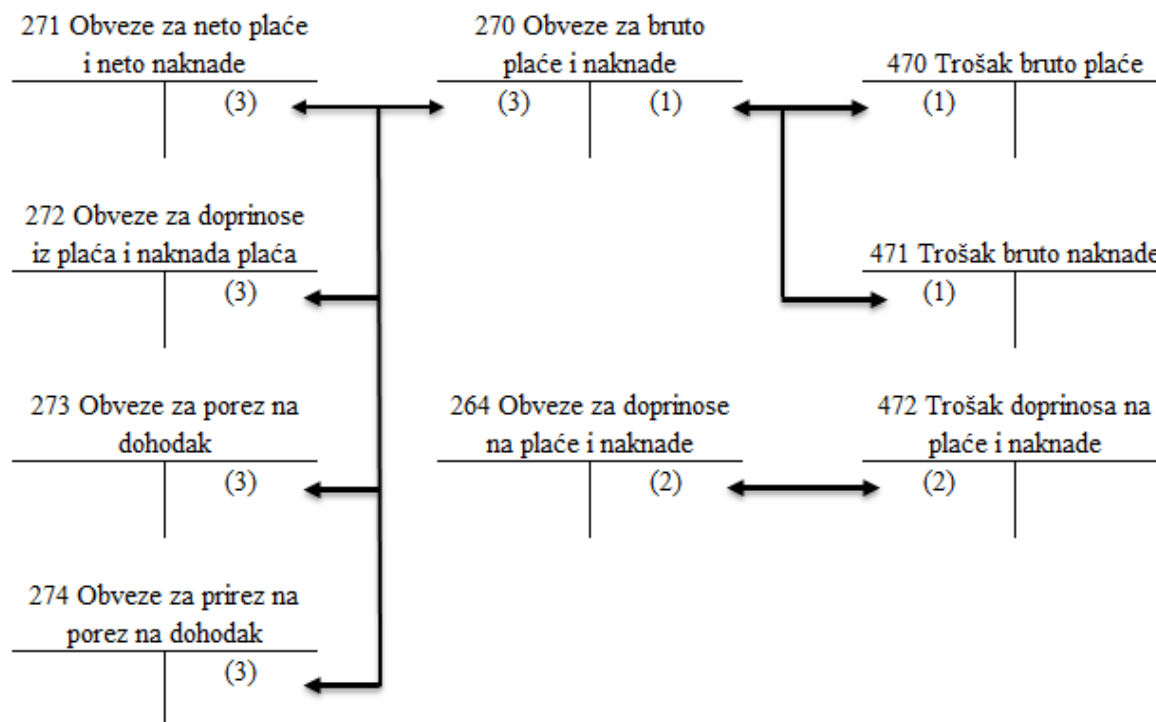
¹¹⁶ Prepeljanić, J. i Opalić, D. (2016) Oslobođenje od obveze doprinosa poslodavaca. Porezni vjesnik 9, str. 97-98

¹¹⁷ Gulin, D. et al., Op. cit., str. 252

¹¹⁸ Žager, K. et al., Op.cit., str. 217

¹¹⁹ Gulin, D. et al., Op.cit., str. 253

Slika 3. Računovodstveno evidentiranje obračuna plaća



Izvor: Gulin, D. et al. (2018) Računovodstvo II: evidentiranje poslovnih procesa. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, str. 218

Prilikom obračuna, isplate te evidencije naknada troškova radnika (dnevnice, trošak prijevoza, potpore, prigodne nagrade i dr.) u poslovnim knjigama i računovodstvenim evidencijama, treba voditi računa o poreznim propisima koji određuju porezno priznate rashode i neoporezive primitke. Važeći porezni propisi (ZakDOH te PravDOH) uređuju koje su vrste naknada te do kojih iznosa oslobođeni plaćanja poreza na dohodak.¹²⁰

3.3. Izvještavanje o troškovima plaća i naknada plaća

Po isplati plaće ili naknade plaće poslodavac je obavezan radniku predati obračun iz kojeg je vidljivo na koji način je utvrđen iznos plaće, odnosno naknade plaće. Svaki obračun trebao bi sadržavati sve elemente određene pravilnikom o radu, kolektivnim ugovorom ili ugovorom o radu. Finalni rezultat obračuna plaće jest platna lista. U platnoj listi koja se predaje radniku potrebno je prikazati svaku stavku obračuna, uz osnovice i faktore odnosno postotke

¹²⁰ Žager, K. et al., Op.cit., str. 217

obračuna.¹²¹ Isplatna lista, kao što je već i spomenuto, trebala bi imati sve podatke propisane Pravilnikom o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine (NN br. 32 /15, 102/15, 35/17).

Isplatitelji primitaka, odnosno obveznici obračunavanja doprinosa (poslodavci) dužni su Poreznoj upravi dostavljati podatke o isplatama primitaka. JOPPD obrazac podnosi se u elektroničkom obliku putem ePorezne za sve isplate/obračune izvršene u jednom danu.¹²² Obrazac sadrži oznaku od 5 znamenaka; prve dvije znamenke su zadnje dvije znamenke godine, dok su ostale tri znamenke broj dana u godini od 001 do 365 (npr. za 22.07.2019. oznaka JOPPD obrasca je 19203). Po zaprimanju obrasca JOPPD, Porezna uprava zadužuje poslodavca za doprinose, porez i prirez prema dospijeću.¹²³

U slučaju da nakon podnošenja obrasca, i njegova zaprimanja na Poreznoj, poslodavac utvrdi da su iskazani podaci pogrešni iz nekog razloga, potrebno ih je ispraviti. Tri su temeljna oblika JOPPD obrasca izvorni obrazac (vrsta izvješća 1), ispravak izvornog obrasca (vrsta izvješća 2) te njegova dopuna (vrsta izvješća 3). Uz temeljne vrste, posljednjim izmjenama uvedene su nove vrste izvješća, i to od 4 do 10.¹²⁴

Ispravak izvornog obrasca podnosi se u slučaju pronađenih grešaka u popunjavanju ili ako su nastale nove okolnosti koje prije poslodavcu nisu bile poznate (najbolji primjer je naknadno priznavanje ozljede na radu koje utječe na promjenu poreznog određenja naknade). Dopuna obrasca koristi se u slučaju kada se istoga dana isplaćuje primitak, ali nakon predaje izvornog obrasca. U jednom danu moguće je Poreznoj upravi dostaviti samo jedan izvoran obrazac, jedan ispravak i jednu dopunu (moguće je raditi i ispravak ispravka obrasca, no ne u istom radnom danu).¹²⁵

¹²¹ Mlinarić, V. i Obradović Ž., Op.cit., str 105-107

¹²² Porezna uprava: Općenita pitanja i odgovori [online]. Zagreb: Ministarstvo financija Republike Hrvatske. Dostupno na: https://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Stranice/Najčešća-pitanja-i-odgovori.aspx [pristupano dana 14. kolovoza 2019.]

¹²³ Turković-Jarža, L. (2018), Op.cit., str. 250-252

¹²⁴ Opalić, D. I Uljanić Škreblić, I. (2017) Ispravci i dopune Obrasca JOPPD. Računovodstvo i financije, 63, 7, str. 99

¹²⁵ Cipek, K. i Opalić, D. (2015) Ispravci i dopune Obrasca JOPPD. Financije, pravo i porezi, 5, str. 129

Ukoliko se radi ispravak ili dopuna prethodno predanog obrasca, redni broj retka nikada se ne smije mijenjati, kao ni izmjena OIB-a primatelja, kako bi se moglo pratiti koji je obračun pogrešan.¹²⁶

¹²⁶ Opalić, D. I Uljanić Škreblin, I., Op.cit., str. 99

4. SPECIFIČNOSTI PRIVREMENOG ZAPOŠLJAVANJA U REPUBLICI HRVATSKOJ

Fleksibilne oblike zapošljavanja, među koje, između ostalog, pripada i privremeno zapošljavanje preko za to specijaliziranih agencija, u Republici Hrvatskoj uređuje Zakon o radu. Rad preko agencija za privremeno zapošljavanje također je u skladu sa Direktivom 2008/104/EZ Europskog parlamenta i Vijeća. Navedenim je omogućeno da „*agencija kao poslodavac ustupa radnika drugom poslodavcu (korisniku) za privremeno obavljanje poslova.*“¹²⁷

Djelovanje agencija za privremeno zapošljavanje uređeno je 2003. godine – donošenjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o radu (NN, br. 114/03) iako je interes za registraciju takve agencije postojao i ranije zbog razvoja tržišta rada i fleksibilizacije radnih odnosa. Javlja se mišljenje kako bi privremeno zapošljavanje, kao što to ima posredovanje (razlika je u nesklapanju ugovora s korisnikom, već nastojanje da se pronađe osoba koja bi s poslodavcem sklopila ugovor o radu), trebalo imati zasebnu zakonsku regulaciju zbog svoje specifičnosti i važnosti.¹²⁸

Zakonska odredba o dostavljanju statističkih podataka o agencijama za privremeno zapošljavanje propisana je od 2013. godine, no tek je 2018. godine po donošenju Pravilnika o sadržaju, načinu i roku dostave statističkih podataka o privremenom obavljanju poslova (NN br. 98/18), omogućeno efikasno praćenje tržišta privremenog zapošljavanja. Na temelju podataka agencija dostavljenih u elektorničkom obliku administratori nadležnog ministarstva, Ministarstva rada i mirovinskog sustava, provode analizu te objavljuju dobivene informacije u godišnjem Izvješću o agencijskom radu. Na taj način omogućeno je praćenje učinaka koje zakonski propisi imaju na agencijski rad, te također praćenje postižu li se željeni ciljevi upravljanja tržišta, kao i transparentnost informacija te njihovo jednostavno pregledavanje svih zainteresiranih strana.¹²⁹

U nastavku će biti izneseni rezultati o tržištu privremenog zapošljavanja na temelju prvog takvog izvješća, odnosno Izvješća o agencijskom radu za 2018. godinu izdanog od strane Ministarstva rada i mirovinskog sustava.

¹²⁷ Ministarstvo rada i mirovinskog sustava (2019) Izvješće o agencijskom radu za 2018. godinu [online]. Zagreb: MRMS

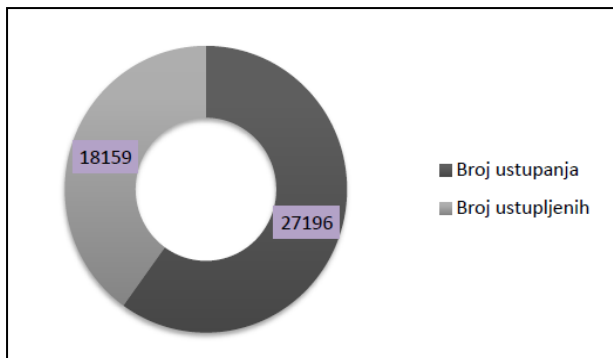
¹²⁸ Čujko, K. (2004) Agencije za privremeno zapošljavanje. *Pravnik*, 38, 2 (79), str. 39

¹²⁹ Ministarstvo rada i mirovinskog sustava, Op. cit., str. 2

Analiza Izvješća o agencijskom radu za 2018. godinu

U evidenciji Ministarstva rada i mirovinskog sustava na dan 31.12.2018. godine registrirano je 187 agencija za privremeno zapošljavanje. Do ožujka ove godine podatke je dostavilo njih 114, u čemu se uočava lagano rastući trend dostavljenih podataka u odnosu na prethodnu godinu (vjeruje se da je to zbog osuvremenja cijelog procesa dostave podataka novim tehnologijama).

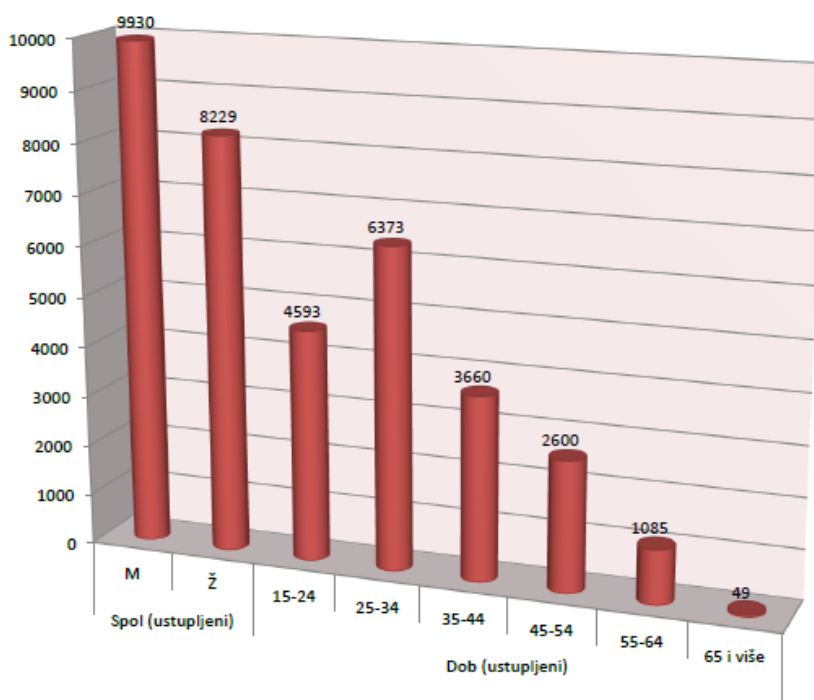
Slika 4. Ukupan broj radnika i ukupan broj ustupanja



U 2018. godini, broj ustupanja iznosio je 27.196, dok je ukupan broj ustupljenih radnika bio 18.159 radnika.¹³⁰

Izvor: Ministarstvo rada i mirovinskog sustava (2019) Izvješće o agencijskom radu za 2018. godinu [online]. Zagreb: MRMS

Slika 5. Broj radnika prema spolu i dobi



Što se tiče strukture radnika po spolu, ne postoji veliko odstupanje između muškaraca i žena, ali je ipak malo više ustupljenih muških osoba.

Najviše je ustupljenih radnika u dobi od 24 do 34 godine, a popriličan je broj i onih do 44 godine života. Iako ima i radnika starijih od 65 godina i umirovljenika koji rade

preko agencija za privremeno zapošljavanje, njih je, očekivano, najmanji broj.

Izvor: Ministarstvo rada i mirovinskog sustava (2019) Izvješće o agencijskom radu za 2018. godinu [online]. Zagreb: MRMS

¹³⁰ Ministarstvo rada i mirovinskog sustava (2019) Izvješće o agencijskom radu za 2018. godinu [online]. Zagreb: MRMS, str. 2

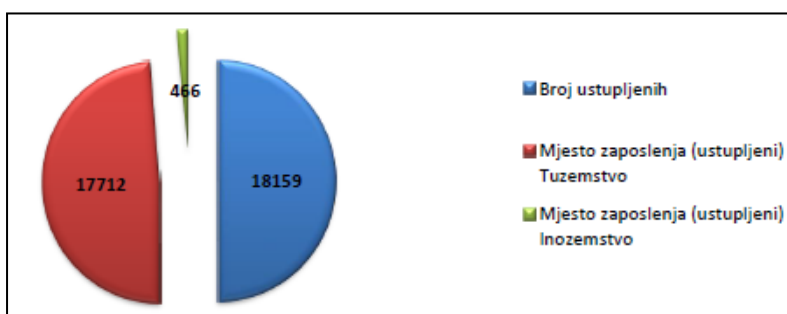
Analizirajući obrazovnu strukturu ustupljenih radnika dolazi se do podatka da najveći broj radnika ima završenu četverogodišnju srednju školu u gimnazijama, strukovnim ili umjetničkim školama u trajanju od četiri godine. Slijede ih radnici sa završenim trogodišnjim strukovnim školama, dok je najmanje ustupano doktora znanosti. Zanimljiv je podatak da agencijama nije poznata razina obrazovanja velikog broja radnika koje ustupaju svojim klijentima (nešto više od 27%).¹³¹

Gledano prema Nacionalnoj klasifikaciji zanimanja (NKZ-u), najviše je ustupljenih radnika u jednostavnim zanimanjima u rudarstvu, građevinarstvu, proizvodnji i prometu (14%) dok su im za petama jednostavna uslužna zanimanja, kao što su čistači, perači, kućne pomoćnice i srodna zanimanja (10%). Slijede sektori telekomunikacija, suradnici za komunikacije i upravljanje te podršku korisnicima te jednostavna poljoprivredna, šumarska i ribarska zanimanja.¹³²

Ako se gleda prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti (NKD-u), najveći broj ustupanja bio je u sektore informacija i komunikacija (24,7%), prerađivačku industriju (19,5%) te u uslužne djelatnosti (15,6%), a slijede ih poljoprivreda, šumarstvo i ribarstvo (9,2%). Najmanji broj radnika ustupljeno je u djelatnosti kućanstva kao poslodavca te u djelatnosti izvanteritorijalnih organizacija i tijela (jedan, odnosno dva ustupljena radnika).¹³³

Ustupanje radnika pretežno se odvija na području Republike Hrvatske (97%) te se samo neznatan broj radnika ustupa korisnicima u inozemstvo.¹³⁴

Slika 6. Mjesto ustupanja radnika



Izvor: Ministarstvo rada i mirovinskog sustava (2019) Izvješće o agencijskom radu za 2018. godinu [online]. Zagreb: MRMS

¹³¹ Ibid, str. 4

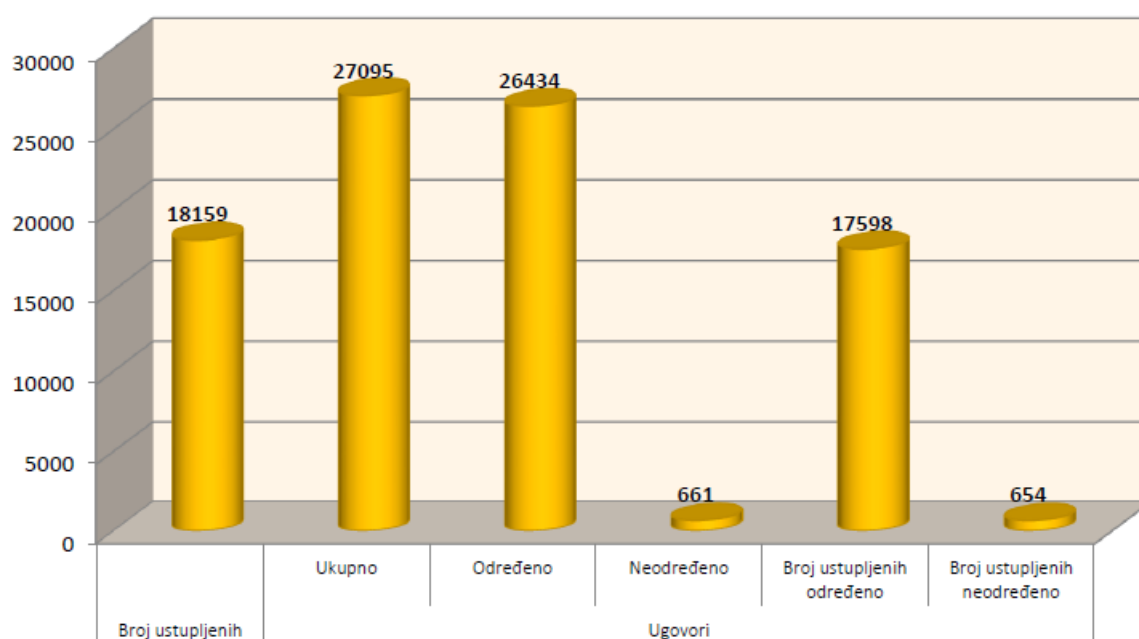
¹³² Ibid, str. 5 i 6

¹³³ Ibid, str. 11 i 12

¹³⁴ Ibid, str. 7

Sljedeći podaci ukazuju na činjenicu da agencije radnike pretežno zapošljavaju na određeno vrijeme. Naime, u promatranom razdoblju je s ukupno 18.159 ustupljenih radnika, sklopljeno 27.095 ugovora o radu, od čega čak 97,6% čine ugovori sklopljeni na određeno vrijeme. Ako se gleda po radnicima, brojke su sljedeće: 17.598 radnika bili su zaposleni na određeno, dok je samo 654 radnika sklopilo ugovore na neodređeno (uz objašnjenje da su 93 radnika u promatranom razdoblju imala sklopljene ugovore na određeno i na neodređeno vrijeme te je zbog toga ukupan zbroj ugovora veći od broja ustupljenih radnika). Također, vrijeme zapošljavanja ujedno je i vrijeme ustupanja, samo 2% ugovora za privremeno zapošljavanje trajala su duže od vremena odstupanja.¹³⁵

Slika 7. Vrsta ugovora o radu



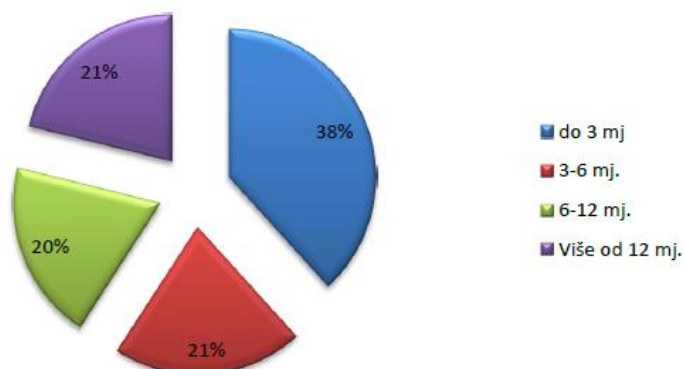
Izvor: Ministarstvo rada i mirovinskog sustava (2019) Izvješće o agencijskom radu za 2018. godinu [online]. Zagreb: MRMS

Što se tiče trajanja ugovora o radu, najveći broj radnika zapošljavao se na period od 3 mjeseca (38%), dok je 21% radnika sklopilo ugovore o radu koji su trajali duže od 12 mjeseci. Kada se gleda prosječno vrijeme, ono iznosi 6 mjeseci i 1 dan. Nadalje, samo samo 5% radnika bilo je zaposleno na nepuno radno vrijeme, dok je većinski ostatak radio puno radno vrijeme od 8 sati dnevno.¹³⁶

¹³⁵ Ibid, str. 8 i 9

¹³⁶ Ibid, str. 9 i 10

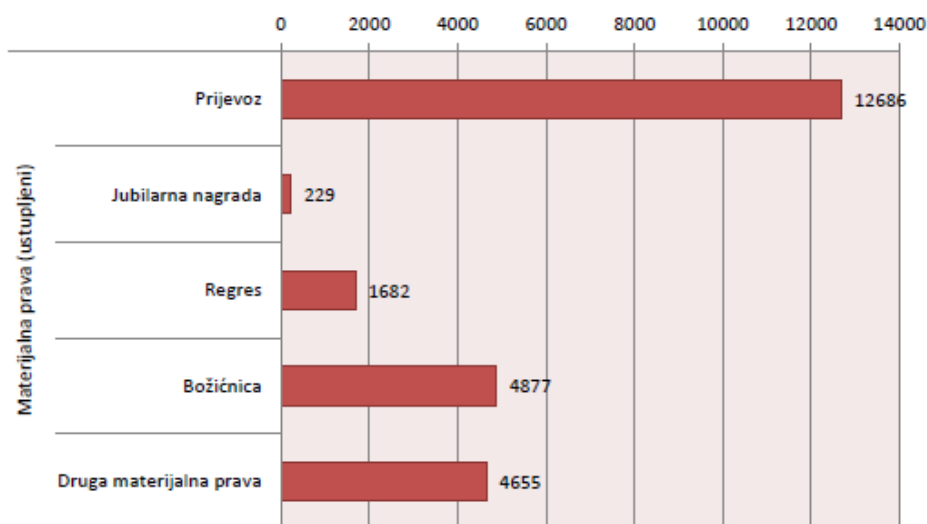
Slika 8. Trajanje ugovora o radu



Izvor: Ministarstvo rada i mirovinskog sustava (2019) Izvješće o agencijskom radu za 2018. godinu [online]. Zagreb: MRMS

U 2018. godini se od materijalnih prava, daleko najviše isplaćivala naknada troškova prijevoza, slijedi je božićnica dok se jubilara nagrada isplatila najmanjem broju radnika.

Slika 9. Materijalna prava radnika



Izvor: Ministarstvo rada i mirovinskog sustava (2019) Izvješće o agencijskom radu za 2018. godinu [online]. Zagreb: MRMS

4.1. Obilježja poslovanja agencija za privremeno zapošljavanje

Kao što je već spomenuto, privremeno zapošljavanje uređeno je Zakonom o radu. Kako bi agencija mogla ustupiti radnike korisnicima, mora biti registrirana prema posebnom propisu (Zakonom o trgovačkim društvima, Zakonom o obrtu) te upisana u evidenciju Ministarstva rada i mirovinskog sustava¹³⁷ nakon čega ministarstvo izdaje potvrdu o broju pod kojim je agencija upisana te datumu upisa u evidenciju. Agencija za privremeno zapošljavanje (u

¹³⁷ Narodne novine (2014) Zakon o radu, Op. cit., čl. 44, st. 3

daljnjem tekstu: Agencija) je zatim dužna na svim javnim ispravama navesti broj pod kojim je evidentirana.¹³⁸

Ukoliko ima odgovarajuću dozvolu, agencija može obavljati i djelatnosti u vezi sa zapošljavanjem. Naknadu za svoje poslove ustupanja radnika korisniku nikako ne smije naplatiti od samog radnika,¹³⁹ te korisnik ne smije, za obavljanje istih poslova, imati na raspolaganju istog ustupljenog radnika duže od tri godine (iako postoje iznimke).¹⁴⁰

Dva osnovna razloga zašto poslodavci surađuju s agencijama koje im ustupaju radnike jesu privremena potreba za radnicima određenih karakteristika te obrazovnih i tehničkih sposobnosti (sezonsko povećanje opsega poslovanja, probni rokovi, zamjena odsutnih radnika) i nepoznavanje vremena trajanja te potrebe (unaprijed). Nadalje, neki korisnici agencijskih usluga nemaju organizacijske niti ljudske kapacitete za traženje i selekciju kandidata, kao ni za administrativno vođenje dodatnih radnika te su im ukupni troškovi manji nego da su si to sami radili. Također, privremeni zaposlenici se ne ubrajaju u stalni broj zaposlenika pa se na taj način zapošljava u sektorima i/ili odjelima kojima daljnje zapošljavanje radnika nije dozvoljeno (primjer su državne službe). Međutim, i dalje je u javnosti uvriježeno razmišljanje da većina ljudi takav princip zaposlenja prihvaćaju jer nemaju drugog izbora dok samo nekolicini tako više odgovara.¹⁴¹

Agencijama za privremeno zapošljavanje standardni dvostrani radni odnos (kod kojeg su osobe radnik i poslodavac) zamjenjuje se novim trostranim oblikom (radnik, agencija- tzv. prvi poslodavac i korisnik- tzv. drugi poslodavac). Naime, agencija zapošljava radnika čime je ona poslodavac. Međutim, radnik ne radi za agenciju već ga ona ustupa korisniku, te radnik tada obavlja posao za korisnika u njegovim prostorima.¹⁴²

Primarni cilj osnivanja agencija jest ustupanje radnika, a zadnjim izmjenama Zakona o radu omogućeno im je ustupiti radnika za privremeno obavljanje poslova i izvan granica Republike Hrvatske.¹⁴³ Predviđeno trajanje takvog posla ne smije biti duže od 24 mjeseca, mora biti

¹³⁸ Ibid, čl. 52, st. 3 i 4

¹³⁹ Ibid, čl. 44, st. 4 i 6

¹⁴⁰ Ibid, čl. 48, st. 1

¹⁴¹ Bejaković, P. (2015) Agencije za privremeno zapošljavanje u Hrvatskoj. Računovodstvo i financije, 61, 4, str. 141-142

¹⁴² Laleta, S. i Križanović, A. (2015) Rad putem agencija za privremeno zapošljavanje u hrvatskom, europskom i usporednom pravu. Zbornik Pravnog fakulteta Sveučilišta u Rijeci (1991) v. 36, br. 1, str. 306

¹⁴³ Zlabnik, T. (2015) Pravni aspekti zapošljavanja radnika putem agencija za privremeno zapošljavanje. Računovodstvo i financije, 61, 4, str. 143

sklopljen radni odnos između zaposlenika i poslodavca, te osoba ne smije biti izaslana kako bi zamijenila drugu izaslanu osobu. Nakon što je prošlo ugovoreno razdoblje izaslanja, tek se nakon isteka dva mjeseca od prestanka može odobriti novo razdoblje izaslanja za istog radnika, isto poduzeće i istu državu.¹⁴⁴

Prema Pravilniku o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima propisuje se da evidencija koju vodi poslodavac mora sadržavati evidenciju o radniku te o radnom vremenu.¹⁴⁵ Navedene evidencije o radniku poslodavac mora voditi od datuma početka do kraja radnog odnosa¹⁴⁶, u pisanom ili elektroničkom obliku te ima obvezu čuvanja šest godina.¹⁴⁷ Evidencija o radnom vremenu vodi se za razdoblje koje je utvrđeno za isplatu plaće.¹⁴⁸

4.2. Ugovor o ustupanju radnika

Ugovor o ustupanju radnika koji potpisuju agencija i korisnik mora biti u pisanom obliku te, uz opće uvjete poslovanja agencije, sadržavati broj ustupljenih radnika, razdoblje i mjesto rada, vrsti poslova, način i razdoblje dostavljanja obračuna za isplatu plaće te propise koji se kod korisnika primjenjuju te osobi ovlaštenoj za zastupanje korisnika dok su za ustupanje radnika u inozemstvo potrebni dodatni podaci.¹⁴⁹

Doduše, ugovor se ne smije sklopiti za zamjenu radnika koji štrajkaju, za poslove za koje su prijašnji radnici proglašeni kolektivnim viškom ili dobili poslovno uvjetovan otkaz (unazad 6 mjeseci), ukoliko ustupljeni radnik ne ispunjava posebne uvjete potrebne za obavljanje poslova te za ustupanje radnika drugoj agenciji.¹⁵⁰

Ugovor o ustupanju radnika sklapa se između dva poslodavca, odnosno između agencije i korisnika kojim se agencija obvezuje korisniku ustupiti radnika za privremeno obavljanje poslova. Protučinidba korisnika nije određena zakonom, ali se spominju opći uvjeti poslovanja agencije iz čega se iščitava da je korisnik dužan platiti ugovorenu naknadu za agencijske usluge. Ugovor o ustupanju radnika također je ugovor u korist trećega (radnika).

¹⁴⁴ Kurti Vuković, R. (2017) Izaslanje zaposlenih osoba u Europskoj uniji. Računovodstvo i financije, 63, 5, str. 68-69

¹⁴⁵ Narodne novine (2010) Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima [online]. Zagreb: Narodne novine d.d., 73/17, čl. 2

¹⁴⁶ Ibid, čl. 5

¹⁴⁷ Ibid, čl. 14, st. 1 i 2

¹⁴⁸ Ibid, čl. 10, st. 1

¹⁴⁹ Narodne novine (2014) Zakon o radu, Op. cit., čl. 45

¹⁵⁰ Ibid.

Pretpostavka je ugovora o radu za privremeno obavljanje poslova s obzirom da se svrha ugovora sklopljenog između agencije i radnika ne može ostvariti bez prethodno sklopljenog navedenog ugovora o ustupanju radnika, iako se radi o posebnim pravnim poslovima s vlastitim pravnim uređenjem.¹⁵¹

4.3. Plaća i drugi uvjeti rada te prava i obaveze privremenog radnika

Agencija s radnikom sklapa ugovor o radu za privremeno obavljanje poslova na određeno ili neodređeno vrijeme, uz vremensko ograničenje od 3 godine (prilikom čega je odgovornost na agenciji). Na taj način se pokušava zaštititi svrha privremenog zapošljavanja, s obzirom da bi nakon tog vremena, ukoliko i dalje postoji potreba za dodatnim radnikom, korisnik trebao radniku ponuditi stalan posao. Međutim, izuzetak od navedenog pravila te mogućnost korištenja privremenog zapošljavanja na duže razdoblje jest u slučaju zamjene privremeno nenazočnog radnika ili ako je to dopušteno kolektivnim ugovorom, za što moraju postojati objektivni razlozi.¹⁵²

Bitne odrednice svih ugovora o privremenom obavljanju poslova su napomena da se ugovor sklapa radi privremenog ustupanja radnika korisniku, naznaka poslova koje će radnik obavljati te obveze agencije prema radniku za vrijeme razdoblja ustupanja.¹⁵³ Ugovor o radu za privremeno obavljanje poslova u tuzemstvu mora sadržavati podatke o strankama te njihovom prebivalištu/sjedištu, danu početka rada, očekivanom trajanju ugovora (u slučaju ugovora na određeno), trajanju ili načinu određivanja plaćenog godišnjeg odmora, otkaznim rokovima ili načinu njihova određivanja.¹⁵⁴ U slučaju da se sklapa ugovor za privremeno obavljanje poslova van granice države, mora sadržavati trajanje rada i raspored radnog vremena, informaciju o neradnim danima i blagdanima (kada radnik ne treba raditi, a ima pravo na naknadu plaće), novčanoj jedinici isplaćene plaće, druga primanja u novcu i naravi te uvjetima vraćanja u zemlju.¹⁵⁵

Prije upućivanja na rad kod korisnika, agencija je obavezna radnika upoznati sa profesionalnim znanjima i vještinama koja će mu trebati za obavljanje posla te ga osposobiti za zaštitu na radu zbog sigurnosti na radnom mjestu, kao i za zaštitu od požara (iako se i korisnik može ugovorom o ustupanju obvezati da će on to napraviti). Agencija radniku daje

¹⁵¹ Borić, Ž. (2014) Privremeno zapošljavanje. Hrvatska pravna revija, 14, 11, str. 36-37

¹⁵² Laleta, S. i Križanović, A., Op.cit, str. 320-321

¹⁵³ Narodne novine (2014) Zakon o radu, Op. cit., čl. 46

¹⁵⁴ Ibid, čl. 15, st. 1, t. 1 i 4-7

¹⁵⁵ Ibid, čl. 18, st. 1

uputnicu koja sadrži podatke o poslu na koji se upućuje. S uputnicom radnik odlazi do korisnika. S obzirom da je agencija zapravo poslodavac ustupljenom radniku, ona je obveznik obračuna i isplate plaće, i u situaciji ako ne dobije obračun za isplatu od korisnika. Također, agencija ne smije od radnika potraživati naknadu za svoje usluge posredovanja.¹⁵⁶

Prava ustupljenog radnika nastoje se zaštititi načelom jednakosti po kojemu ugovorena plaća i drugi uvjeti rada ne smiju biti utvrđeni u manjem, odnosno nepovoljnijem iznosu nego su to za ostale radnike koji su kod korisnika stalno zaposleni na istim poslovima, odnosno uvjeta koje bi i ustupljeni radnik ostvario da je izravno s drugim poslodavcem/ korisnikom sklopio ugovor o radu. Visinu plaće određuje korisnik te u ugovor o ustupanju može navesti da se ona određuje prema kolektivnom ugovoru ili pravilniku o radu koji se primjenjuje kod korisnika te je korisnik tada obavezan agenciji spomenuto dostaviti na uvid.¹⁵⁷ Međutim, s obzirom da se trajanje ugovora o radu ne mora nužno poklapati s razdobljem ustupanja radnika korisniku, agencija je obavezna radniku isplatiti naknadu plaće za ono vrijeme za koje nije ustupljen korisniku.¹⁵⁸

Nadalje, drugi uvjeti rada podrazumijevaju trajanje radnog vremena, pravo na godišnji odmor, plaćeni dopust, prekovremeni rad i neradni dani, pravo na stanku i sl te se stavka o jednakosti ne odnosi na materijalna prava radnika kao npr. naknada troškova prijevoza na posao i s posla, regres, božićnica, dar za dijete i drugo s obzirom da materijalna prava ustupljeni radnici ugovaraju sa svojim poslodavce s kojim imaju sklopljen ugovor o radu.¹⁵⁹

Ugovor o radu za privremeno obavljanje poslova može otkazati agencija ako kod korisnika nastanu razlozi propisani ZOR-om, ili korisnik ako u roku od 15 dana od saznanja pisano obavijesti agenciju o nastanku činjenica za otkaz ugovora.¹⁶⁰

¹⁵⁶ Zlabnik, T., Op.cit., str. 144

¹⁵⁷ Laleta, S. i Križanović, A., Op.cit, str. 327-328

¹⁵⁸ Čujko, K., Op.cit., str. 49-50

¹⁵⁹ Zlabnik, T., Op.cit., str. 144-145

¹⁶⁰ Borić, Ž., Op.cit., str. 38-39

5. USPOREDNI PRIKAZI RAČUNOVODSTVENE EVIDENCIJE I OBRAČUNA PLAĆA U AGENCIJI ZA PRIVREMENO ZAPOŠLJAVANJE

U prikazima računovodstvene evidencije i obračuna plaća korišteni su stvarni podaci jedne od agencija za privremeno zapošljavanje koja posluje na području Republike Hrvatske (u daljnjem tekstu: Agencija XY).

U svakom programu potrebno je podesiti šifrnike kako bi se omogućilo lakše i jednostavnije obavljanje posla, odnosno automatizirali radni zadaci. Za evidentiranje i obračun plaća, javljaju se sljedeći šifrnici koji su jako bitni za pravilno odrađivanje zadatka.

Početni korak kod obračuna plaće u Agenciji XY, zasigurno je upis novih radnika za koje će se plaća obračunavati. Upis radnika odvija se preko šifrnika Radnici, za svakog radnika zasebno. Na kartici Osnovni podaci upisuju se osnovni podaci radnika (u Agenciji XY ti podaci se povlače iz Matične knjige gdje administrator, iz ugovora o radu, upisuje potrebne podatke) te šifra općine stanovanja (kako bi program povlačio stope prireza) koja se iščitava iz PK kartice radnika, kao i općina rada.

Slika 10. Šifrnici Radnici – kartica Osnovni podaci

Osnovni podaci	
Šifra radnika	50005
Ime	Ivo
Prezime	Ivić
Stručna sprema	VSS
Adresa	Radićeva ulica 1
Mjesto stanovanja	Zagreb
Općina stanovanja	Zagreb
Općina rada	Zagreb
OIB	12345678910
MBG	
Reg. broj HZMO	
Reg. broj HZZO	
Mjesto troška	
Telefon	01/1234-567
Mobitel	0911234567
E-mail adresa	ivo.ivic@gmail.com

Koristi se u ERV evidenciji

Izvor: prikaz podataka u programu Agencije XY

Slika 11. Šifrarnik Općine

Šifra	Naziv	Prirez	Ispostava PU	Šifra ispostave PU	Šifra županije	Županija
133	Zagreb	18,00	Grad Zagreb	133	21	Grad Zagreb

Izvor: program Agencije XY

Dopuna osobnih podataka i podataka vezanih uz radni odnos, nalaze se na kartici Podaci o radu gdje je jako bitno upisati podatak o stažu do prijave (u godinama, mjesecima i danima) ukoliko se radniku obračunava dodatak na minuli rad (stopa dodatka ovisi o kolektivnom ugovoru ili drugom propisu klijenta kod kojeg su radnici ustupljeni).

Slika 12. Šifrarnik Radnici – kartica Podaci o radu

Osnovni podaci Podaci za obračun Podaci za obrasce Banke i računi Podaci o radu Alternativna adresa

Podaci za matičnu knjigu radnika

Ime oca
Ime majke
Spol Muško
Datum rođenja 01.01.1990
Mjesto rođenja
Općina rođenja
Zanimanje
Radno mjesto
Radno vrijeme Puno
Rad. vrijeme (sati) 8.0
Poseban status Ništa od navedenog

Ser. broj radne knjižice
Reg. broj radne knjižice
Općina izdavanja ra
Staż do prijave
Godina
Mjeseci
Dana

Izvor: prikaz podataka u programu Agencije XY

U kartici Alternativna adresa upisuje se adresa na koju radnik želi dobivati platne liste (ukoliko se razlikuje od prijavljene adrese upisane sa PK kartice).

Slika 13. Šifrarnik Radnici – kartica Alternativna adresa

Osnovni podaci Podaci za obračun Podaci za obrasce Banke i računi Podaci o radu Alternativna adresa

Alternativna adresa

Alternat. naziv
Alternat. adresa Ulica grada Vukovara 1
Alternat. mjesto Zagreb

Izvor: prikaz podataka u programu Agencije XY

Na kartici Podaci za obračun određuju se stupovi mirovinskog osiguranja radnika (podaci o osiguranju osoba u I. stupu ili I. i II. stupu zatraže se mailom od Središnjeg registra osiguranika – REGOS- a pri samom početku radnog odnosa) te se odabirom dodatne oznake odabire šifra ukoliko je radnik prvo zapošljavanje ili osoba zaposlena na neodređeno mlađa do 30. godina ili živi na području posebne državne skrbi. Na ovoj kartici određuje se i indeks osobnog odbitka radnika koji se iščitava iz PK kartice (na prednjoj strani iščitava se osnovni osobni odbitak, dok su na poleđini navedeni uzdržavani članovi obitelji i/ili uzdržavana djeca).

Slika 14. Šifarnik Radnici – kartica Podaci za obračun

Podaci za obračun	
Schema za plaće	Poduzeće - I. i II. stup
Schema za volontiranje	
Schema za honorare	Poduzeće - I. i II. stup
Schema za ugovore o djelu	Poduzeće - I. i II. stup
Schema za dohodak od kapitala	
Indeks osobnog odbitka	1,00
Koefficient sata	1,00000
Premija životnog osiguranja	0,00
Premija zdravstvenog osiguranja	0,00
Premija mirovinskog osiguranja	0,00

Izvor: prikaz podataka u programu Agencije XY

Sljedeća kartica su Podaci za obrasce gdje se, između ostalog, određuje radno vrijeme radnika važno za pravilno slanje JOPPD obrasca, kao i vrsta staža.

Slika 15. Šifarnik Radnici – kartica Podaci za obrasce

Podaci za obrasce	
JOPPD - Oznaka radnog vremena	1 - Osiguranik prijavljen na puno radno vrijeme
Invalidnost	Nema invalidnosti
Vrsta staža	Nema staža s povećanim trajanjem
Zdrav. osiguranje	Doprinos za osnovno zdravstveno osigur
Identifikator IP obrasca	1 - Za poslodavce kod kojih je obrazac PK

Izvor: prikaz podataka u programu Agencije XY

Kartica Banke i računi nudi mogućnost unosa osnovnog računa radnika (radi se o tekućem računu), ali i zaštićenog računa ukoliko mu je osnovni račun blokiran iz nekog razloga (ako nema, prostor se ostavlja praznim).

Slika 16. Šifrarnik Radnici – kartica Banke i računi

The screenshot displays a web application interface with a navigation bar at the top containing tabs: 'Osnovni podaci', 'Podaci za obračun', 'Podaci za obrasce', 'Banke i računi', 'Podaci o radu', and 'Alternativna adresa'. The 'Banke i računi' tab is active. Below the navigation bar, there are two main sections. The first section, titled 'Osnovni račun', contains several input fields: 'Banka' with the value 'ZAGREBAČKA BANKA d.d.', 'IBAN - Tekući' with the value 'HR0123600003212345678', 'IBAN - Žiro', and 'Šifra kom. u banci'. There is also a checked checkbox labeled 'Pojedinačni nalog za isplatu'. The second section, titled 'Poseban račun ovršenika', contains a 'Banka' field and an 'IBAN - Ovršni tek.' field.

Izvor: prikaz podataka u programu Agencije XY

Na samom početku obračuna plaće, potrebno je kreirati zaglavlje s podacima o broju obračuna (automatsko generiranje u sustavu, na trenutnom primjeru br. 329), opisom (naziv klijenta i razdoblje za koje se obračun radi npr. Poduzeće A – 07/2019), godinom i mjesecom za koji se obračun radi (2019, 7), te koji je to broj obračuna i isplate u mjesecu (misli se za navedenog klijenta; 1,1). Također, potrebno je staviti datum obračuna (dan na koji se radi unutar mjeseca za koji se radi obračun ili zadnji dan u mjesecu za taj mjesec – 31.07.2019.) te predviđeni datum isplate koji je isti kao i datum obračuna (02.08.2019.), odrediti razdoblje za koje se obračun plaće radi (od 01.07.2019. do 31.07.2019.) te unijeti podatak o fondu sati tog mjeseca (184 radna sata u mjesecu srpnju). Podaci o osnovnom odbitku (2.500,00 kn) te najnižoj (3.210,24 kn) i najvišoj osnovnici (50.688,00 kn) za obračun doprinosa uneseni su automatizmom te se samo potvrde.

Slika 17. Kreiranje zaglavlja obračuna plaće

Izvor: prikaz podataka u programu Agencije XY

Nakon što su objašnjeni koraci koje je potrebno napraviti prije samog obračuna plaća te prikazan način kreiranja zaglavlja obračuna, prelazimo na stvarne primjere obračuna plaća u Agenciji XY, prema specifičnim vrstama, uz napomenu da su svi radnici osigurani u I. i II. stupu mirovinskog osiguranja.

5.1. Obračun i knjiženje plaća zaposlenika bez i sa uzdržavanim članovima obitelji te obrazac JOPPD

PRIMJER 1: Mjesečna bruto plaća radnika A. A. koji nema uzdržavanih članova i živi u mjestu gdje je uveden pririz od 15% iznosi 5.958,58 kn. Mjesečna bruto plaća radnika B. B. iznosi 6.250,00 kn, živi u mjestu gdje je pririz 18% te uzdržava svoju suprugu. Mjesečna bruto plaća radnika C. C. koji uzdržava dvoje djece i živi u mjestu s pririzom od 12% iznosi 6.750,00 kn.

Prvi korak je obračun doprinosa iz plaće na način da se bruto iznos plaće pomnoži sa 20% te se taj iznos odvaja na način da 15% bruto plaće čini doprinos za I. stup mirovinskog osiguranja, dok se preostalih 5% uplaćuje za II. stup. Zatim se bruto plaća pojedinog radnika umanjuje za obračunate doprinose te se dobiva iznos dohotka od nesamostalnog rada. Kako bi se dobila porezna osnovica, potrebno je od iznosa dohotka oduzeti osobne odbitke radnika. Radnik A. A. koristi samo osnovni osobni odbitak u iznosu od 3.800,00 kn, faktor 1; njegov dohodak iznosi 4.766,86 kn te se nakon oduzimanja osobnog odbitka dobiva iznos od 966,86 kn koji je raspoloživ za obračun poreza po stopi od 24% (232,05 kn), na koji se dalje

obračunava prirez od 15% (34,81 kn). Radnik B. B. uz osnovni osobni odbitak, faktor 1, ima i odbitak 0,7 za uzdržavanje supruge što čini ukupan faktor od 1,7 te daje ukupan odbitak u iznosu od 5.550,00 kn. Njegov dohodak iznosi 5.000,00 kn te mu se ne obračunava porez niti prirez, s obzirom da je njegov osobni odbitak veći od dohotka. Slično je i kod radnika C. C.; on uzdržava dvoje djece, prvo dijete ima faktor 0,7 dok drugo dijete 1,0 - to zbojeno sa njegovim faktorom, daje ukupan faktor od 2,7 u iznosu od 8.050,00 kn te ni on nije obavezan plaćati porez ni prirez. Iznos neto plaće dobiva se oduzimanjem zbrojnog iznosa poreza i prireza od dohotka. Iznos za isplatu jednak je neto plaći, s obzirom da radnici nemaju nikakvih obustava iz plaće, niti neoporezivih dodataka. Doprinos na plaću (doprinos za zdravstveno osiguranje) dobiva se množenjem stope doprinosa od 16,5% s iznosom bruto plaće. Trošak poslodavca čini trošak bruto plaće (tzv. bruto 1 iznos) uvećan za doprinos na plaću (tzv. bruto 2 iznos). Prvo se obračunava plaća za svakog pojedinog radnika, a zatim se ti iznosi zbrajaju da se dođe ukupni mjesečni iznosi za doprinose, porez na dohodak, prirez na porez na dohodak te doprinosi na plaću na razini poduzeća. U nastavku slijedi prikaz obračuna u programu te pojedinačan i ukupan obračun prikazan u obliku tablice.

Slika 18. Obračun plaće br. 1

Platne liste djelatnika

	Šifra rad	Ime	Prezime	OIB	Broj sati	Bruto	Indeks osobnog odbitka	Pririz (%)	Neto	Razlika poreza i pririza po godišnjem obračunu	Obustave	Dodaci	Za isplatu
1					184,00	5.958,58	1,00	15,00	4.500,00	0,00	0,00	0,00	4.500,00
2					184,00	6.250,00	1,70	18,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
3					184,00	6.750,00	2,70	12,00	5.400,00	0,00	0,00	0,00	5.400,00
					552,00	18.958,58			14.900,00	0,00	0,00	0,00	14.900,00

Naknade po platnoj listi

	Šifra naknade	Naziv naknade	Oblik naknade	Od dana	Do dana	Planirani sati	Ostvareni sati	Satnica	Ukupna naknada	JOPPD - Oznaka mjeseca
1	010	Redovan rad	BRUTO	01.07.2019	31.07.2019	184,00	184,00	36,68478	6.750,00	3
							184,00		6.750,00	

Izvor: podaci u vlasništvu Agencije XY

Tablica 1. Rekapitulacija plaća - primjer 1

Prezime i ime	Doprinos na plaću	Bruto	MIO I. stup	MIO II. stup	MIO	Porez	Pririz	Porez i pririz	Neto	Za isplatu	Trošak poslodavca
Radnik A. A.	983,17	5.958,58	893,79	297,93	1.191,72	232,05	34,81	266,86	4.500,00	4.500,00	6.941,75
Radnik B. B.	1.031,25	6.250,00	937,50	312,50	1.250,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	7.281,25
Radnik C. C.	1.113,75	6.750,00	1.012,50	337,50	1.350,00	0,00	0,00	0,00	5.400,00	5.400,00	7.863,75
UKUPNO	3.128,17	18.958,58	2.843,79	947,93	3.791,72	232,05	34,81	266,86	14.900,00	14.900,00	22.086,75

Izvor: samostalna izrada studenta prema podacima u vlasništvu Agencije XY

Knjiženje obračuna plaća u programu se provodi automatizmom te je moguć prikaz temeljnice koji se navodi u nastavku. Ipak, za bolje iščitavanje knjiženja, napravljen je prikaz u obliku tablice s dodanom kolonom naziva konta (sljedeća knjiženja bit će prikazana samo u obliku tablice, isključivo zbog lakšeg analiziranja).

Slika 19. Temeljnica za knjiženje – primjer 1

Stavke glavne knjige		Konto	Vezni dokument	Datum	Dospjeće	Duguje	Potražuje
1	▶ 2300		Obračun 1 - 07/2019, br. 9116	24.07.201	24.07.2019	0,00	14.900,00
2	▶ 2410		Obračun 1 - 07/2019, br. 9116	24.07.201	24.07.2019	0,00	232,05
3	▶ 2411		Obračun 1 - 07/2019, br. 9116	24.07.201	24.07.2019	0,00	34,81
4	▶ 2420		Obračun 1 - 07/2019, br. 9116	24.07.201	24.07.2019	0,00	2.843,79
5	▶ 2421		Obračun 1 - 07/2019, br. 9116	24.07.201	24.07.2019	0,00	947,93
6	▶ 2423		Obračun 1 - 07/2019, br. 9116	24.07.201	24.07.2019	0,00	3.128,17
7	▶ 4200		Obračun 1 - 07/2019, br. 9116	24.07.201	24.07.2019	14.900,00	0,00
8	▶ 4210		Obračun 1 - 07/2019, br. 9116	24.07.201	24.07.2019	266,86	0,00
9	▶ 42110		Obračun 1 - 07/2019, br. 9116	24.07.201	24.07.2019	2.843,79	0,00
10	▶ 42120		Obračun 1 - 07/2019, br. 9116	24.07.201	24.07.2019	947,93	0,00
11	▶ 42200		Obračun 1 - 07/2019, br. 9116	24.07.201	24.07.2019	3.128,17	0,00
						22.086,75	22.086,75

Izvor: podaci u vlasništvu Agencije XY

Tablica 2. Knjiženje obračuna plaće – primjer 1¹⁶¹

OPIS	Konto	Iznos	
		DUGUJE	POTRAŽUJE
Obveze za neto-plaće	2300		14.900,00
Obveze za porez na dohodak iz plaća i primitaka izjednačenih s plaćom	2410		232,05
Obveze za prirez iz plaća i primitaka izjednačenih s plaćama	2411		34,81
Doprinos za MO iz plaća (I. stup)	2420		2.843,79
Doprinos za MO iz plaća (II. stup)	2421		947,93
Doprinos za zdravstveno osiguranje na plaće	2423		3.128,17
Troškovi neto plaća uprave i prodaje	4200	14.900,00	
Porez i prirez na dohodak (uprava i prodaja)	4210	266,86	
Doprinosi za mirovinsko osiguranje – I. stup	42110	2.843,79	
Doprinosi za mirovinsko osiguranje – II. stup	42120	947,93	
Doprinosi na plaću – HZZO 16,5%	42200	3.128,17	
UKUPNO		22.086,75	22.086,75

Izvor: samostalna izrada studenta prema podacima u vlasništvu Agencije XY

Obrazac JOPPD šalje se na dan isplate primitka, odnosno 07.08.2019. te sadrži podatke o radnicima A. A., B. B. i C. C. kao i o visini njihovih primitaka te porezu i prirezu na dohodak i obveznim doprinosima za mjesec srpanj (detaljnije pogledati u prilogu br. 1).

¹⁶¹ Agencija XY u svom poslovanju koristi RRiF-ov računski plan za poduzetnike, XVII. izmijenjeno izdanje, Zagreb, 2013. biblioteka računovodstvo, nakladnik: RRiF Plus. Vlado Brkanić, Tamara Cirkveni, Mladen Habek

5.2. Obračun i knjiženje plaće u novcu i plaće u naravi

PRIMJER 2: Radnica D. D. prima plaću u novcu te plaću u naravi. Mjesečna bruto plaća iznosi 39.298,86 kn, osoba je mlađa od 30 godina, zaposlena na neodređeno. Koristi samo osnovni osobni odbitak te živi u mjestu gdje je prirez 18%. Radnica koristi automobil na leasing i za svoje privatne potrebe te se vrijednost primitka u naravi, prema ugovoru o radu, utvrđuje u visini 20% mjesečnog troška leasinga.

Princip obračuna plaće u novcu je kao i iz prethodnog primjera. Specifičnost je ta što poslodavac za radnicu ne obračunava niti isplaćuje doprinose na plaću, s obzirom da je radnica zaposlena na neodređeno te mlađa od 30 godina. Trošak poslodavca bit će samo bruto plaća radnice.

Naknada za godišnji odmor obračunava se na način da se računa prosjek plaće posljednja 3 mjeseca, prije nastupanja godišnjeg odmora. Ukupna isplaćena plaća u navedenom razdoblju (121.186,00 kn) dijeli se s brojem odrađenih sati (520h) te se dobiva satnica za obračun naknade za godišnji odmor u iznosu od 233,05 kn (121.186,00 kn / 520 h).

Dohodak, nakon obračuna i odbitka doprinosa za mirovinsko osiguranje, iznosi 31.439,09 kn koji se zatim umanjuje za osobni odbitak radnice te se dobiva porezna osnovica u iznosu od 27.639,09 kn. Dohodak se oporezuje po stopi od 24% te obračunati porez iznosi 6.633,38 kn, na koji se obračunava prirez u iznosu od 1.194,01 kn. Neto iznos plaće u novcu dobiva se oduzimanjem doprinosa za mirovinsko te poreza i prireza od bruto plaće, i iznosi 23.611,70 kn. S obzirom da radnica ima obustavu na plaći (korištenje službene Visa kartice poslodavca) u iznosu od 118,88 kn, za isplatu ostaje 23.492,82 kn.

Slika 20. Obračun plaće br. 2

Platne liste djelatnika

Šifra radnika /	Ime	Prezime	OIB	Broj sati	Bruto	Indeks osobnog odbitka	Prirrez (%)	Neto	Obustave	Dodaci	Za isplatu
1				184,00	39.298,86	1,00	18,00	23.611,70	118,88	0,00	23.492,82
				184,00	39.298,86			23.611,70	118,88	0,00	23.492,82

Naknade po platnoj listi

Šifra naknade	Naziv naknade	Oblik naknade	Od dana	Do dana	Planirani sati	Ostvareni sati	Ukupna naknada	JOPPD - Oznaka mjeseca
1 010 b	Redovan rad	BRUTO	01.07.2019	31.07.2019	168,00	168,00	35.570,06	3
2 020 b	Godišnji odmor	BRUTO	01.07.2019	31.07.2019	16,00	16,00	3.728,80	3
3 268	Obustava -	NETO	01.07.2019	31.07.2019	0,00	0,00	-118,88	
						184,00	39.179,98	

Izvor: podaci u vlasništvu Agencije XY

Tablica 3. Rekapitulacija plaće u novcu – primjer 2

Vrsta plaće	Doprinos na plaću	Bruto	MIO I. stup	MIO II. stup	MIO	Porez	Prirrez	Porez i prirrez	Neto	Obustave	Za isplatu	Trošak poslodavca
Plaća u novcu	0,00	39.298,86	5.894,83	1.964,94	7.859,77	6.633,38	1.194,01	7.827,39	23.611,70	(118,88)	23.492,82	39.298,86
UKUPNO	0,00	39.298,86	5.894,83	1.964,94	7.859,77	6.633,38	1.194,01	7.827,39	23.611,70	(118,88)	23.492,82	39.298,86

Izvor: samostalna izrada studenta prema podacima u vlasništvu Agencije XY

Plaća u naravi očituje se u korištenju automobila. 20% mjesečne leasing rate uvećane za PDV (821,50 kn) čini neto iznos na koji se obračunavaju doprinosi, porez na dohodak te pririz. Radnica je iskoristila svoj osobni odbitak kod plaće u novcu te ga ne može koristiti kod plaće u naravi.

Slika 21. Obračun plaće br. 2a

Platne liste djelatnika												
Šifra radnika /	Ime	Prezime	OIB	Broj sati	Bruto	Indeks osobnog odbitka	Pririz (%)	Neto	Obustave	Dodaci	Za isplatu	
1				0,00	1.432,59	1,00	18,00	821,50	821,50	0,00	0,00	
				0,00	1.432,59			821,50	821,50	0,00	0,00	

Naknade po platnoj listi										
Šifra naknade	Naziv naknade	Oblik naknade	Od dana	Do dana	Planirani sati	Ostvareni sati	Ukupna naknada	JOPPD - Oznaka mjeseca		
1	250	Plaća u naravi	NETO	01.07.2019	31.07.2019	0,00	0,00	-821,50		
2	249	Plaća u naravi	BRUTO	01.01.2019	31.12.2019	0,00	0,00	1.432,59	3	
							0,00	611,09		

Izvor: podaci u vlasništvu Agencije XY

Tablica 4. Rekapitulacija plaće u naravi – primjer 2a

Vrsta plaće	Doprinos na plaću	Bruto	MIO I. stup	MIO II. stup	MIO	Porez	Pririz	Porez i pririz	Neto	Obustave	Za isplatu	Trošak poslodavca
Plaća u naravi	236,38	1.432,59	214,89	71,63	286,52	275,06	49,51	324,57	821,50	(821,50)	0,00	1.668,97
UKUPNO	236,38	1.432,59	214,89	71,63	286,52	275,06	49,51	324,57	821,50	(821,50)	0,00	1.668,97

Izvor: samostalna izrada studenta prema podacima u vlasništvu Agencije XY

Tablica 5. Knjiženje obračuna plaće – primjer 2 (plaća u novcu)

OPIS	Konto	Iznos	
		DUGUJE	POTRAŽUJE
Obveze za neto-plaće	2300		23.611,70
Obveze za obustave iz neto-plaća i naknada	2306	(118,88)	(118,88)
Obveze za porez na dohodak iz plaća i primitaka izjednačenih s plaćom	2410		6.633,38
Obveze za prirez iz plaća i primitaka izjednačenih s plaćama	2411		1.194,01
Doprinos za MO iz plaća (I. stup)	2420		5.894,83
Doprinos za MO iz plaća (II. stup)	2421		1.964,94
Troškovi neto plaća uprave i prodaje	4200	23.611,70	
Porez i prirez na dohodak (uprava i prodaja)	4210	7.827,39	
Doprinosi za mirovinsko osiguranje – I. stup	42110	5.894,83	
Doprinosi za mirovinsko osiguranje – II. stup	42120	1.964,94	
UKUPNO		39.298,86	39.298,86

Izvor: samostalna izrada studenta prema podacima u vlasništvu Agencije XY

Podaci o obračunu plaće u novcu (podaci o poslodavcu i samoj radnici, mjesecu srpnju kao razdoblju obračuna, te za radnicu osobno najvažnije informacije - podaci o ostvarenim satima, o vrstama i iznosima obveznih doprinosa, dohotku, porezu i prirezu, utvrđenom iznosu plaće, iznosu obustave te konačnom iznosu za isplatu) vidljivi su na isplatnoj listi koja se daje radnici D. D. (detaljnije pogledati u prilogu br. 2).

Tablica 6. Knjiženje obračuna plaće – primjer 2a (plaća u naravi)

OPIS	Konto	Iznos	
		DUGUJE	POTRAŽUJE
Ostala potraživanja od zaposlenih	1309		821,50
Obveze za neto-plaće	2300	(821,50)	(821,50)
Obveze za porez na dohodak iz plaća i primitaka izjednačenih s plaćom	2410		275,06
Obveze za prirez iz plaća i primitaka izjednačenih s plaćama	2411		49,51
Doprinos za MO iz plaća (I. stup)	2420		214,89
Doprinos za MO iz plaća (II. stup)	2421		71,63
Doprinos za zdravstveno osiguranje na plaće	2423		236,38
Troškovi neto plaća uprave i prodaje	4200	821,50	
Porez i prirez na dohodak (uprava i prodaja)	4210	324,57	
Doprinosi za mirovinsko osiguranje – I. stup	42110	214,89	
Doprinosi za mirovinsko osiguranje – II. stup	42120	71,63	
Doprinosi na plaću – HZZO 16,5%	42200	236,38	
UKUPNO		1.668,97	1.668,97

Izvor: samostalna izrada studenta prema podacima u vlasništvu Agencije XY

Za obračun plaće u naravi, također se kreira i radnici D. D. daje isplatna lista (detaljnije pogledati u prilogu br. 3).

5.3. Obračun i knjiženje bolovanja na teret poslodavca do 42 radna dana te bolovanja na teret HZZO-a

PRIMJER 3: Radnica E. E. ima prebivalište u Zagrebu (stopa prireza 18%) te nema uzdržavanih članova, a bila je na bolovanju u razdoblju od 11.07.2019. do 12.07.2019. što čini 2 radna dana, odnosno 16 sati. U poduzeću u kojemu radnica E. E. radi na snazi je Pravilnik o radu kojim je propisano da se bolovanje do 42 radna dana računa u visini 80% prosječne bruto plaće isplaćene u razdoblju od šest mjeseci od mjeseca u kojemu je otvoreno bolovanje. Radnici E. E. u razdoblju od 01.01.2019. do 30.06.2019. isplaćene su tri plaće u ukupnom bruto iznosu od 10.944,28 kn koje se odnose na 480 odrađenih radnih sati. Radnica je, zbog dobrih radnih rezultata, ostvarila pravo na neoporezivu nagradu te joj se isplaćuje naknada za troškove prijevoza.

Prema podacima o isplaćenim plaćama u zadnjih 6 mjeseci (pogledati detaljnije u obrascu ER-1 u prilogu br. 4) koje prethode slučaju na osnovi kojeg se stječe pravo na naknadu plaće (datum početka bolovanja) dobiva se osnovica za obračun satnice bolovanja na način da se ukupna bruto plaća dijeli s brojem odrađenih sati ($10.944,28 \text{ kn} / 480\text{h} = 22,80 \text{ kn po satu}$ – bruto). Iz isplaćenih plaća izbijaju se povremene naknade kao npr. naknada za neiskorišteni godišnji odmor, bruto stimulacija i bruto bonus. Prosječna bruto satnica zatim se pomnoži s brojem sati provedenih na bolovanju te se dobiveni iznos množi sa 80% kako bi se dobio iznos naknade plaće koja će se isplatiti radniku [$(22,80 \text{ kn/h} \times 16\text{h}) \times 80\% = 364,80 \text{ kn} \times 80\% = 291,84 \text{ kn}$]. Redovna mjesečna plaća radnika računa se na način da se prvo bruto plaća podijeli s fondom sati ($4.075,00 \text{ kn} / 184\text{h} = 22,1467 \text{ kn/h}$), zatim se izračunata cijena rada po satu množi s brojem radnih sati ($22,1467 \text{ kn/h} \times 168\text{h} = 3.720,65 \text{ kn}$) gdje se vodi računa da radni sati više nisu jednaki ukupnom fondu sati za mjesec srpanj (184h) već su umanjeni za broj sati provedenih na bolovanju (16h).

Plaća radnice E. E. za mjesec srpanj sastoji se od bruto naknada; i to redovne plaće (3.720,65 kn) i naknade plaće za privremenu nesposobnost za rad/bolovanje (291,84 kn), koje iznose 3.210,00 kn izražene u neto iznosu. Ostatak su neto naknade; naknada troškova prijevoza na posao i s posla (360,00 kn) te nagrade za radne rezultate (970,00 kn) što pribrojeno obračunatoj neto plaći od 3.210,00 kn daje ukupan iznos za isplatu od 4.540,00 kn.

Slika 22. Obračun plaće br. 3

Platne liste djelatnika													
	Šifra radnika	Ime	Prezime	OIB	Broj sati	Bruto	Indeks osobnog odbitka	Priraz (%)	Neto	Obustave	Dodaci	Za isplatu	
1					184,00	4.075,00	2,70	18,00	3.260,00	2.445,00	360,00	1.175,00	
2					8,00	3.046,01	0,00	18,00	1.746,71	0,00	0,00	1.746,71	
3					184,00	4.075,00	1,00	18,00	3.260,00	0,00	860,00	4.120,00	
4					184,00	4.075,00	1,00	18,00	3.260,00	2.445,00	360,00	1.175,00	
5					184,00	4.012,49	1,00	18,00	3.210,00	0,00	1.330,00	4.540,00	
6					184,00	3.893,56	1,00	18,00	3.114,85	0,00	360,00	3.474,85	
7					184,00	4.075,00	1,00	12,00	3.260,00	2.445,00	360,00	1.175,00	
8					184,00	4.700,00	1,00	18,00	3.760,00	0,00	485,00	4.245,00	
Naknade po platnoj listi													
	Šifra naknade	Naziv naknade	Oblik naknade	Od dana	Do dana	Planirani sati	Ostvareni sati	Ukupna naknada	JOPPD - Oznaka mjeseca				
1	010	Redovan rad	BRUTO	01.07.2019	31.07.2019	168,00	168,00	3.720,65	3				
2	011-278.00	Obično božovanje MT 278.00	BRUTO	01.07.2019	31.07.2019	16,00	16,00	291,84	3				
3	237	Naknada troškova prijevoza na posao i s posla	NETO	01.07.2019	31.07.2019	0,00	0,00	360,00	0				
4	2976	Nagrada za ostvarene rezultate	NETO	01.07.2019	31.07.2019	0,00	0,00	970,00	0				
								184,00	5.342,49				

Izvor: podaci u vlasništvu Agencije XY

Tablica 7. Rekapitulacija plaća – primjer 3

Prezime i ime	Doprinos na plaću	Bruto	MIO I. stup	MIO II. stup	MIO	Porez	Priraz	Porez i priraz	Neto	Dodaci	Za isplatu	Trošak poslodavca
Radnica E. E.	662,06	4.012,49	601,87	200,62	802,49	0,00	0,00	0,00	3.210,00	1.330,00	4.540,00	6.004,55
UKUPNO	662,06	4.012,49	601,87	200,62	802,49	0,00	0,00	0,00	3.210,00	1.330,00	4.540,00	6.004,55

Izvor: samostalna izrada studenta prema podacima u vlasništvu Agencije XY

Tablica 8. Knjiženje obračuna plaće – primjer 3

OPIS	Konto	Iznos	
		DUGUJE	POTRAŽUJE
Obveze za neto-plaće	2300		3.210,00
Obveze za porez na dohodak iz plaća i primitaka izjednačenih s plaćom	2410		0,00
Obveze za prirez iz plaća i primitaka izjednačenih s plaćama	2411		0,00
Doprinos za MO iz plaća (I. stup)	2420		601,87
Doprinos za MO iz plaća (II. stup)	2421		200,62
Doprinos za zdravstveno osiguranje na plaće	2423		662,06
Troškovi neto plaća uprave i prodaje	4200	3.210,00	
Porez i prirez na dohodak (uprava i prodaja)	4210	0,00	
Troškovi prijevoza na posao i s posla	4610	360,00	
Doprinosi za mirovinsko osiguranje – I. stup	42110	601,87	
Doprinosi za mirovinsko osiguranje – II. stup	42120	200,62	
Doprinos na plaću – HZZO 16,5%	42200	662,06	
Obveza za naknadu troškova prijevoza na posao i s posla	23021		360,00
Nagrade za radne rezultate (dodatna plaća, dodatak uz mjesečnu plaću)	23051		970,00
Nagrade za radne rezultate (dodatna plaća, dodatak uz mjesečnu plaću)	46161	970,00	
UKUPNO		6.004,55	6.004,55

Izvor: samostalna izrada studenta prema podacima u vlasništvu Agencije XY

PRIMJER 3.A: Radnik F. F. bio je na bolovanju od 28.06.2019. do 05.07.2019. (šifra spriječenosti za rad: F5–njega supružnika). Radi se o nastavnom bolovanju, s obzirom da je počelo u 6 mjesecu i nastavlja se u 7 mjesecu. Za obračun plaće za 7 mjesec, gledaju se samo dani/sati bolovanja u 7 mjesecu te iznose 5 dana, odnosno 40 radnih sati. Radnik F.F. ponovo je otvorio bolovanje za 19.07.2019. (šifra E0- pratnja) te za 26.07.2019. zbog istog razloga (veže se na dan 19.07.2019.). S obzirom da se radi o bolovanju zbog njege supružnika, odnosno pratnji osiguranika u drugo mjesto radi liječenja, od prvog dana tereti HZZO. Osobni odbitak radnika F.F. je 5.550,00 kn (faktor 1,70) te živi u mjestu gdje se ne plaća prirez na porez na dohodak. Radnik ima pravo na bruto dodatak na plaću te mu se isplaćuje naknada za troškove prijevoza.

Pravo na bolovanje utvrđuje liječnik primarne zdravstvene zaštite te radniku daje Izvješće o privremenoj nesposobnosti za rad. To izvješće je zapravo potvrda, odnosno tzv. doznaka o bolovanju koju radnik zatim, u ugovorenom roku, predaje poslodavcu, kako bi mu poslodavac mogao pravilno obračunati naknadu plaće.

S obzirom da se za razdoblje od 01.07.2019. do 05.07.2019. radi o nastavnom bolovanju od 6-og mjeseca, uzima se satnica koja je obračunata na plaći za 6 mjesec. Prema ER-1 obrascu za

razdoblje od 01.12.2019. do 31.05.2019., izračunata je prosječna neto satnica od 27,87 kn od koje se obračunalo 70% te je satnica za obračun naknade plaće zbog bolovanja iznosila 19,51 kn/h. Naknada plaće računa se na način da se dobivena satnica množi s brojem sati provedenih na bolovanju ($19,51 \text{ kn/h} \times 40\text{h} = 780,40 \text{ kn}$).

Za obračun naknade plaće za bolovanje otvoreno za dan 19.07.2019., potreban je ER-1 obrazac za razdoblje 01.01.2019. do 30.06.2019. s podacima o isplaćenim plaćama u zadnjih 6 mjeseci od mjeseca otvaranja bolovanja. S obzirom da je radnik u tom razdoblju radio kod dva različita poslodavca, sadašnji poslodavac uz svoj ER-1 obrazac (detaljnije pogledati u prilogu br. 8), treba zatražiti i ER-1 obrazac od bivšeg poslodavca (detaljnije pogledati u prilogu br. 9) kako bi imao podatke o svim isplaćenim plaćama u referentnom razdoblju.

Radniku su u tom razdoblju isplaćene plaće u ukupnom neto iznosu od 29.053,56 kn za 1.058 radnih sati te se iz navedenog računa satnica za obračun bolovanja na način da se ukupna neto plaća dijeli s brojem odrađenih sati ($29.053,56 \text{ kn} / 1.058 \text{ h} = 27,46 \text{ kn/h}$). Nadalje, provjerom je utvrđeno da radnik ima uvjet prethodnog osiguranja (zaposlen je 16 mjeseci s prekidima unutar 2 godine) te postotak refundacije iznosi 70%, odnosno bolovanje se obračunava po satnici od 19,22 kn/h.

Potrebno je dobivenu satnicu usporediti sa maksimalnom satnicom za koju se može računati bolovanje na teret HZZO-a koju dobijemo na način da maksimalan iznos refundacije podijelimo sa fondom sati trenutnog mjeseca ($4.257,28 \text{ kn} / 184\text{h} = 23,14 \text{ kn/h}$). Satnica od 19,22 kn/h manja je od maksimalne satnice te je se može koristiti kod obračuna.

Za obračun naknade za bolovanje za dan 26.07.2019. (nastavno bolovanje vezano za 19.07. s istom šifrom bolesti, a s prekidom od 7 kalendarskih dana) koristi se već dobivena satnica od 19,22 kn/h s obzirom da se za njezin izračun uzimaju jednaki podaci kao i za bolovanje na dan 19.07. Iznos naknade plaće na teret HZZO-a na osnovu bolovanja u 7 mjesecu (datumi 19.07. i 26.07.) iznosi 307,55 kn.

Kako bi dobio refundaciju od HZZO-a za isplaćenu naknadu plaće radniku F. F., poslodavac, podacima dobivenim prilikom obračuna plaće, popunjava Izvješće o privremenoj nesposobnosti za rad (navodi razdoblje spriječenosti za rad, broj dana/sati, satnicu za obračun, postotak i satnicu za isplatu te ukupnu naknadu plaće za bolovanje). Izvješća korištena prilikom ovog obračuna mogu se detaljnije pogledati u prilogima br. 5, 6 i 7.

Redovna mjesečna plaća radnika računa se na način da se prvo bruto plaća podijeli s fondom sati ($4.832,00 \text{ kn}/184\text{h} = 26,2609 \text{ kn/h}$), zatim se izračunata cijena rada po satu množi s brojem radnih sati ($26,2609 \text{ kn/h} \times 128\text{h} = 3.361,39 \text{ kn}$) gdje se vodi računa da radni sati više nisu jednaki ukupnom fondu sati za mjesec srpanj (184h) već su umanjeni za broj sati provedenih na bolovanju (56h).

Plaća radnika F. F. za mjesec srpanj sastoji se od bruto naknada; i to redovne plaće (3.361,39 kn) i bruto dodatka na plaću (742,95 kn) što izraženo u neto iznosu iznosi 3.283,47 kn. Ostalo su neto naknade; naknada plaće za privremenu nesposobnost za rad/bolovanje za koju se očekuje refundacija od HZZO-a (1.087,95 kn) te naknada troškova prijevoza na posao i s posla (1.001,00 kn) što pribrojeno obračunatoj neto plaći od 3.283,47 kn daje ukupan iznos za isplatu od 5.372,42 kn.

Tablica 9. Knjiženje obračuna plaće – primjer 3a

OPIS	Konto	Iznos	
		DUGUJE	POTRAŽUJE
Obveze za neto-plaće	2300		3.283,47
Naknade plaća koje se refundiraju (od državnih institucija, od HZZO-a)	2301		1.087,95
Obveze za porez na dohodak iz plaća i primitaka izjednačenih s plaćom	2410		0,00
Obveze za prirez iz plaća i primitaka izjednačenih s plaćama	2411		0,00
Doprinos za MO iz plaća (I. stup)	2420		615,65
Doprinos za MO iz plaća (II. stup)	2421		205,22
Doprinos za zdravstveno osiguranje na plaće	2423		677,22
Troškovi neto plaća uprave i prodaje	4200	3.283,47	
Porez i prirez na dohodak (uprava i prodaja)	4210	0,00	
Troškovi prijevoza na posao i s posla	4610	1.001,00	
Doprinosi za mirovinsko osiguranje – I. stup	42110	615,65	
Doprinosi za mirovinsko osiguranje – II. stup	42120	205,22	
Doprinos na plaću – HZZO 16,5%	42200	677,22	
Potraživanja od države – refundacije HZZO	1500	1.087,95	
Obveza za naknadu troškova prijevoza na posao i s posla	23021		1.001,00
UKUPNO		6.870,51	6.870,51

Izvor: samostalna izrada studenta prema podacima u vlasništvu Agencije XY

Slika 23. Obračun plaće br. 3a

Platne liste djelatnika													
Šifra rad	Ime	Prezime	OIB	Broj sati	Bruto	Indeks osobnog odbitka	Prirrez (%)	Neto	Razlika poreza i prirreza po godišnjem obračunu	Obustave	Dodaci	Za isplatu	
88				184,00	4.104,34	1,70	0,00	3.283,47	0,00	0,00	2.088,95	5.372,42	
				184,00	4.104,34			3.283,47	0,00	0,00	2.088,95	5.372,42	

Naknade po platnoj listi													
Šifra naknade	Naziv naknade	Oblik naknade	Od dana	Do dana	Planirani sati	Ostvareni sati	Satnica	Ukupna naknada	JOPPD - Oznaka mjeseca				
1	Redovan rad	BRUTO	01.07.2019	31.07.2019	128,00	128,00	26.26086	3.361,39	3				
2	Bolovanje na teret socijalnog	NETO	01.07.2019	31.07.2019	40,00	40,00	0,00	780,40	3				
3	Naknada troškova prijevoza na posao i s posla	NETO	01.07.2019	31.07.2019	0,00	0,00	0,00	1.001,00	0				
4	Bruto dodatak	BRUTO	01.07.2019	31.07.2019	0,00	0,00	0,00	742,95	3				
5	Bolovanje na teret socijalnog	NETO	01.07.2019	31.07.2019	16,00	16,00	0,00	307,55	3				
						184,00		6.193,29					

Izvor: podaci u vlasništvu Agencije XY

Tablica 10. Rekapitulacija plaća – primjer 3a

Prezime i ime	Doprinos na plaću	Bruto	MIO I. stup	MIO II. stup	MIO	Porez	Prirrez	Porez i prirrez	Neto	Prijevoz	Bolovanje na teret HZZO-a	Za isplatu	Trošak poslodavca
Radnik F. F.	677,22	4.104,34	615,65	205,22	820,87	0,00	0,00	0,00	3.283,47	1.001,00	1.087,95	5.372,42	6.870,51
UKUPNO	677,22	4.104,34	615,65	205,22	820,87	0,00	0,00	0,00	3.283,47	1.001,00	1.087,95	5.372,42	6.870,51

Izvor: samostalna izrada studenta prema podacima u vlasništvu Agencije XY

5.4. Obračun i knjiženje plaća više zaposlenika s istim bruto plaćama, različitim osobnim odbitkom i istom stopom prireza

PRIMJER 4: Mjesečna bruto plaća radnik G.G., radnice H.H. i radnika I.I. iznosi 7.500,00 kn. Svi imaju prebivalište u Zagrebu (stopa prireza 18%). Radnik G.G. uzdržava svoju suprugu, radnica H.H. uzdržava dvoje djece dok radnik I.I. nema uzdržavanih članova uže obitelji te koristi samo osnovni osobni odbitak.

Svi radnici imaju ugovorene jednake bruto plaće te plaćaju jednak prirez na porez na dohodak, međutim razlikuju im se faktori osobnog odbitka. Radnik G.G. za sebe i svoju suprugu koristi osobni odbitak u ukupnom iznosu od 5.550,00 kn (3.800,00 kn + 1.750,00 kn – faktor 1,70) dok radnica H.H. uzdržava dvoje djece te joj ukupan osobni odbitak iznosi 8.050,00 kn (3.800,00 kn + 1.750,00 kn + 2.500,00 kn – faktor 2,70). Radnik I.I. koristi osnovni osobni odbitak od 3.800,00 kn (faktor 1,00). S obzirom da navedeni radnici imaju različite osobne odbitke, razlikuju im se i porezne osnovice. Najveći porez plaća radnik I.I. s obzirom da ima najveću poreznu osnovicu od 2.200,00 kn ($2.200,00 \text{ kn} \times 0,24 = 528,00 \text{ kn} \times 0,18 = 95,04 \text{ kn}$). Najmanji porez plaća radnica H.H. kojoj je dohodak od 6.000,00 kn manji od ukupnog osobnog odbitka (8.050,00 kn) te se porez i prirez porezu na dohodak niti ne obračunavaju. Radniku G.G. oporeziva osnovica iznosi samo 450,00 kn ($450,00 \text{ kn} \times 0,24 = 108,00 \text{ kn} \times 0,18 = 19,44 \text{ kn}$).

Najmanju neto plaću dobit će radnik I.I. koji je imao najmanji osobni odbitak, dok radnica H.H. prima najveću neto plaću s obzirom da je od svo troje imala najveći ukupni osobni odbitak. Ukupan trošak plaće dobiva se zbrajanjem bruto plaće i doprinosa na plaću (bruto x 16,5%) te je on isti za svakog radnika/icu s obzirom da je osnovica za obračunavanje doprinosa za zdravstveno osiguranje jednaka. Poslodavac ima trošak plaće za svakog radnika u iznosu od 8.737,50 kn s obzirom da je raspored poreza i prireza bitan samo za radnike, u smislu dobivanja neto plaće ovisno o osobnim odbicima koje imaju.

Slika 24. Obračun plaće br. 4

9116 Obračun 4 - 07/2019													
2019 7 1 1 24.07.2019 08.08.2019 08.08.2019 669													
Platne liste djelatnika													
Šifra rad	Ime	Prezime	OIB	Broj sati	Bruto	Indeks osobnog odbitka	Prirrez (%)	Neto	Razlika poreza i prirreza po godišnjem obračunu	Obustave	Dodaci	Za isplatu	
1				184,00	7.500,00	1,70	18,00	5.872,56	0,00	0,00	0,00	5.872,56	
2				184,00	7.500,00	2,70	18,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	
3				184,00	7.500,00	1,00	18,00	5.376,96	0,00	0,00	0,00	5.376,96	
				552,00	22.500,00			17.249,52	0,00	0,00	0,00	17.249,52	

Naknade po platnoj listi													
Šifra naknade	Naziv naknade	Oblik naknade	Od dana	Do dana	Planirani sati	Ostvareni sati	Satnica	Ukupna naknada	JOPPD - Oznaka mjeseca				
010	Redovan rad	BRUTO	01.07.2019	31.07.2019	184,00	184,00	40,76087	7.500,00	3				
						184,00		7.500,00					

Tablica 11. Rekapitulacija plaća – primjer 4

Prezime i ime	Doprinos na plaću	Bruto	MIO I. stup	MIO II. stup	MIO	Porez	Prirrez	Porez i prirrez	Neto	Za isplatu	Trošak poslodavca
Radnik G.G.	1.237,50	7.500,00	1.125,00	375,00	1.500,00	108,00	19,44	127,44	5.872,56	5.872,56	8.737,50
Radnica H.H.	1.237,50	7.500,00	1.125,00	375,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00	8.737,50
Radnik I.I.	1.237,50	7.500,00	1.125,00	375,00	1.500,00	528,00	95,04	623,04	5.376,96	5.376,96	8.737,50
UKUPNO	3.712,50	22.500,00	3.375,00	1.125,00	4.500,00	636,00	114,48	750,48	17.249,52	17.249,52	26.212,50

Izvor: samostalna izrada studenta prema podacima u vlasništvu Agencije XY

U nastavku slijedi prikaz knjiženja u zbrojnim iznosima stavaka izrađenog obračuna plaća. Na temelju obračuna plaće moguće je kreirati izvještaj pod nazivom Rekapitulacija plaće s naknadama koji sadrži sve podatke kao i isplatna lista (osim podataka o radnicima), samo su ti podaci iskazani u zbrojnom iznosu pojedinih stavaka plaće (navedeni izvještaj se može detaljnije pogledati u prilogu br. 10).

Tablica 12. Knjiženje obračuna plaće – primjer 4

OPIS	Konto	Iznos	
		DUGUJE	POTRAŽUJE
Obveze za neto-plaće	2300		17.249,52
Obveze za porez na dohodak iz plaća i primitaka izjednačenih s plaćom	2410		636,00
Obveze za prirez iz plaća i primitaka izjednačenih s plaćama	2411		114,48
Doprinos za MO iz plaća (I. stup)	2420		3.375,00
Doprinos za MO iz plaća (II. stup)	2421		1.125,00
Doprinos za zdravstveno osiguranje na plaće	2423		3.712,50
Troškovi neto plaća uprave i prodaje	4200	17.249,52	
Porez i prirez na dohodak (uprava i prodaja)	4210	750,48	
Doprinosi za mirovinsko osiguranje – I. stup	42110	3.375,00	
Doprinosi za mirovinsko osiguranje – II. stup	42120	1.125,00	
Doprinosi na plaću – HZZO 16,5%	42200	3.712,50	
UKUPNO		26.212,50	26.212,50

Izvor: samostalna izrada studenta prema podacima u vlasništvu Agencije XY

6. ZAKLJUČAK

S obzirom na veliku važnost plaća za život pojedinca, one su uređene mnogobrojnim zakonskim propisima i pravilnicima na razini države, ali i kolektivnim ugovorima, pravilnicima i ugovorima o radu na razini poduzeća. Tako ugovoreni uvjeti odnose se na sve radnike poduzeća, kako one redovno zaposlene, tako i na radnike ustupljene od strane agencija za privremeno zapošljavanje.

Ovim radom pokazano je kako postoji puno različitih vrsta plaća, s obzirom na sve specifičnosti radnih odnosa koje postoje (a u radu su i generalno objašnjene), ali i osobnih podataka pojedinaca, odnosno njihovih odrednica naspram obitelji (uzdržavani članovi), mjesta gdje žive (postotak prireza) te načina života koji vode (moguće obustave na plaći). Međutim, uvijek je dobro znati osnovne odrednice plaća i naknada plaća, kao i princip njihova obračuna koji je u radu, prikazan detaljnom analizom različitih vrsta plaća, odnosno naknada plaća. Mijenjanjem varijabli te praćenjem razvijanja situacije, doneseni su zaključci o veličini i smjeru utjecaja tih varijabli na krajnji iznos plaće i naknade plaće koju radnik zasluženno dobije za svoj rad.

Agencije za privremeno zapošljavanje prisutne su kod nas već više od desetljeća, kada je takav trostrani radni odnos reguliran na hrvatskom tržištu. Od tada dobivaju na važnosti s obzirom da poslodavci sve više uviđaju prednosti angažmana ustupljenih radnika u svojim poduzećima. Prednosti se prvenstveno očituju u postojanju privremene potrebe za radnicima određenog profila te smanjenju troškova selekcije i administrativnog vođenja radnika.

Iako su statistički podaci koji se tiču agencijskog rada, sve bolji te navještaju još veći razvoj ovog fleksibilnog oblika zapošljavanja, i dalje ima onih koji nisu svjesni svih mogućnosti koje privremeno zapošljavanje nudi. Nasuprot tome, umjesto njegova pozitivna utjecaja na poslovanje, razlike naspram redovnog zapošljavanja ističu kao negativnosti. Privremeno zapošljavanje zasigurno je bolje od nezaposlenosti te ga treba gledati kao stepenicu do redovnog zaposlenja i stalnog radnog mjesta, što je nerijetko i slučaj.

POPIS LITERATURE

1. Bejaković, P. (2015) Agencije za privremeno zapošljavanje u Hrvatskoj. *Računovodstvo i financije*, 61, 4, str. 141-142
2. Bocak, V. (2018) Obračun i isplata bonusa (13. plaće) zaposlenicima. *Računovodstvo i porezi u praksi*, 11, str. 157-162
3. Borić, Ž. (2014) Privremeno zapošljavanje. *Hrvatska pravna revija*, 14, 11, str. 36-41
4. Božina, A. (2014) Darivanje za blagdane u 2014. *Računovodstvo, revizija i financije*, 24, 12, str. 132-140
5. Božina, A. (2015) Naknada za neiskorišteni godišnji odmor i JOPPD. *Računovodstvo, revizija i financije*, 4, str. 53-58
6. Božina, A. et al. (2015) Obračun plaća, nadoknada, drugog dohotka uz prikaz u JOPPD-u : primjena u praksi. Zagreb: RRiF plus
7. Cipek, K. i Opalić, D. (2015) Ispravci i dopune Obrasca JOPPD. *Financije, pravo i porezi*, 5, str. 129-137
8. Čujko, K. (2004) Agencije za privremeno zapošljavanje. *Pravnik*, 38, 2 (79), str. 39-54
9. Dražić Lutilsky, I. et al. (2015) Računovodstvo poreza. Zagreb: Ekonomski fakultet
10. Đukanović, LJ. (2009) Novčane naknade za vrijeme bolovanja. Zagreb: TEB - Poslovno savjetovanje
11. Gulin, D. et al. (2018) Računovodstvo II: evidentiranje poslovnih procesa. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika
12. Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika (2019) RIF-ove obavijesti 2019, dodatak uz RIF br. 1/2019., *Računovodstvo i financije*, 65, 1
13. Kurti Vuković, R. (2017) Izaslanje zaposlenih osoba u Europskoj uniji. *Računovodstvo i financije*, 63, 5, str. 68-69
14. Laleta, S. i Križanović, A. (2015) Rad putem agencija za privremeno zapošljavanje u hrvatskom, europskom i usporednom pravu. *Zbornik Pravnog fakulteta Sveučilišta u Rijeci (1991)* v. 36, br. 1, str. 305-340
15. Milkovich, G. T. i Newman, J. M. u suradnji s Milkovich, C. (2006) Plaće i modeli nagrađivanja. Zagreb: Mashmedia
16. Ministarstvo rada i mirovinskog sustava (2019) Izvješće o agencijskom radu za 2018. godinu [online]. Zagreb: MRMS
17. Mlinarić, V. i Obradović Ž. (2006) Plaće. Zagreb: TIM press

18. Narodne novine (2019) Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2019. godinu [online]. Zagreb: Narodne novine d.d., 1/19
19. Narodne novine (2017) Pravilnik o porezu na dohodak [online]. Zagreb: Narodne novine d.d., 10/17
20. Narodne novine (2010) Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima [online]. Zagreb: Narodne novine d.d., 73/17
21. Narodne novine (2017) Pravilnik o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine [online]. Zagreb: Narodne novine d.d., 32 /15, 102/15, 35/17
22. Narodne novine (2018) Uredba o visini minimalne plaće [online]. Zagreb: Narodne novine d.d., 109/18
23. Narodne novine (2008) Zakon o doprinosima [online]. Zagreb: Narodne novine d.d., 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41714, 143/14, 115/16, 106/18
24. Narodne novine (2018) Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2019. godinu [online]. Zagreb: Narodne novine d.d., 113/18
25. Narodne novine (2018) Zakon o minimalnoj plaći [online]. Zagreb: Narodne novine d.d., 118/2018
26. Narodne novine (2018) Zakon o mirovinskom osiguranju [online]. Zagreb: Narodne novine d.d., 157/13, 151/14, 33/15, 93/15, 120/16, 62/18, 115/18
27. Narodne novine (2018) Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju [online]. Zagreb: Narodne novine d.d., 80/13, 137/13, 15/18
28. Narodne novine (2014) Zakon o radu [online]. Zagreb: Narodne novine d.d., 149/09, 93/14
29. Narodne novine (2018) Zakon o porezu na dohodak [online]. Zagreb: Narodne novine d.d., 115/16, 106/18
30. Opalić, D. i Uljanić Škrebilin, I. (2017) Ispravci i dopune Obrasca JOPPD. *Računovodstvo i financije*, 63, 7, str. 99-102
31. Pap, J. i Mirković, N. (2015) Utvrđivanje osnovice za obračun naknade plaće. *Računovodstvo i financije*, 61, 2, str. 153-160
32. Pap, J. i Mirković, N. (2017) Naknada plaće za vrijeme privremene spriječenosti za rad zbog korištenja zdravstvene zaštite. *Računovodstvo i financije*, 63, 4, str. 116-121
33. Porezna uprava: Općenita pitanja i odgovori [online]. Zagreb: Ministarstvo financija Republike Hrvatske. Dostupno na: https://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Stranice/Najčešća-pitanja-i-odgovori.aspx [pristupano dana 14. kolovoza 2019.]

34. Porezna uprava: Osobni odbitak [online]. Zagreb: Ministarstvo financija Republike Hrvatske. Dostupno na: https://www.porezna-uprava.hr/baza_znanja/Stranice/OsobniOdbitak.aspx [pristupano dana 10. kolovoza 2019.]
35. Prepeljanić, J. i Opalić, D. (2016) Oslobođenje od obveze doprinosa poslodavaca. *Porezni vjesnik* 9, str. 96-119
36. Roška, V. i Slunjski, M. (2018) Plaća u naravi. *Obrazovanje za poduzetništvo - E4E: znanstveno stručni časopis o obrazovanju za poduzetništvo*, Vol. 8 No. Special issue/Posebni, str. 171-183
37. Rožman, K. (2009) Plaće - izvori prava i sustavi plaća. *Radno pravo*, 4, str. 3-10
38. Sirovica, K. et al. (2004) Obračun plaća i porez na dohodak. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika
39. Spajić, F. (2004) Plaće u naravi. *Računovodstvo i financije*, 50, 3, str. 35-48
40. Spajić, F. (2005) Plaće u naravi : porezni i računovodstveni aspekti. *Računovodstvo i financije*, 51, 9, str. 25-37
41. Turković-Jarža, L. (2014) Poticanje zapošljavanja i JOPPD. *Računovodstvo, revizija i financije*, 24, 10, str. 74-83
42. Turković-Jarža, L. (2018) Plaće i doprinosi u 2018. godini. *Računovodstvo, revizija i financije*, 28, 1, str. 246-261
43. Zlabnik, T. (2015) Pravni aspekti zapošljavanja radnika putem agencija za privremeno zapošljavanje. *Računovodstvo i financije*, 61, 4, str. 143-145
44. Zuber, M. (2017) Pravo na godišnji odmor i naknada za neiskorišteni godišnji odmor. *Računovodstvo i financije*, 63, 6, str. 94-100
45. Zuber, M. (2018) Izmjene i dopune Zakona o doprinosima od 1. siječnja 2019. godine. *Računovodstvo i financije*, 64, 12, str. 184-187
46. Zuber, M. (2018) Isplata nagrada i darova radnicima u 2018. godini. *Računovodstvo i financije*, 64, 12, str. 188-191
47. Zuber, M. (2019) Pravo radnika na puni ili razmjerni dio godišnjeg odmora za 2019. godinu. *Računovodstvo i financije*, 65, 6, str. 72-76
48. Žager, K. et al. (2008) Osnove računovodstva: računovodstvo za neračunovođe. 2. izd. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika

POPIS TABLICA

Tablica 1. Rekapitulacija plaća - primjer 1	46
Tablica 2. Knjiženje obračuna plaće – primjer 1	47
Tablica 3. Rekapitulacija plaće u novcu – primjer 2.....	49
Tablica 4. Rekapitulacija plaće u naravi – primjer 2a.....	50
Tablica 5. Knjiženje obračuna plaće – primjer 2 (plaća u novcu).....	51
Tablica 6. Knjiženje obračuna plaće – primjer 2a (plaća u naravi).....	51
Tablica 7. Rekapitulacija plaća – primjer 3.....	53
Tablica 8. Knjiženje obračuna plaće – primjer 3	54
Tablica 9. Knjiženje obračuna plaće – primjer 3a.....	56
Tablica 10. Rekapitulacija plaća – primjer 3a.....	57
Tablica 11. Rekapitulacija plaća – primjer 4.....	59
Tablica 12. Knjiženje obračuna plaće – primjer 4	60

POPIS ILUSTRACIJA

Slika 1. Tablica vrsta, koeficijenata i iznosa osobnog odbitka	8
Slika 2. Shema obračuna plaće.....	26
Slika 3. Računovodstveno evidentiranje obračuna plaća	28
Slika 4. Ukupan broj radnika i ukupan broj ustupanja	32
Slika 5. Broj radnika prema spolu i dobi.....	32
Slika 6. Mjesto ustupanja radnika	33
Slika 7. Vrsta ugovora o radu.....	34
Slika 8. Trajanje ugovora o radu	35
Slika 9. Materijalna prava radnika	35
Slika 10. Šifarnik Radnici – kartica Osnovni podaci	40
Slika 11. Šifarnik Općine	41
Slika 12. Šifarnik Radnici – kartica Podaci o radu	41
Slika 13. Šifarnik Radnici – kartica Alternativna adresa	41
Slika 14. Šifarnik Radnici – kartica Podaci za obračun.....	42
Slika 15. Šifarnik Radnici – kartica Podaci za obrasce	42
Slika 16. Šifarnik Radnici – kartica Banke i računi.....	43
Slika 17. Kreiranje zaglavlja obračuna plaće	44
Slika 18. Obračun plaće br. 1	46
Slika 19. Temeljnica za knjiženje – primjer 1.....	47
Slika 20. Obračun plaće br. 2	49
Slika 21. Obračun plaće br. 2a	50
Slika 22. Obračun plaće br. 3	53
Slika 23. Obračun plaće br. 3a	57
Slika 24. Obračun plaće br. 4	59

PRILOZI

PRILOG br. 1: Obrazac JOPPD (primjer 1)

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA

Obrazac JOPPD

- stranica A -

IZVJEŠĆE o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja na dan 07.08.2019. godine

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	19219	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O	III.1.	PODNOŠITELJU IZVJEŠĆA	III.2.	OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv / ime i prezime				
2.	Adresa				
3.	Adresa elektroničke pošte				
4.	OIB				
5.	Oznaka podnosioca	1			
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	3	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	3
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG PREDUJMA POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK				IZNOS
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)				266,86
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				266,86
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa				2.843,79
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa				947,93
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa				3.128,17
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOSŁJAVANJE				
VII.	ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI				0,00
VIII.	NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOSE ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				0,00
IX.	UKUPAN IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMITAKA NEREZIDENATA KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOSA				0,00
X.	PODACI O BROJU OSOBA I NAKNADI UTVRĐENOJ SUKLADNO ODREDBAMA ZAKONA O PROFESIONALNOJ REHABILITACIJI I ZAPOSŁJAVANJU OSOBA S INVALIDITETOM				
1.	Broj osoba s invaliditetom koje je obveznik bio dužan zaposłiti				0,00
2.	Iznos obračunane naknade				0,00

Izvješće sastavio (ime, prezime i potpis)	
Potpis i pečat ovlaštene osobe obveznika podnošenja	

Potpis službenika PU	
Datum primitka	

I. OIB podnosioca izvješća		II. Oznaka izvješća		19219		III. Vrsta izvješća		1		IV. Redni broj stranice		1 / 1							
1. Redni broj	2. Šifra općine grada prebivališta / boravišta	4. OIB stjecatelja / osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog / zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi			11. Iznos primitka (oporezivi)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II. stup	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine / grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja / osiguranika	6.2. Oznaka primitka obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog / nepunog radnog vremena III rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II. stup	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1.	04090		0001	0	3	184	0	5.958,58	893,79	983,17	0,00	0,00	0,00	1.191,72	3.800,00	232,05	0	1	5.958,58
	04090		0001	0	1	01.07.2019.	31.07.2019.	5.958,58	297,93	0,00	0,00	0,00	0,00	4.766,86	966,86	34,81	0,00	4.500,00	
2.	01333		0001	0	3	184	0	6.250,00	937,50	1.031,25	0,00	0,00	0,00	1.250,00	5.000,00	0,00	0	1	6.250,00
	01333		0001	0	1	01.07.2019.	31.07.2019.	6.250,00	312,50	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	
3.	05410		0001	0	3	184	0	6.750,00	1.012,50	1.113,75	0,00	0,00	0,00	1.350,00	5.400,00	0,00	0	1	6.750,00
	01333		0001	0	1	01.07.2019.	31.07.2019.	6.750,00	337,50	0,00	0,00	0,00	0,00	5.400,00	0,00	0,00	0,00	5.400,00	

PRILOG br. 2: Platna lista plaće u novcu (primjer 2)

OIB: [REDAKCIJA], PB: [REDAKCIJA] ŽR: [REDAKCIJA]

Fax: [REDAKCIJA], e-mail: [REDAKCIJA]

[REDAKCIJA] 10000 Zagreb, Hrvatska

Molimo Vas da nam potpisanu isplatnu listu vratite e-mailom, faksom, poštom ili osobno na adresu ili broj naveden u zaglavlju dokumenta
Podsjećamo da je u slučaju bolovanja potrebno dostaviti potvrdu o otvaranju bolovanja ili doznaku unutar 48 sati od početka bolovanja

**OBRAČUN PLAĆE
za mjesec srpanj 2019. godine**

(1. plaća / 1. isplata u mjesecu)

Datum obračuna: 31.07.2019.

		[REDAKCIJA] OIB: [REDAKCIJA] [REDAKCIJA] MT: [REDAKCIJA]						
		Period	Sati	Minuli rad	Uvećanje	Satnica	Stimulacija	Iznos
	ZO - 0,00%							0,00
	ZO - ozljede na radu - 0,00%							0,00
	Zapošljavanje - 0,00%							0,00
	Zapošljavanje osoba s invaliditetom - 0,00%							0,00
	MIO - I. stup - beneficirani staž - 0,00%							0,00
	MIO - II. stup - beneficirani staž - 0,00%							0,00
	Doprinosi na bruto plaću							0,00
010	Redovan rad	01.-31.	168	0,00%	1,00	211,72655	0,00%	35.570,06
020	Godišnji odmor	01.-31.	16	0,00%	1,00	233,05000	0,00%	3.728,80
	Bruto plaća							39.298,86
	MIO - I. stup - 15,00%							5.804,83
	MIO - II. stup - 5,00%							1.964,94
	Doprinosi iz bruto plaće							7.859,77
	Bruto plaća - bez doprinosa iz bruto plaće							31.439,09
	Dobrovoljno mirovinsko osiguranje							0,00
	Osobni odbitak 1,00 x 3.800,00 + 0,00 x 2.500,00							3.800,00
	Porezna osnovica							27.639,09
	Porez na iznos < 30.000,00 - 24,00%							6.633,38
	Porez na iznos > 30.000,00 - 36,00%							0,00
	Porez							6.633,38
	Prerez na porez - 18,00%							1.194,01
	Ukupno porez i prerez na porez							7.827,39
	Neto plaća							23.611,70
268	Obustava [REDAKCIJA]	01.-31.	0	0,00%	0,00%	1,00	0,00000	-118,88
	Ukupno naknade i odbici							-118,88
Za isplatu: 02.08.2019. (redovan račun - [REDAKCIJA])								23.492,82

Ostali podaci iz čl. 3. st. 1. Pravilnika o sadržaju obračuna plaća, naknade plaća ili otpremnine ("Narodne novine" broj 81/2010) nisu navedeni, budući u razdoblju na koje se obračun odnosi isti nisu ostvareni (nemaju vrijednost).

(Preuzeo)

PRILOG br. 3: Platna lista plaće u naravi (primjer 2)

OIB: [REDACTED] PB: [REDACTED] ŽR: [REDACTED]
 Fax: [REDACTED] e-mail: [REDACTED]
 [REDACTED] 10000 Zagreb, Hrvatska

OBRAČUN PLAĆE
za mjesec srpanj 2019. godine
 (1. plaća / 1. isplata u mjesecu)
 Datum obračuna: 31.07.2019.

Molimo Vas da nam potpisanu isplatnu listu vratite e-mailom, faksom, poštom ili osobno na adresu ili broj naveden u zaglavlju dokumenta
 Podsjećamo da je u slučaju bolovanja potrebno dostaviti potvrdu o otvaranju bolovanja ili doznaku unutar 48 sati od početka bolovanja

								OIB: [REDACTED]	
[REDACTED]		[REDACTED]		[REDACTED]		[REDACTED]		MT: [REDACTED]	
10000 Zagreb		10000 Zagreb		10000 Zagreb		10000 Zagreb			
		Period	Sati	Minuti	rad	Uvećanje	Satnica	Stimulacija	Iznos
	ZO - 16,50%								236,38
	ZO - ozljede na radu - 0,00%								0,00
	Zapošljavanje - 0,00%								0,00
	Zapošljavanje osoba s invaliditetom - 0,00%								0,00
	MIO - I. stup - beneficirani staž - 0,00%								0,00
	MIO - II. stup - beneficirani staž - 0,00%								0,00
	Doprinosi na bruto plaću								236,38
249	Plaća u naravi	01.-31.	0	0,00%	1,00		0,00000	0,00%	1.432,59
	Bruto plaća								1.432,59
	MIO - I. stup - 15,00%								214,89
	MIO - II. stup - 5,00%								71,83
	Doprinosi iz bruto plaće								286,52
	Bruto plaća - bez doprinosa iz bruto plaće								1.146,07
	Dobrovoljno mirovinsko osiguranje								0,00
	Osobni odbitak 1,00 x 3.800,00 + 0,00 x 2.500,00								0,00
	Porezna osnovica								1.146,07
	Porez na iznos < 30.000,00 - 24,00%								275,06
	Porez na iznos > 30.000,00 - 36,00%								0,00
	Porez								275,06
	Prerez na porez - 18,00%								49,51
	Ukupno porez i prerez na porez								324,57
	Neto plaća								821,50
250	Plaća u naravi	01.-31.	0	0,00%	0,00%		1,00	0,00000	-821,50
	Ukupno naknade i odbici								-821,50
Za isplatu: 02.08.2019. (redovan račun - [REDACTED])									0,00


Ostali podaci iz čl. 3. st. 1. Pravilnika o sadržaju obračuna plaća, naknade plaća ili otpremnine ("Narodne novine" broj 81/2010) nisu navedeni, budući u razdoblju na koje se obračun odnosi isti nisu ostvareni (nemaju vrijednost).

(Preuzeo)

PRILOG br. 4: Obrazac ER-1 (primjer 3)

NAZIV OBVEZNIKA UPLATE DOPRINOSA			<h1 style="color: blue;">POTVRDA O PLAĆI</h1>					
[REDACTED]								
Broj obveze: [REDACTED]								
1. PODACI O OSIGURANIKU								
Prezime: [REDACTED]			Ime: [REDACTED]					
Dan, mjesec, godina rođenja: [REDACTED]			OIB**: [REDACTED]					
Broj osigurane osobe u HZZO: [REDACTED]			MBG ili MB osigurane osobe [REDACTED]					
Osiguranik individualne kapitalizirane štednje - II. stup mirovinskog osiguranja: <input checked="" type="radio"/> da* --- ne*								
2. PODACI O IZNOSIMA PLAĆE KOJA JE OSIGURANIKU ISPLAĆENA U POSLJEDNJIH ŠEST MJESECI PRIJE MJESECA U KOJEM JE NASTUPIO SLUČAJ NA OSNOVI KOJEG SE STJEČE PRAVO NA NAKNADU								
tj. u razdoblju od [0 1 0 1 2 0 1 9] do [3 0 0 6 2 0 1 9], a za mjesec:								
Isplata izvršena za mj./god.	Plaća	Isplaćena plaća	Broj sati					
			Provedenih na radu u		Odsutnost s radom s pravom na naknadu plaće po ZOR-u	Ukupno sati	Sati bolovanja na teret HZZO	Sati prema kalendaru radnog vremena
Punom radnom vremenu	Dužem od punog radnog vremena	6	7	8				
03/2019	2.794,28	2.235,43	96	0	24	120	0	168
04/2019	4.075,00	3.260,00	168	0	8	176	0	176
05/2019	4.075,00	3.260,00	160	0	24	184	0	184
Ukupno:	10.944,28	8.755,43	424	0	56	480	0	528
3. Osnovicu čini prosječni iznos plaće isplaćene u posljednjih šest mjeseci,								
a koja iznosi <u>22,80</u> kn po satu - bruto, odnosno <u>18,24</u> kn po satu - neto.								
M.P.								
U Zagreb, 06.08.2019. godine								
_____ (Potpis odgovorne osobe)								
Napomena: Za štetu koja bi nastala zbog davanja netočnih podataka odgovara obveznik uplate doprinosa u skladu sa Zakonom o obveznom zdravstvenom osiguranju.								

PRILOG br. 5: Izvješće o privremenoj nesposobnosti za rad – 28.06. do 05.07. (primjer 3.a)

Regionalni ured [redacted]	Područna služba [redacted]	ZDRAVSTVENA USTANOVA - ORDINACIJA PRIVATNE PRAKSE  Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje
MBO [redacted]	[redacted]	
OIB [redacted]	[redacted]	
Ime i prezime [redacted]	[redacted]	
Datum rođenja [redacted]	[redacted]	
Adresa osig. osobe Grad/naselje [redacted]	Ulica i broj [redacted]	
[redacted]	[redacted]	

Šifra zdravstvene ustanove - ordinacije privatne prakse [redacted]

Šifra doktora medicine [redacted]

Šifra djelatnosti izabranog doktora
 HRV [redacted] [redacted]
 Država [redacted] Spol [redacted] Kat. osig. [redacted]

IZVJEŠĆE o privremenoj nesposobnosti / spriječenosti za rad

1. ŠIFRE UZROKA PRIVREMENE NESPOSOBNOSTI / SPRJEČENOSTI ZA RAD

Bolest	Znanost u korist druge osig. osobe	1) Ozljeda na radu	2) Profesionalna bolest	3) Isključivo	4) Posljedice sudjelov. u Domov. ratu	Pratnja	Njega člana obitelji				Komplik. u svezi s trudnoćom / porođajem	Roditelji dopust	Ostale ozljede (čl. 132., 147. Zakona)
							Do 3.god. života djeteta	Od 3. do 7. god. života djeteta	Od 7. do 18.g. života djeteta	Od 18.g. života djeteta			
AD	A1	B0	C0	D0	DR	E0	F1	F2	F3	G0	H1	*da	*ne

1A. PODACI O KORISNIKU NJEGE I PRATNJE

Prezime i ime: [redacted]

MBO [redacted] OIB [redacted]

Dan, mjesec i godina rođenja [redacted] Brodštvo: [redacted] Supružnik [redacted] Šifra [redacted]

1B. PODACI O PRIVREMENOJ NESPOSOBNOSTI ZA RAD

Datum početka privremene nesposobnosti po određenoj dijagnozi ⁴⁾ **28.06.2019**

Datum privremene nesposobnosti za rad ⁵⁾
 prvi [redacted] posljednji [redacted]

Primjena čl. 52 st. 3 Zakona da ne ⁶⁾

Trajanje privremene nesposobnosti / spriječenosti za tekući mjesec
 Od **1.7.2019.** Do **5.7.2019.** Broj sati u ⁷⁾ tijeku dana [redacted]

Datum zaključenja privremene nesposobnosti/spriječenosti: ¹²⁾ **05.7.2019.**

2. OBRAČUN NAKNADE PLAĆE OSIGURANIKU

Privremena nesposobnost/spriječenost za rad		Broj		Osnovica za obračun		Obračun za isplatu	
Od	Do	Dana	Sati	Po satu	%	Po satu	Ukupno
01.07.2019.	05.07.2019.	5	8	27,87	70	19,51	780,40

Obveznik uplate doprinosa je isplatio naknadu plaće dana [redacted] M.P. [redacted]


Navedeni podaci daju se pod materijalnom i kaznenom odgovornošću. [redacted] Potpis [redacted]

3. KONTROLA OBRAČUNA U HZZO

Obračunao: [redacted] Kontrolirao: [redacted]

U [redacted] god.

PRILOG br. 6: Izvješće o privremenoj nesposobnosti za rad – 19.07. (primjer 3.a)

Regionalni ured [redacted]	Podružna služba [redacted]	ZDRAVSTVENA USTANOVA - ORDINACIJA PRIVATNE PRAKSE [redacted] Šifra zdravstvene ustanove - ordinacije privatne prakse [redacted] Šifra doktora medicine [redacted] Šifra djelatnosti izabranog doktora HRV [redacted] Država [redacted] Spol [redacted] Kat. osig. [redacted]	 Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje
MBO [redacted]	[redacted]		
OIB [redacted]	[redacted]		
Ime i prezime [redacted]	[redacted]		
Datum rođenja [redacted]	[redacted]		
Adresa osig. osobe Grad/našeđe [redacted] Ulica i broj [redacted]	[redacted]		

IZVJEŠĆE o privremenoj nesposobnosti / spriječenosti za rad

1. ŠIFRE UZROKA PRIVREMENE NESPOSOBNOSTI / SPRIJEČENOSTI ZA RAD

Bolest	Trajanje u konstat. druge osig. osobe	1) Ozljede na radu	2) Profesional. bolest	3) Izolacija	3) Posljedice susjedov. u Domov. radu	Pratnje	Njega člana obitelji					Komplik. u svezi traženom i porudjba	Rad/iv otpust	Ostale ozljede (Čl. 139, 141. Zakona)	
							Do 3 god. života djeteta	Od 3. do 7. god. života djeteta	Od 7. do 18. g. života djeteta	Od 18. g. živ. djet. / Nepo. suznat.	G0			H1	*da
A0	A1	B0	C0	D0	DR	R0	F1	F2	F3	F5	G0	H1	*da	*ne	

1A. PODACI O KORISNIKU NJEGE I PRATNJE

Prezime i ime: [redacted]
 MBO [redacted] OIB [redacted]
 Dan, mjesec i godina rođenja [redacted] Srodstvo: **Supružnik** Šifra [redacted]

1B. PODACI O PRIVREMENOJ NESPOSOBNOSTI ZA RAD

Datum početka privremene nesposobnosti po određenoj dijagnozi ⁴⁾ **19.07.2019**

Datum privremene nesposobnosti za rad ⁵⁾
 prvi [redacted] posljednji [redacted]

Primjena čl. 52 st. 3. Zakona da ne ⁶⁾

Trajanje privremene nesposobnosti / spriječenosti za tekući mjesec
 Od **19.7.2019.** Do **19.7.2019.** Broj sati u ⁷⁾ tjeku dana [redacted] Čl. 5 ¹¹⁾

Datum zaključenja privremene nesposobnosti/spriječenosti: ¹²⁾ **19.7.2019**

2. OBRAČUN NAKNADE PLAĆE OSIGURANIKU

Privremena nesposobnost/spriječenost za rad		Broj		Osnovica za obračun		Obračun za isplatu	
Od	Do	Dana	Sati	Po satu	%	Po satu	Ukupno
19.07.2019.	19.07.2019.	1	8	27,46	70	19,22	153,77

Obveznik uplate doprinosa je isplatio naknadu plaće dana [redacted] M.P. [redacted]
 Navedeni podaci daju se pod materijalnom i kaznenom odgovornošću. Potpis [redacted]

3. KONTROLA OBRAČUNA U HZZO

Obračunao: [redacted] Kontrolirao: [redacted]

U [redacted] god.

HZZO - Direkcija, Zagreb
 Doznaka, V12, 04/12/2017

e-ID:

PRILOG br. 7: Izvješće o privremenoj nesposobnosti za rad – 26.07. (primjer 3.a)

Regionalni ured [redacted]	Područna služba [redacted]	ZDRAVSTVENA USTANOVA - ORDINACIJA PRIVATNE PRAKSE [redacted]	
MEO [redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]
OIB [redacted]	[redacted]	Šifra zdravstvene ustanove - ordinacije privatne prakse [redacted]	[redacted]
Ime i prezime [redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]
Datum rođenja [redacted]	[redacted]	Šifra djelatnosti izabranog doktora [redacted]	[redacted]
Adresa osig. osobe [redacted]	[redacted]	Šifra države medicine [redacted]	[redacted]
Grad/naselje [redacted]	Ulica i broj [redacted]	HRV Država	Spol [redacted]
[redacted]	[redacted]	[redacted]	Kat.osig. [redacted]

IZVJEŠĆE o privremenoj nesposobnosti / spriječenosti za rad

1. ŠIFRE UZROKA PRIVREMENE NESPOSOBNOSTI / SPRIJEČENOSTI ZA RAD

Bolest	Transp. u funkc. druge osig. osobe	Djelođe na radu	Profesional. bolest	trajnica	Posljedice sudjelov. u Domov. ratu	Pratnja	Do 3 god. života uštede	Od 3. do 7. god. života gubitak	Od 7. do 18 god. života gubitak	Od 18. do 64 god. života gubitak	Kompik. u smrti (suštine / porodnje)	Postoji dopust	Da li je osig. (Dl. 129, 141 Zakona)
A0	A1	B0	C0	D0	DR	R0	F1	F2	F3	F5	G0	H1	*da *ne

1A. PODACI O KORISNIKU NJEGE I PRATNJE

Prezime i ime: [redacted]
 MEO [redacted] OIB [redacted]
 Dan, mjesec i godina rođenja [redacted] Srodstvo: **Supružnik** Šifra [redacted]

1B. PODACI O PRIVREMENOJ NESPOSOBNOSTI ZA RAD

Datum početka privremene nesposobnosti po određenoj dijagnozi ⁴⁾ **19.07.2019**

Datum privremene nesposobnosti za rad ⁵⁾

prvi 26.07.2019	posljednji 26.7.2019.	Privremena spriječenost korištena na osnovi ⁸⁾ KLASA UR.BROJ: Datum:	Broj evidencije prijave ⁹⁾ oštećenosti PN: TJO OR: PB Evidencijski broj priznate oštećenosti na radu/profesionalne bolesti
---------------------------	---------------------------------	--	--

Primjena čl. 52 st. 3 Zakona da ne ⁶⁾

Trajanje privremene nesposobnosti / spriječenosti za tekuci mjesec

Od 26.7.2019.	Do 26.7.2019.	Broj sati u ⁷⁾ tjeku dana [redacted]	Čl. 53 st. 1 Zakona da* ¹¹⁾
-------------------------	-------------------------	--	--

Datum zaključenja privremene nesposobnosti/spriječenosti: ¹²⁾ **26.7.2019** [redacted] Datum **25.07.2019**

2. OBRAČUN NAKNADE PLAĆE OSIGURANIKU

Privremena nesposobnost/spriječenost za rad

Od	Do	Broj		Osnovica za obračun		Obračun za isplatu		Ukupno
Dana	Sati	Po satu	%	Po satu				
26.07.2019.	26.07.2019.	1	8	27,76	70	19,22		153,78

Obveznik uplate doprinosa je isplatio naknadu plaće dana _____ M.P. _____
 Navedeni podaci daju se pod materijalnom i kaznenom odgovornošću. Potpis _____

3. KONTROLA OBRAČUNA U HZZO










Obračunao: _____ Kontrolirao: _____

U _____ god.

PRILOG br. 8: Obrazac ER-1 od sadašnjeg poslodavca (primjer 3.a)

<p>NAZIV OBVEZNIKA UPLATE DOPRINOSA</p> <p style="text-align: center;">[REDAKCIJA]</p>	<h2 style="color: blue;">POTVRDA O PLAĆI</h2>																																																														
<p>Broj obveze: [REDAKCIJA] [REDAKCIJA]</p>																																																															
<p>1. PODACI O OSIGURANIKU</p> <p>Prezime: [REDAKCIJA]</p> <p>Dan, mjesec, godina rođenja: [REDAKCIJA]</p> <p>Broj osigurane osobe u HZZO: [REDAKCIJA]</p>	<p>Ime: [REDAKCIJA]</p> <p>OIB**: [REDAKCIJA]</p> <p>MBG ili MB osigurane osobe [REDAKCIJA]</p> <p>Osigurani individualne kapitalizirane štednje - II. stup mirovinskog osiguranja: <input checked="" type="radio"/> da* -- ne*</p>																																																														
<p>2. PODACI O IZNOSIMA PLAĆE KOJA JE OSIGURANIKU ISPLAĆENA U POSLJEDNJIH ŠEST MJESECI PRIJE MJESECA U KOJEM JE NASTUPIO SLUČAJ NA OSNOVI KOJEG SE STJEČE PRAVO NA NAKNADU</p> <p>tj. u razdoblju od [0 1 0 1 2 0 1 9] do [3 0 0 6 2 0 1 9], a za mjesece:</p>																																																															
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="3">Isplata izvršena za mj./god.</th> <th rowspan="3">Plaća</th> <th rowspan="3">Isplaćena plaća</th> <th colspan="6">Broj sati</th> </tr> <tr> <th colspan="2">Provedenih na radu u</th> <th rowspan="2">Odsutnost s rada s pravom na naknadu plaće po ZOR-u</th> <th rowspan="2">Ukupno sati</th> <th rowspan="2">Sati bolovanja na teret HZZO</th> <th rowspan="2">Sati prema kalendaru radnog vremena</th> </tr> <tr> <th>Punom radnom vremenu</th> <th>Dužem od punog radnog vremena</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> <th>7</th> <th>8</th> <th>9</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>03/2019</td> <td>5.517,33</td> <td>4.413,86</td> <td>112</td> <td>32</td> <td>0</td> <td>144</td> <td>0</td> <td>168</td> </tr> <tr> <td>04/2019</td> <td>5.900,01</td> <td>4.720,01</td> <td>160</td> <td>0</td> <td>16</td> <td>176</td> <td>0</td> <td>176</td> </tr> <tr> <td>05/2019</td> <td>5.900,00</td> <td>4.720,00</td> <td>160</td> <td>0</td> <td>24</td> <td>184</td> <td>0</td> <td>184</td> </tr> <tr> <td>Ukupno:</td> <td>17.317,34</td> <td>13.853,87</td> <td>432</td> <td>32</td> <td>40</td> <td>504</td> <td>0</td> <td>528</td> </tr> </tbody> </table>		Isplata izvršena za mj./god.	Plaća	Isplaćena plaća	Broj sati						Provedenih na radu u		Odsutnost s rada s pravom na naknadu plaće po ZOR-u	Ukupno sati	Sati bolovanja na teret HZZO	Sati prema kalendaru radnog vremena	Punom radnom vremenu	Dužem od punog radnog vremena	1	2	3	4	5	6	7	8	9	03/2019	5.517,33	4.413,86	112	32	0	144	0	168	04/2019	5.900,01	4.720,01	160	0	16	176	0	176	05/2019	5.900,00	4.720,00	160	0	24	184	0	184	Ukupno:	17.317,34	13.853,87	432	32	40	504	0	528
Isplata izvršena za mj./god.	Plaća				Isplaćena plaća	Broj sati																																																									
						Provedenih na radu u		Odsutnost s rada s pravom na naknadu plaće po ZOR-u	Ukupno sati	Sati bolovanja na teret HZZO	Sati prema kalendaru radnog vremena																																																				
		Punom radnom vremenu	Dužem od punog radnog vremena																																																												
1	2	3	4	5	6	7	8	9																																																							
03/2019	5.517,33	4.413,86	112	32	0	144	0	168																																																							
04/2019	5.900,01	4.720,01	160	0	16	176	0	176																																																							
05/2019	5.900,00	4.720,00	160	0	24	184	0	184																																																							
Ukupno:	17.317,34	13.853,87	432	32	40	504	0	528																																																							
<p>3. Osnovicu čini prosječni iznos plaće isplaćene u posljednjih šest mjeseci,</p> <p>a koja iznosi <u>34,36</u> kn po satu - bruto, odnosno <u>27,49</u> kn po satu - neto.</p> <p style="text-align: center;">M.P.</p> <p>U Zagreb, 09.08.2019. godine</p> <p style="text-align: right;">_____ (Potpis odgovorne osobe)</p> <p><small>Napomena: Za štetu koja bi nastala zbog davanja netočnih podataka odgovara obveznik uplate doprinosa u skladu sa Zakonom o obveznom zdravstvenom osiguranju.</small></p>																																																															

PRILOG br. 9: Obrazac ER-1 od bivšeg poslodavca (primjer 3.a)

NAZIV OBVEZNIKA UPLATE DOPRINOSA 		POTVRDA o plaći						
Broj obveze: 								
1. PODACI O OSIGURANIKU								
Prezime: 	Ime: 							
Dan, mjesec, godina rođenja: 	OIB: 							
MBO osigurane osobe: 								
Osiguranik individualne kapitalizirane štednje - II. stup mirovinskog osiguranja <input checked="" type="radio"/> da - <input type="radio"/> ne								
2. PODACI O IZNOSIMA PLAĆE KOJA JE OSIGURANIKU ISPLAĆENA U POSLJEDNJIH ŠEST MJESECI PRIJE MJESECA U KOJEM JE NASTUPIO SLUČAJ NA OSNOVI KOJEG SE STJEČE PRAVO NA NAKNADU ⁽¹⁾ tj. u razdoblju od 01.01.2019 do 30.06.2019 , a za mjesece :								
Isplata izvršena za mj./god. ⁽²⁾	Plaća ⁽³⁾	Isplaćena plaća ⁽⁴⁾	provedenih na radu u		Broj sati		Sati privremene nesposobnosti na teret HZZO	Sati prema kalendaru radnog vremena ⁽⁶⁾
			punom radnom vremenu	dužem od punog radnog vremena	Odsutnost ⁽⁵⁾ s rada s pravom na naknadu plaće po ZOR-u	Ukupno sati		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
12./18.	5.884,58	4.707,66	136,00		32,00	168,00		168,00
01./19.	5.372,20	4.297,76	120,00		48,00	168,00	16,00	184,00
02./19.	4.148,03	3.318,42	104,00	10,00		114,00	56,00	160,00
03./19.	4.852,62	2.875,85	48,00	8,00	48,00	104,00		168,00
Ukupno:	20.257,43	15.199,69	408,00	18,00	128,00	554,00	72,00	680,00
3. Osnovicu čini prosječni iznos plaće isplaćene u posljednjih šest mjeseci, a koja iznosi ⁽⁷⁾ 36,57 kn po satu - bruto, odnosno ⁽⁸⁾ 27,44 kn po satu - netto.								
			 Potpis odgovorne osobe					
Napomena: Za štetu koja bi nastala zbog davanja netočnih podataka odgovara obveznik uplate doprinosa u skladu sa Zakonom o obveznom zdravstvenom osiguranju.								

PRILOG br. 10: Rekapitulacija plaće s naknadama (primjer 4)

Plaće

Rekapitulacija plaće s naknadama



OBRAČUN PLAĆE
za mjesec srpanj 2019. godine
(1. plaća / 1. Isplata u mjesecu)

	Sati	Norma sati	Stimulacija	Iznos
BRUTO naknade				
Redovan rad	552,00	0,00	0,00	22.500,00
Ukupno BRUTO	552,00			22.500,00
ZO				3.712,50
ZO - ozj. na radu				0,00
Zapošljavanje				0,00
Zapošljavanje osoba s Invaliditetom				0,00
MIO - I. stup - beneficirani staž				0,00
MIO - II. stup - beneficirani staž				0,00
Doprinosi na bruto plaću				3.712,50
Bruto plaća				22.500,00
MIO - I. stup				3.375,00
MIO - II. stup				1.125,00
Doprinosi iz bruto plaće				4.500,00
Bruto plaća - bez doprinosa iz bruto plaće				18.000,00
Dobrovoljno mirovinsko osiguranje				0,00
Osobni odbitak				15.350,00
Porezna osnovica				2.650,00
Porez na iznos < 30.000,00				636,00
Porez na iznos > 30.000,00				0,00
Porez				636,00
Priraz na porez				114,48
Ukupno porez i priraz na porez				750,48
Neto plaća				17.249,52
Poseban porez				0,00
Naknade				0,00
Obustave				0,00
Za isplatu 08.08.2019.				17.249,52
Broj radnika				3
Ukupan trošak poslodavca				26.212,50

(Pečat i potpis ovlaštene osobe)

ŽIVOTOPIS STUDENTA

LUCIJA HORVAT



13. studenog 1995.



OBRAZOVANJE

2018. -
Ekonomski fakultet Sveučilišta u Zagrebu

- diplomski sveučilišni
studij poslovne ekonomije;
smjer: Računovodstvo i revizija

2014. - 2018.
Ekonomski fakultet Sveučilišta u Zagrebu

- sveučilišna prvostupnica ekonomije
(univ.bacc.oec.)

2010. - 2014.
Srednja škola Zabok, Zabok
- stečena strukovna kvalifikacija:
ekonomist



STRANI JEZICI

Engleski jezik	B2
Njemački jezik	A1
Talijanski jezik	A1



ZNANJA I VJEŠTINE

Komunikativnost
Proaktivnost
Odgovornost i preciznost
Poznavanje rada u programskom
paketu Microsoft Office
Vozačka dozvola B kategorije



RADNO ISKUSTVO

veljača 2019. AGENCIJA XY ZA PRIVREMENO ZAPOSŁJAVANJE d.o.o.
Računovodstvo i financije

- fakturiranje/izdavanje računa i eračuna (preko servisa Moj-eRačun), ažuriranje informacija potrebnih za fakturiranje, obračun plaća, obračun putnih naloga, komunikacija s klijentima i zaposlenima u javnim institucijama (REGOS, HZZO, HZMO)

listopad 2018. - siječanj 2019. A1 HRVATSKA d.o.o.
Upravljanje naplatom potraživanja i kreditnim rizikom

- knjiženje uplata korisnika u billing sustavu Geneva, iščitavanje i knjiženje podataka iz SAP-a, prijava stanja žiro računa, izrada i provođenje te kontiranje financijskih odobrenja, slanje financijskih (konto) kartica te izvoda otvorenih stavaka korisnika, usklađivanje stanja s korisnicima, unos podataka u CRM sustav, odgovaranje na mailove, ostali administrativni poslovi

lipanj 2018. - rujanj 2018. METRONET TELKOMUNIKACIJE d.o.o.
Odjel obračuna i naplate

- usklada salda konti, knjiženje uplata korisnika (billing sustav Geneva), izrada i provođenje te kontiranje financijskih odobrenja (programi Geneva i Imperios), provođenje otpisa, izdavanje računa, unos podataka u CRM sustav, slanje prijepisa računa i financijskih kartica te IOS-a korisnicima, komunikacija s korisnicima

listopad 2016. - travanj 2018. MC PODUKE J.D.O.O
- predavanje/instrukcije iz kolegija računovodstvo, poslovne financije, statistika

prosinač 2016. - veljača 2018. ZUZ EXEO D.O.O.
- samostalan rad s djecom, asistentica kod učenja, vođenje radionica

ljetno 2017. i 2016. MATIJEVIĆ EKSPORT-IMPORT D.O.O., KARLA OUTLET
- samostalna prodaja u prodavaonici, rad na blagajni i POS uređajima, prezentacije proizvoda i rad s kupcima

ljetno 2015. VM2 D.O.O. - deklariranje i slaganje robe, ostali pomoćni poslovi u skladištu

kolovoz 2014. KONZUM D.D. - punjenje polica, slaganje robe u dućanu i skladištu

prosinač 2013. Croatia osiguranje d.d. - pomoćni poslovi u odjelu računovodstva



DODATNE AKTIVNOSTI

ožujak - svibanj 2018. Case Study Competition, 1. mjesto

slučaj Hrvatskog telekoma - TV4YOU: Kako će izgledati televizija budućnosti

listopad 2017. - lipanj 2018. eSTUDENT, članica tima Računovodstvo i financije

akad. god. 2015./2016. Katedra za statistiku, demonstratorica

šk. god. 2014. Državno natjecanje u Knjigovodstvu s bilanciranjem - 4. mjesto