

Otpremnine – obračun i iskazivanje

mr. **Sandra Mihelčić**, dipl. oec.

Pravo na isplatu otpremnine imaju radnici kojima poslodavac otkazuje ugovor o radu (kada se radi o tzv. tehnološkom višku i sl.), ako su kod poslodavca radili najmanje 2 godine neprekidno. Na otpremninu nemaju pravo radnici stariji od 65 godina (i 15 godina mirovinskog staža), te radnik kojem je poslodavac dao otkaz radi njegove krivnje ili ponašanja. Uvjeti isplate otpremnine, najniži i najviši iznos, kao i način isplate otpremnine propisan je Zakonom o radu, dok je neoporezivi iznos otpremnine određen Pravilnikom o porezu na dohodak. O svemu detaljnije donosimo u nastavku članka.

1. Što je otpremnina?

Otpremnina je novčani iznos koji kao sredstvo osiguravanja prihoda i ublažavanja štetnih posljedica otkaza ugovora o radu poslodavac isplaćuje radniku kojem ugovor o radu otkazuje nakon dvije godine neprekidnoga rada (čl. 126. st.1. Zakona o radu–Nar. nov., br. 93/14 do 64/23–u nastavku teksta: ZOR).

Pravo na otpremninu propisano je Zakonom o radu, no može biti uređeno i kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu, ugovorom o radu te ostalim izvorima radnog prava¹.

1.1. Pravo na otpremninu prema Zakonu o radu

Čl. 126. ZOR-a propisano je da radnik ima pravo na isplatu otpremnine ukoliko su ispunjena sljedeća četiri uvjeta:

- 1) da ugovor o radu **otkazuje poslodavac**,
- 2) da **razlog** prestanka radnog odnosa **nije krivnja ili ponašanje radnika**,
- 3) da radnik u trenutku otkazivanja ima manje od 65 godina života i 15 godina mirovinskog staža,
- 4) da je radnik kod poslodavca **neprekidno radio minimalno dvije godine** (određeno ili neodređeno vrijeme).

Neprekidni rad je neprekinuti radni odnos kod poslodavca u kojem su uračunata sva razdoblja u kojima radnik nije radio jer je koristio neko drugo pravo iz radnog odnosa (plaćeni, roditeljni ili roditeljski dopust), kao i razdoblja koja je radnik proveo na bolovanju (privremena nesposobnost za rad). Naglašavamo da se razdoblje mirovanja radnog odnosa (primjerice njega djeteta i dr.) ne uračunava se u radni staž poslodavca, no isto se ne smatra prekidom rada kod istog poslodavca, te se treba odrediti pravo na otpremninu, koja se obra-

čuna tako da se zbroji razdoblje rada prije i nakon mirovanja radnog odnosa (a koje bi ukupno trebalo iznositi minimalno dvije godine).

Poslodavac može otkazati radniku ugovor o radu u vidu **redovitog** ili **izvanrednog** otkaza (čl. 115. i 116. ZOR-a).

U slučaju **redovitog otkaza** ugovora o radu, poslodavac mora imati opravdan razlog za otkazivanje ugovora o radu, uz propisani ili ugovoreni otkazni rok.

Dvije su vrste redovitog otkaza o radu, prema kojima **poslodavac ima obvezu** isplate otpremnine radniku:

- 1) **Poslovno uvjetovani otkaz** – koji poslodavac daje radniku prestane potreba za obavljanjem određenog posla zbog gospodarskih, tehnoloških ili organizacijskih razloga (čl. 115. st.1. t. 1. ZOR-a).

Do poslovno uvjetovanih otkaza najčešće dolazi kada poslodavcu više nije potreban postojeći broj zaposlenih. Najčešće se to događa u slučajevima:–nastalih ekonomskih teškoća radi smanjene proizvodnje ili neprofitabilnosti određene djelatnosti,–promjene organizacije poslovanja u vidu ukidanja ili smanjenja nekog odjela / službe,–primjene nove tehnologije koja zahtjeva manje radnika, te u slučaju tržišnih promjena u kojima poslodavac mora otpustiti radnike da bi poduzeće moglo opstati.

- 2) **Osobno uvjetovani otkaz** – kod kojeg se ne radi se o otkazu radi krivnje radnika, već o otkazu radi smanjene sposobnosti i nekih osobina radnika, uslijed čega radnik nije u mogućnosti uredno izvršavati svoje obveze iz radnog odnosa zbog određenih trajnih osobina ili sposobnosti (čl. 115. st.1 t.2. ZOR-a).

Razlog osobno uvjetovanog otkaza može biti i bolest – koja mora biti *trajnog* karaktera i *uzrok* radi čega radnik ne može uredno ispunjavati svoje obveze iz radnog odnosa.

Privremeno izostajanje s posla radi bolesti nije razlog za osobno uvjetovani otkaz (čl. 117. St. 1. ZOR-a).

¹ Izvori radnog prava su zakon o radu, kolektivni ugovori, ugovor o radu, pravilnik o radu, pojedinačne odluke poslodavca, sporazumi radničkog vijeća i poslodavca i sl.



Osobno uvjetovani otkaz daje se uglavnom invalidima rada (kojima poslodavac više ne može osigurati radno mjesto koje bi odgovaralo njihovoj smanjenoj radnoj sposobnosti).

Neprekidno trajanje rada kod nekog poslodavca je ono kod kojeg nije bilo prekida rada (čak ni jednodnevnog), osim prekida koji su Zakonom o radu izuzeti. To su npr. roditeljni dopust, rad u skraćenom radnom vremenu roditelja ili posvojitelja te posvojiteljski dopust i plaćeni dopust koji se prema Zakonu o radu smatraju radom u punom radnom vremenu, a ne prekidom rada.

Neprekidnim radom smatra se i prijenos ugovora o radu na novog poslodavca (čl. 137. ZOR-a).

Prekid rada u kojem dolazi do mirovanja prava i obveza iz radnog odnosa (kao što je npr. neplaćeni dopust (čl. 87. ZOR-a) i sl.) – **ne uračunava** se u neprekidni rad.

Primjerice, ako neki radnik radi kod poslodavca godinu i pet mjeseci neprekidno te nakon toga ode na neplaćeni dopust radi daljnjeg školovanja na 10 mjeseci – tih mu se 10 mjeseci provedenih na neplaćenom dopustu neće uračunavati u neprekidni rad proveden kod poslodavca. Ukoliko poslodavac tom radniku, nakon što se vratio na rad nakon završenog školovanja, odluči dati poslovno uvjetovan otkaz – radnik neće imati pravo na otpremninu iako je cijelo vrijeme zaposlen kod tog poslodavca (ukupno 25 mjeseci – što je više od ZOR-om propisane 2 godine), jer mu se 10 mjeseci provedenih na neplaćenom dopustu ne uračunava u neprekidni rad proveden kod poslodavca.

1.1.1. Pravo na otpremninu kod otkaza s ponudom izmijenjenog ugovora o radu

Poslodavac koji daje otkaz radniku (koji kod njega radi minimalno dvije godine neprekidno, a prestanak radnog odnosa nije uzrokovan njegovom krivnjom ili ponašanjem) otkaz ugovora o radu, može radniku istovremeno predložiti sklapanje ugovora o radu pod **izmijenjenim uvjetima** (čl. 123. ZOR-a).

Ti se izmijenjeni uvjeti odnose na promjenu sadržaja ugovora o radu i to najčešće na promjenu mjesta rada, promjenu poslova koje radnik treba obavljati, smanjenje plaće i sl.

Otkaz s ponudom izmijenjenog ugovora o radu čine dva akta: 1. otkaz postojećeg ugovora o radu i 2. ponuda za nastavak radnog odnosa (pod izmijenjenim uvjetima).

Ukoliko radnik **prihvati ponudu** za izmjenu ugovora o radu – **nema pravo na otpremninu**, jer **nisu nastupili pravni učinci** otkaza tj. radnik nastavlja rad kod istog poslodavca temeljem novog ugovora o radu.

Ukoliko radnik **ne prihvati ponudu** za izmjenu ugovora o radu, otkaz mu počinje teći od dana kada je priopćio poslodavcu da ne prihvaća ponudu za sklapanje ugovora o radu (čl. 123. st. 4. ZOR-a) pod izmijenjenim uvjetima, odnosno nakon isteka roka koji je odredio poslodavac (ukoliko se ne izjasni o neprihvatanju primljene ponude) – te u tom slučaju **ima pravo na otpremninu**.

O pravu radnika na neoporezivi iznos otpremnine kod otkaza s ponudom izmijenjenog ugovora o radu je Ministarstvo financija – Porezna uprava dala mišljenje (Klasa: 410-01/06-01/632, Ur.broj: 513-07-21-01/06-2 od 11. srpnja 2006. godine) prema kojem radnik ima pravo na neoporezivi iznos otpremnine u slučaju otkaza s ponudom izmijenjenog ugovora u radu ukoliko se radi o poslovno ili osobno uvjetovanom otkazu ugovora o radu.

1.2. Pravo na otpremninu prema kolektivnom ugovoru, ugovoru o radu, pravilniku o radu i drugim izvorima radnog prava

Otpremnine se u kolektivnim ugovorima, pravilnicima o radu, ugovorima o radu i drugim izvorima radnog prava ugovaraju odnosno određuju za slučaj:

- odlaska radnika u mirovinu,
- kod ranijeg umirovljenja radnika,
- poticanja radnika na dobrovoljni odlazak iz poduzeća i sl.

Kako navedeni slučajevi prava na otpremninu nisu propisani Zakonom o radu, poslodavci koje ne obvezuju kolektivni ugovori, pravilnici o radu, ugovori o radu i dr. izvori radnog prava – **nisu obvezni** isplatiti otpremnine **u slučajevima** umirovljenja radnika, poticanja na dobrovoljni odlazak iz poduzeća i sl. Međutim, u takvom slučaju poslodavac može odlučiti da se samo pojedinim radnicima isplati otpremnina.

Važno je napomenuti da iako neki od poslodavaca nisu potpisnici kolektivnih ugovora – propisana je obvezna primjena kolektivnih ugovora za djelatnost **graditeljstva** (Nar. Nov., br. 115/15 do 35/25), **ugostiteljstva** (Nar. nov, br. 50/22 do 67/23), te trgovinu (Nar. nov, br. 117/24 i 126/24) i to na za sve poslodavce i radnike koji rade u tim djelatnostima. Naime, ukoliko nakon donošenja nekog kolektivnog ugovora nadležni ministar (gospodarstva, rada i poduzetništva) donese odluku o proširenju primjene kolektivnog ugovora, isti se treba primjenjivati za sve radnike i poslodavce za čiju je djelatnost donijet kolektivni ugovor, neovisno o tome da li su isti potpisali.

To znači da svi poslodavci koji se bave graditeljstvom, **neovisno o broju zaposlenih radnika**, moraju primjenjivati kolektivne ugovore za svoju djelatnost.

Primjerice, poslodavac koji zapošljava (sveukupno) samo jednog djelatnika u graditeljstvu, mora mu isplatiti otpremninu propisanu kolektivnim ugovorom za graditeljstvo, neovisno o tome što taj poslodavac nikada nije potpisao kolektivni ugovor za graditeljstvo.

Prema odredbi čl. 59. Kolektivnog ugovora za graditeljstvo, radnik koji stekne uvjete i ostvari pravo na mirovinu ima pravo na otpremninu u visini od 1.400,00 €.

Kolektivnim ugovorom ugostiteljstva propisano je da radnik koji odlazi u mirovinu sukladno propisima o mirovinskom osiguranju ima pravo na otpremninu najmanje u propisanom neoporezivom iznosu za te namjene utvrđenog poreznim propisima (čl. 39.), tj u iznosu od 1.500,00 €.

Kolektivnim ugovorom za trgovinu propisano je da radnik koji odlazi u mirovinu ima pravo na otpremninu prema navršenom stažu kod poslodavca:

- do dvije godine 200,00 €,
- od dvije do četiri godine 550,00 €,
- od četiri do pet godina 1.050,00 €,
- preko pet godina 1.400,00 €.

1.3. Pravo na otpremninu u slučaju nepunog i skraćenog radnog vremena

Radnik koji radi **nepuno radno vrijeme** (čl. 62. ZOR-a, svako radno vrijeme kraće od punog radnog vremena, tj. kraće od 40 sati tjedno) ima isto pravo na otpremninu kao i radnik koji radi puno radno vrijeme (čl. 62. st. 5. ZOR-a). Visina otpremnine radnika koji rade nepuno radno vrijeme određuje se prema plaći (srazmjerno radnom vremenu) ostvarenoj u tri mjeseca prije isteka ugovora.



Radni staž radnika zaposlenih na nepuno radno vrijeme utvrđuje se prema navršenim kalendarskim godinama provedenim kod istog poslodavca.

Primjerice, ako je radnik (kojem je poslodavac uručio poslovno uvjetovani otkaz ugovora o radu) bio zaposlen na nepuno radno vrijeme kod istog poslodavca u razdoblju od 15.12.2012. godine pa sve do isteka otkaznog roka u trajanju od 2 mjeseca sa 30.04.2023. godine, priznaje mu se navršeni radni staž u trajanju od 10 godina.

Kod radnika koji radi **skraćeno radno vrijeme** (čl. 64. ZOR-a), na poslovima na kojima, uz primjenu mjera zaštite zdravlja i sigurnosti na radu, nije moguće zaštititi radnika od štetnih utjecaja (pa se radno vrijeme skraćuje razmjerno štetnom utjecaju uvjeta rada na zdravlje i radnu sposobnost radnika), otpremnina se utvrđuje kao i kod radnika koji rade puno radno vrijeme (čl. 64. st. 5. ZOR-a).

1.4. Otpremnina kod sporazumnog raskida radnog odnosa

U slučaju **sporazumnog raskida** radnog odnosa ili otkaza ugovora o radu **od strane radnika**—radnik **nema pravo** na otpremninu. Međutim, pravo na otpremninu u navedenom slučaju može biti propisano kolektivnim ugovorom, ugovorom o radu, pravilnikom o radu ili nekim drugim izvorom radnog prava. U tom slučaju su poslodavci koje obvezuju odredbe kolektivnih ugovora, pravilnika o radu, ugovora o radu i sl. dužni isplatiti otpremninu za ugovorene slučajeve otkaza ugovora o radu.

1.5. Kada dospijeva pravo na otpremninu?

Prema Odluci Vrhovnog suda Republike Hrvatske (nadalje: Vrhovni sud RH) od 18.01.2001., poslovni broj Rev-36/00, „visina otpremnine utvrđuje se s obzirom na dan isteka otkaznog roka, a ne s obzirom na dan uručenja otkaza“.

Primjerice, radniku zaposlenom kod poslodavca od 15.04.2020. kojem poslodavac uručuje poslovno uvjetovan otkaz dana 31.03.2025. (kada nema navršenih 5 godina staža kod poslodavca) sa otkaznim rokom od 2 mjeseca (do 31.05.2025.), će se otpremnina računati za 5 godina neprekidnog staža, sa danom isteka otkaznog roka 31.05.2025., a ne sa danom otkaza 31.03.2025. kada radnik nema punih 5 godina neprekidnog rada kod poslodavca.

Nadalje, sukladno odluci Vrhovnog suda RH od 09.02.2000. Rev-3599/99 radniku pravo na isplatu otpremnine dospijeva tek prestanom radnog odnosa. Sa danom uručenja otkaza ugovora o radu radnik ima pravo na raspolaganje potraživanja otpremnine u smislu prenošenja potraživanja na drugu osobu, ugovaranje manjeg iznosa od onog koji mu po zakonu pripada, te odricanje od otpremnine.

1.6. Odluka o isplati otpremnine

Kod isplate otpremnine poslodavac može donijeti **odluku o isplati** iste. U odluci treba navesti djelatnika/djelatnike kojima se isplaćuje otpremnina, godine navršenog radnog staža za koje se isplaćuje i iznos za isplatu.

U nastavku dajemo primjer odluke o isplati otpremnine za određeni radnika:



TELEFON ZA KONZULTACIJE
Ponedjeljkom i četvrtkom
 od 11.00 do 15.30 sati,
utorkom, srijedom i petkom
 od 8.30 do 13.00 sati.

01/48 36 046 i 01/49 21 739

ABC d.o.o.
 OIB: 34567890123
 Zagreb, Ilica bb

Temeljem članka 126. Zakona o radu (Nar. nov., br. 93/14 do 64/23) donosim

ODLUKU O ISPLATI OTPREMNINE RADNIKU IVI IVIĆU

I.

Radniku Mirku Periću, Radnička cesta 3, Zagreb, OIB: 45678901234 zaposlenom u trgovačkom društvu ABC d.o.o. od 12.01.2020. godine utvrđuje se pravo na otpremninu radi poslovno uvjetovanog otkaza u iznosu od 1/3 prosječno isplaćene plaće ostvarene u tri mjeseca prije isteka ugovora o radu za svaku od 5 godina navršenog radnog staža u poduzeću.

II.

Otpremnina iz točke I. ove Odluke isplatit će se radniku s plaćom za mjesec svibanj 2025. godine.

Iznos otpremnine isplatit će se radniku na njegov tekući račun.

U Zagrebu, 31.03.2025.

Direktor društva:

M.P.

Dostavlja se:

- 3) radniku Mirku Periću
- 4) kadrovskoj službi
- 5) službi obračuna plaća

2. Visina otpremnine

2.1. Visina otpremnine prema Zakonu o radu

Zakonom o radu propisan je najniži i najviši iznos otpremnine (čl. 126. st. 3. i 4. ZOR-a).

Najniži iznos otpremnine ne smije biti niži od iznosa jedne trećine (1/3) prosječne mjesečne plaće koju je radnik ostvario u tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu i to za svaku navršenu godinu rada kod tog poslodavca.

Otpremnina ne može biti veća od šest prosječnih mjesečnih plaća koje je radnik ostvario u tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu, ukoliko zakonom, kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu ili ugovorom o radu **nije određeno drukčije**.

2.1.1. Neoporezivi iznos otpremnine

Neoporezivi iznos otpremnine zbog poslovno uvjetovanih otkaza i osobno uvjetovanih otkaza, prema zakonu kojim se uređuje radni odnos propisan je čl. 7. st. 2. t. 15. Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/17 do 3,23, nadalje PravDoh do visine **960,00 €** za svaku navršenu godinu rada kod tog poslodavca.

2.1.2. Sa kojim se datumom utvrđuje visina otpremnine?

Budući redoviti otkaz ugovora o radu predviđa određeno **trajanje otkaznog roka** (ovisno o vremenu koje je radnik radio kod poslodavca, prema čl. 121. ZOR-a), tijekom kojeg radnik za izvršeni rad prima plaću, otpremnina se utvrđuje **sa danom isteka otkaznog roka**.



Primjerice, kada poslodavac svom radniku (koji kod njega radi 5 godina) uruči poslovno uvjetovan otkaz ugovora o radu sa 31.03.2025. godine, otkazni rok iznosi 2 mjeseca i istječe 31.05.2025. godine – otpremnina će se utvrditi sa 31.05.2025. godine.

**ističemo...**

Radniku koji je kod poslodavca radio neprekidno 5 godina i 8 mjeseci, se kod izračunavanja neoporezivog iznosa otpremnine priznaje „**samo**“ navršenih 5 godina radnog staža.

2.1.2. Otpremnina kod radnika kojima se računa staž s povećanim trajanjem

Kod obračuna neoporezivog iznosa otpremnine za radnike kojima se staž računa s povećanim trajanjem (beneficirani staž), u godine radog staža poslodavca priznaju se **navršene**, a **ne** priznate godine radnog staža.

Primjerice, može li se radniku koji ima ukupno 8 godina rada, a staža (s obzirom da se računa s povećanim trajanjem) 10 godina, neoporezivo isplatiti otpremnina u iznosu 9.600,00 € (10 godina x 960,00 €)?

S obzirom na odredbe čl. 7. st. 2. t.15. PravDoh iz kojih proizlazi da za neoporezivo isplatu otpremnina određene godine radnog staža trebaju biti **navršene**, a ne i priznate, s obzirom na staž koji se računa s povećanim trajanjem, proizlazi da se radniku koji ima 8 godina radnog staža, a koji se priznaju kao 10 godina staža **ne može** neoporezivo isplatiti otpremnina u iznosu od 9.600,00 € (10 godina x 960,00 €), već u iznosu od 7.680,00 € (960,00 € x 8 godina).

2.1.3. Visina otpremnine u slučaju bolovanja ili godišnjeg odmora radnika

U praksi se često postavlja pitanje da li se radniku koji je u posljednja tri mjeseca (prije prestanka ugovora o radu) bio neko vrijeme na bolovanju ili godišnjem odmoru, u prosjek plaće uračunava i iznos isplaćene naknade za bolovanje?

Smatramo da **ne**, budući za vrijeme provedeno na bolovanju odnosno godišnjem odmoru radnik dobiva **naknadu**, a ne plaću. U tom slučaju se u prosjek uračunavaju zadnje tri isplaćene plaće koje je radnik ostvari (prije početka bolovanja, godišnjeg odmora i sl.).

Primjerice, poslodavac „ABC“ d.o.o. je svom radniku Mirku Periću uručio poslovno uvjetovan otkaz ugovora o radu sa 31.03.2025. godine. Otkazni rok određen je u trajanju od 2 mjeseca (sa 31.05.2025. godine). Perić je kod navedenog poslodavca neprekidno radio 5 godina. Tijekom travnja bio je na bolovanju u trajanju od 4 dana (4 x 8 sati = 32 sata). Bruto plaća Mirka Perića je u posljednja 3 mjeseca iznosila kako slijedi:

- u travnju (za ožujak) u iznosu od **1.000,00 €** (za redoviti rad od 168 sati),
- u svibnju (za travanj) u ukupnom iznosu od **945,45 €** (od čega za redoviti rad od 144 sata iznos od 818,18 €, te naknade za 32 sata bolovanja u iznosu od 127,27 €),
- u lipnju (za svibanj) u iznosu od **1.000,00 €** (za redoviti rad od 176 sati).

U navedenom se slučaju u prosjek plaće za obračun otpremnine neće uračunavati plaća za svibanj (jer je u istoj sadržana i naknada za bolovanje), nego prva prethodna plaća koja je radniku isplaćena u cijelosti za izvršen rad tj. plaća isplaćena u ožujku (za veljaču) ukupnom iznosu od 1.000,00 € (za 160 sati redovnog rada).

Prosječna bruto mjesečna plaća Mirka Perića iznosi 1.000,00 € (1.000,00 + 1.000,00 + 1.000,00 = 3.000,00 € / 3 = 1.000,00 €).

Iznos otpremnine po godini staža iznosi 333,33 € (1.000,00 € x 33,33334% = 333,33 €).

Ukupna otpremnina (prema Zakonu o radu) za 5 godina rada kod poslodavca „ABC“ d.o.o. iznosi 1.666,65 € (333,33 € x 5 godina = 1.666,65 €).

2.2. Primjena povoljnijeg prava za radnika

Zakonom o radu propisano je da se u slučaju kada je neko pravo iz radnog odnosa različito uređeno ugovorom o radu, pravilnikom o radu, sporazumom sklopljenim između radničkog vijeća i poslodavca, kolektivnim ugovorom ili zakonom, primjenjuje pravo koje je najpovoljnije za radnika (čl. 9. st.3. ZOR- a).

Primjerice, djelatnik ugostiteljskog poduzeća „ABC“ d.d. Marko Ivić odlazi u mirovinu. Prema čl. 39. Kolektivnog ugovora za ugostiteljstvo koji odlazi u mirovinu sukladno propisima o mirovinskom osiguranju ima pravo na otpremninu najmanje u propisanom neoporezivom iznosu za te namjene utvrđenog poreznim propisima, što prema čl. 7. st. 2. t. 14. PravDoh iznosi 1.500,00 €.

Međutim, poduzeće „ABC“ d.d. donijelo je Pravilnik o radu kojim je propisano pravo na isplatu otpremnine u slučaju umirovljenja radnika u iznosu od 1.800,00 €. U navedenom će se slučaju primijeniti odredbe pravilnika o radu jer su povoljnije za radnika, te će se Marku Iviću obračunati otpremnina prilikom odlaska u mirovinu u iznosu od 1.800,00 € (od čega će 1.500,00 € biti neoporezivo (čl. 7. st.2. t. 14. PravDoh), dok će se na preostalih 300,00 € obračunati i uplatiti propisani doprinosi i porez).

2.3. Tko ima pravo na dvostruki iznos otpremnine?

Radnik koji je pretrpio **ozljedu na radu**, odnosno koji je obolio od **profesionalne bolesti** a kojemu nakon završenog liječenja, oporavka i profesionalne rehabilitacije, poslodavac ne može osigurati odgovarajuće poslove, ima pravo na otpremninu najmanje u dvostrukom iznosu od onog koji bi mu inače pripadao (čl. 42. st.2. ZOR- a).

Takvom bi radniku (u slučaju smanjene radne sposobnosti koja je posljedica ozljede na radu ili profesionalne bolesti) poslodavac trebao **ponuditi** obavljanje poslova (uzimajući u obzir smanjenje radne sposobnosti uz djelomični gubitak radne sposobnosti ili neposrednu opasnost od nastanka smanjenja radne sposobnosti koju je utvrdilo ovlašteno tijelo u skladu s posebnim propisom) i **sklapanje novog ugovora o radu** za obavljanje poslova za koje je radno sposoban, koji moraju, što je više moguće odgovarati poslovima na kojima je radnik prethodno radio, prema čl. 41. ZOR-a).

Ukoliko **radnik odbije** sklopiti ponuđeni ugovor o radu (za obavljanje poslova koji će biti u skladu sa njegovim mogućnostima), tada **u slučaju otkaza** ima pravo samo **na jednostruki** iznos otpremnine (čl. 42. st.2. ZOR-a).

3. Oporezivanje otpremnina**3.1. Neoporezivi iznosi otpremnina**

Čl. 7. st. 2. t. 14., 15. i 16. Pravilnika o porezu na dohodak propisani su neoporezivi iznosi otpremnina kako slijedi:

- do **960,00 €** za svaku godinu navršenog staža kod poslodavca, u slučaju **poslovno ili osobno uvjetovanog otkaza**,

- do **1.200,00 €** za svaku godinu navršenog radnog staža kod poslodavca, u slučaju **ozljede na radu ili profesionalne bolesti**,
- do **1.500,00 €** prilikom odlaska radnika u mirovinu.

3.2. Isplata otpremnine iznad neoporezivog iznosa

Ukoliko se radniku isplaćuje otpremnina u iznosu koji je veći od Pravilnikom o porezu na dohodak propisanog neoporezivog iznosa, **razlika** se smatra **plaćom** na koju se obračunavaju propisani obvezni doprinosi i porez.



ističemo...

Napominjemo da se neoporezivi dio otpremnine može isplatiti radnicima na njihove tekuće račune ili u gotovini, dok se oporezivi dio otpremnine može isplatiti isključivo na račun radnika (čl. 92. PravDoh).

Izuzetak od mogućnosti isplate neoporezivog dijela otpremnine u gotovini postoji za one radnike koji imaju otvoren tzv. zaštićeni račun, kojima se neoporezivi iznos može isplatiti samo na redovan račun, a nikako u gotovini (prema čl. 41. st.3., te čl. 172. i 173. Ovršnog zakona, Nar. nov., br. 93/14 do 06/24)-

4. Obračunske liste otpremnine

Poslodavac je obavezan radnicima uručiti obrazac isplaćene otpremnine u roku od **15 dana** od dana isplate otpremnine (čl. 93. st.1. ZOR-a) na **Obrazcu IO1** (čl. 4. i 5. Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće, otpremnine i naknade za neiskorišteni godišnji odmor (Nar. Nov., Nov., br. 68/23, nadalje: **PravSadr**).

Ukoliko poslodavac na dan dospelosti ne isplati otpremninu ili je ne isplati u cijelosti dužan je **do kraja mjeseca** u kojem je dospjela isplata otpremnine, radniku dostaviti obračun iznosa koje je bio dužan isplatiti (čl. 93. st. 2. ZOR-a) i to dva obračuna od kojih jedan u kojem će biti iskazan ukupan obračun otpremnine (sukladno čl. 4. i 5. PravSadr), i drugi u kojem će biti iskazan iznos neisplaćene otpremnine odnosno dijela neisplaćene otpremnine, u propisanom sadržaju, s oznakom imena i prezimena i vlastoručnog potpisa ovlaštene osobe poslodavca, ili potpisan od te osobe sukladno propisima koji uređuju napredni elektronički potpis, ako je obračun sastavljen i izdan kao elektronički zapis, kao i podatak o danu dospelosti plaće, naknade plaće odnosno otpremnine, a koji ima snagu ovršne isprave, na propisanom **Obrazcu NO1** (čl. 8. i čl. 10. PravSadr).

5. Primjeri isplate otpremnine

Primjer 1.: Isplata neoporezive otpremnine kod poslovno uvjetovanog otkaza ugovora o radu

Maja Jurić je kod poslodavca „DEF“ d.o.o. radila 6 godina neprekidno. Poslodavac joj sa 28.03.2025. godine otkazuje ugovor o radu (s otkaznim rokom u trajanju od 2 mjeseca, tj. otkaz je najavljen 28.05.), budući mu radi automatizacije poslovanja nije potreban postojeći broj radnika (poslovno uvjetovani otkaz ugovora o radu). Otpremninu joj isplaćuje 28.05.2025. godine tj. sa danom isteka otkaznog roka.

Bruto plaća Maje Jurić je u posljednja 3 mjeseca (prije prestanka radnog odnosa) iznosila kako slijedi:

- za veljaču (isplata u ožujku) u iznosu od 1.012,00 €,
- za ožujak (isplata u travnju) u iznosu od 1.033,00 € i
- za travanj (isplata u svibnju) u iznosu od 1.020,00 €.

Ukupan iznos bruto plaće u posljednja tri mjeseca iznosio je 3.065,00 € (1.012,00 + 1.033,00 + 1.020,00), što prosječno mjesečno iznosi 1.021,67 € (3.065,00 € / 3 mjeseca = 1.021,67).

Jedna trećina od prosječno isplaćene bruto plaće izračunava se na sljedeći način:

$\frac{1}{3}$ nekog iznosa jednaka je postotnom iznosu od 33,33334% ($100/3 = 33,33334$).

$= 1.021,67 \times 33,33334\% = 340,56$ € po godini staža.

Maja Jurić je kod poslodavca radila neprekidno 6 godina (od 15.01.2019.), te ima pravo na otpremninu u ukupnom iznosu od 2.043,36 € ($340,56$ € x 6 godina = 2.043,36).

Dobiveni iznos je u cijelosti neoporeziv (jer je iznos otpremnine po godini navršenog staža kod poslodavca u iznosu od 340,56 € manji od porezno dopustivog neoporezivog iznosa otpremnine po godini staža u iznosu od 960,00 €, prema čl. 7. st.2. t.15. PravDoh).

O isplaćenoj neoporezivoj otpremnini poslodavac je obavezan predati radniku obračun isplaćene otpremnine na **obrazcu IO1** (u roku od 15 dana od isplate otpremnine), te **obrazac JOPPD** (na dan isplate ili do 15. slijedećeg mjeseca).

Obrazac IO1 popuniti će se na sljedeći način:

Obrazac IO1

OBRAČUN ISPLAĆENE OTPREMINE / NAKNADE ZA NEISKORIŠTENI GODIŠNJI ODMOR

I. PODACI O RADNICI/ RADNIKU	II. PODACI O POSLODAVCU
1. Ime i prezime: Maja Jurić	1. Tvrtka/ Ime i prezime DEF d.o.o.
2. Adresa: Zagreb, Ilica bb	2. Sjedište/Adresa: Zagreb, Brdovita bb
3. Osobni identifikacijski broj 45678912301	3. Osobni identifikacijski broj 12345678901
4. IBAN broj računa HR2323600001550100001 kod Zagrebačke banke d.d.	4. IBAN broj računa HR232360000325010001 kod Zagrebačke banke d.d.
5. IBAN broj računa iz čl. 212. Ovršnog zakona _____ kod _____	

III. PODACI O OTPREMNINI

1. Razdoblje na koje se otpremnina odnosi: _____ godine od 2019. do 2025.

2. Mjerila za utvrđivanje prava na otpremninu	Elementi obračuna	Iznos
2.1. Broj godina za koje je radnik ostvario pravo na otpremninu	6	
2.2. Iznos prosječne bruto plaće u tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu		1.021,67
2.3. Iznos jedne trećine prosječne bruto plaće u tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu		340,56
2.4. Druga mjerila za izračun otpremnine		
3. Iznos otpremnine		2.043,36
3.1. Neoporezivi iznos		2.043,36
3.2. Oporezivi iznos		0,00

IV. PODACI O NAKNADI ZA NEISKORIŠTENI GODIŠNJI ODMOR / DIJELU NAKNADE ZA NEISKORIŠTENI GODIŠNJI ODMOR



1. Kalendarska godina za koju godišnji odmor nije iskorišten ili nije iskorišten u cijelosti	Elementi obračuna	Iznos
1.3. Godina (tekuća)		
1.4. Godina (prethodna)		
2. Mjerila za utvrđivanje prava na naknadu za neiskorišteni godišnji odmor		
2.1. Ukupan broj dana godišnjeg odmora (temeljem Zakona o radu, drugog propisa, sporazuma sklopljenog između radničkog vijeća i poslodavca, kolektivnog govora, pravilnika o radu ili ugovora o radu)		
2.2. Broj dana godišnjeg odmora koje radnik nije iskoristio		
2.3. Broj dana godišnjeg odmora koje radnik nije iskoristio u prethodnoj godini		
2.4. Ukupan broj dana godišnjeg odmora (ako radnik ostvaruje pravo na godišnji odmor za tekuću i prethodnu kalendarsku godinu)		
3. Naknada za neiskorišteni godišnji odmor		
3.1. Naknada za tekuću godinu		
3.2. Naknada za prethodnu godinu		
V. OSNOVICA ZA OBRAČUN DOPRINOSA (III. 3.2. + IV.3)		
5.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti		
5.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje		
VI. DOHODAK		
1. Neoporezivi primitak (ukupan faktor osobnog odbitka)		
2. Porezna osnovica		
VII. UKUPAN IZNOS POREZA		
<i>Stopa (%)</i>	<i>Osnovica</i>	
6.1. ___%		
6.2. ___%		
6.3. ___%		
6.n. ___%		
VIII. UKUPNO POREZ		
IX. IZNOS ZA ISPLATU		2.043,36
X. DOPRINOSI NA OSNOVICU		
1. Osnovica za utvrđivanje doprinosa na osnovicu prema otpremnini		
2. Iznos doprinosa na osnovicu		
2.1. Doprinos za zdravstveno osiguranje prema plaći/naknadi plaće		
XI. NAPOMENA: Otpremnina je isplaćena 28.05.2025..		

Ovlaštena osoba poslodavca

Ime i prezime

Poslodavac je obrazac JOPPD predao na dan isplate (29. svibnja 2025).

Stranica B popuniti će se na slijedeći način:

- stranica B-

I. OIB podnostelja izvješća 12345678901	II. Oznaka izvješća 25148	III. Vrsta izvješća 1	IV. Redni broj stranice 1/1	
			17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)	16.1. Oznaka načina isplate / 16.2. Iznos za isplatu
4. OIB stjecatelja / osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	0000	1	2.043,36
			26	2.043,36
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	01333	0,00	0,00
			0,00	0,00
1. Redni broj	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	0000	1	2.043,36
			0	0,00
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	0	0	0,00
			0	0,00
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	0	0	0,00
			0	0,00
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	0	0	0,00
			0	0,00
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00
10.0. Ukupni neodradeni sati rada (10.- odradeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	0	0	31.05.2025.
			0	01.05.2025.
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00
12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00

**Primjer 2.: Isplata otpremnine kod odlaska u mirovinu u neoporezivom iznosu**

Petar Marković, djelatnik građevinskog poduzeća „EFG“ d.o.o. odlazi u mirovinu sa 01.04.2025. Poslodavac mu isplaćuje otpremninu prema odredbama čl. 39. Kolektivnog ugovora ugostiteljstva, u iznosu od 1.327,24 €, koju mu isplaćuje 31.03.2025. (tj posljednjeg radnog dana prije početka mirovine).

Navedeni iznos je **u cijelosti neoporeziv** (jer je iznos otpremnine za kod odlaska u mirovinu neoporeziv do 1.500,00 €, prema čl. 7. st.2. t.14. PravDoh). Isplaćen otpremnina prikazati će se u obrascu IO1 (kojeg prikazujemo u skraćenom obliku), na slijedeći način:

OBRAČUN ISPLAĆENE OTPREMNINE	
Obrazac IO1	
I. PODACI O RADNICI/ RADNIKU	II. PODACI O POSLODAVCU
1. Ime i prezime: Petar Marković	1. Tvrtka/ Ime i prezime EFG d.o.o.
2. Adresa: Zagreb, Anina bb	2. Sjedište/Adresa: Zagreb, Paromlinska bb
3. Osobni identifikacijski broj 45678912301	3. Osobni identifikacijski broj 12345678901
4. IBAN broj računa HR2323600001550100001 kod Zagrebačke banke d.d.	4. IBAN broj računa HR2323600003250100001 kod Zagrebačke banke d.d.
5. IBAN broj računa iz čl. 212. Ovršnog zakona kod _____	
III. Razdoblje na koje se otpremnina odnosi: godine od <u>2025.</u> do <u>2025.</u>	
IV. PODACI O OTPREMNINI	
Mjerila za utvrđivanje prava na otpremninu	Iznos
1.1. otpremnina kod odlaska u mirovinu	1.500,00
2. Iznos bruto otpremnine – od toga:	
2.1. Neoporezivi iznos	1.500,00
2.2. Oporezivi iznos	0,00
VIII. IZNOS ZA ISPLATU	1.500,00
X. NAPOMENA:	Otpremnina je isplaćena 31.03.2023.
Ovlaštena osoba poslodavca Ivana Jurić (direktor) <i>Ime i prezime</i>	

Poslodavac je obrazac JOPPD predao na dan isplate (31. ožujka 2025.) popunjen na način naveden u Primjeru 1.

Primjer 3.: Isplata otpremnine IZNAD neoporezivog iznosa (kada se plaća i otpremnina isplaćuju odvojeno)

Mariu Marić iz Zagreba, djelatniku poduzeća «Poduzetnik» d.o.o., poslodavac je 31.03.2025. godine uručio poslovno uvjetovani otkaz ugovora o radu (s otkaznim rokom u trajanju od 2 mjeseca, koji istječe 31.05.2025. godine).

Marić je kod navedenog poslodavca radio neprekidno 8 godina (od 02.03.2017.). Poslodavac je u svom pravilniku o radu propisao pravo na otpremninu u neto iznosu od 1.000,00 € za svaku navršenu godinu neprekidnog rada u poduzeću, koja se isplaćuje sa zadnjim danom rada kod poslodavca..

Ivo Marić ima pravo na isplatu otpremnine (prema pravilniku o radu) u ukupnom neto iznosu od 8.000,00 € (8 godina x 1.000,00 €).

Kako je Pravilnikom o porezu na dohodak (čl. 7. st.2. t. 15.) propisan neoporezivi iznos otpremnine za svaku godinu navršenog staža kod poslodavca u iznosu od 960,00 €, proizlazi da se Ivi Mariću neoporezivo može isplatiti otpremnina u iznosu od 7.680,00 € (960,00 x 8 godina).

Budući Ivo Marić, prema odredbama pravilnika o radu ima pravo na isplatu otpremnine u neto iznosu od 8.000,00 €, razlika iznad neoporezivog iznosa u iznosu od 320,00 € (8.000,00 – 7.680,00 neoporezivi dio = 320,00 € oporezivo) čini plaću radnika.

Bruto plaća Ive Marića za svibanj 2025. (isplata u lipnju) iznosi 1.500,00 €. **Plaća je isplaćena** 10.06.2025. godine.

Kako oporezivi iznos otpremnine od 320,00 € čini neto iznos, potrebno je izračunati bruto iznos plaće na koji se obračunavaju obvezni doprinosi te porez (23% niža stopa za Zagreb). **Otpremnina je isplaćena** 13.06.2025. godine (zadnjeg dana rada).

Obračun redovne plaće uvećan za oporezivi iznos otpremnine prikazujemo u **Tabeli 1.** u nastavku:

Tabela 1.

Red. br.	Opis	Redovna plaća	Oporeziva otpremnina	Ukupno plaća
1.	Plaća bruto	1.500,00	519,50	2.019,50
2.	Doprinosi iz plaće (MIO 20%)	300,00	103,91	403,91
	I stup (15%)	225,00	77,93	302,93
	II. stup (5%)	75,00	25,98	100,98
3.	Dohodak (1-2)	1.200,00	415,59	1.615,59
4.	Osobni odbitak	600,00	0,00	600,00
5.	Porezna osnovica (3-4)	600,00	415,59	1.015,59
6.	Porez na dohodak ■ Niža stopa Zagreb 23%	138,00	95,59	233,59
7.	Neto plaća (1-2-6)	1.062,00	320,00	1.382,00
8.	Doprinos na plaću – za zdravstveno osiguranje (16,5%)	247,50	85,72	333,22

Poslodavac je dužan radniku predati obračun plaće na obrascu IP1 i obrazac isplaćene otpremnine na obrascu IO1 (najkasnije u roku 15 dana od dana isplate, prema čl. 93. st.1. ZOR-a).

Obrazac IO1 popuniti će se na slijedeći način:





Obrazac IO1

**OBRAČUN
ISPLAĆENE OTPREMNINE**

I. PODACI O RADNICI/ RADNIKU	II. PODACI O POSLODAVCU
1. Ime i prezime: Mario Marić	1. Tvrtka/ Ime i prezime Poduzetnik d.o.o.
2. Adresa: Zagreb, Ilica bb	2. Sjedište/Adresa: Zagreb, Brdovita bb
3. Osobni identifikacijski broj 56789012349	3. Osobni identifikacijski broj 12345678901
4. IBAN broj računa HR2323600001550100001 kod Zagrebačke banke d.d.	4. IBAN broj računa HR232360000325010001 kod Zagrebačke banke d.d.
5. IBAN broj računa iz čl. 212. Ovršnog zakona _____ kod _____	

III. PODACI O OTPREMNINI

1. Razdoblje na koje se otpremnina odnosi: godine od 2019. do 2025.

2. Mjerila za utvrđivanje prava na otpremninu	Elementi obračuna	Iznos
2.1. Broj godina za koje je radnik ostvario pravo na otpremninu	8	
2.2. Iznos prosječne bruto plaće u tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu		1.500,00
2.3. Iznos jedne trećine prosječne bruto plaće u tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu		500,00
2.4. Druga mjerila za izračun otpremnine		
3. Iznos otpremnine		8.000,00
3.1. Neoporezivi iznos		7.680,00
3.2. Oporezivi iznos		320,00

**IV. PODACI O NAKNADI ZA NEISKORIŠTENI GODIŠNJI ODMOR /
DIJELU NAKNADE ZA NEISKORIŠTENI GODIŠNJI ODMOR**

1. Kalendarska godina za koju godišnji odmor nije iskorišten ili nije iskorišten u cijelosti	Elementi obračuna	Iznos
1.3. Godina (tekuća)		
1.4. Godina (prethodna)		
2. Mjerila za utvrđivanje prava na naknadu za neiskorišteni godišnji odmor		
2.1. Ukupan broj dana godišnjeg odmora (temeljem Zakona o radu, drugog propisa, sporazuma sklopljenog između radničkog vijeća i poslodavca, kolektivnog govora, pravilnika o radu ili ugovora o radu)		
2.2. Broj dana godišnjeg odmora koje radnik nije iskoristio		
2.3. Broj dana godišnjeg odmora koje radnik nije iskoristio u prethodnoj godini		
2.4. Ukupan broj dana godišnjeg odmora (ako radnik ostvaruje pravo na godišnji odmor za tekuću i prethodnu kalendarsku godinu)		

3. Naknada za neiskorišteni godišnji odmor

3.1. Naknada za tekuću godinu		
3.2. Naknada za prethodnu godinu		
V. OSNOVICA ZA OBRAČUN DOPRINOSA (III. 3.2. + IV.3)		519,50
5.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti		77,93
5.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje		25,98

VI. DOHODAK	
1. Neoporezivi primitak (ukupan faktor osobnog odbitka)	0,00
2. Porezna osnovica	415,59
VII. UKUPAN IZNOS POREZA	
Stopa (%)	Osnovica
6.1. 23 %	95,59
6.2. _____ %	
6.3. _____ %	
VIII. UKUPNO POREZ	95,59
IX. IZNOS ZA ISPLATU	320,00
X. DOPRINOSI NA OSNOVICU	
1. Osnovica za utvrđivanje doprinosa na osnovicu prema otpremnini	519,50
2. Iznos doprinosa na osnovicu	-
2.1. Doprinos za zdravstveno osiguranje prema plaći/naknadi plaće	85,72
2.n.	
XI. DATUM ISPLATE/OBRAČUNA (datum obračuna se ispunjava u slučaju neisplate otpremnine/naknade za neiskorišteni godišnji odmor)	
XII. NAPOMENA:	Otpremnina je isplaćena 28.05.2025.

Ovlaštena osoba poslodavca

Ime i prezime _____

Budući su plaća i otpremnina isplaćene odvojeno, poslodavac će podnijeti 2 obrasca JOPPD (jedan na dan isplate plaće, a drugi na dan isplate otpremnine).

Poslodavac će JOPPD obrazac za isplatu **plaće** predati na dan isplate 10. lipnja 2025.

Stranica B popuniti će se na slijedeći način:

Telefon za konzultacije

01/48 36 046 i 01/49 21 739



Ponedjeljkom i četvrtkom
od 11.00 do 15.30 sati,
utorkom, srijedom i petkom
od 8.30 do 13.00 sati.

www.racunovodstvo-porezi.hr



- stranica B-

I. OIB podnositelja izvješća 12345678901		II. Oznaka izvješća 25161		10. Sati rada		10.0. Ukupni neodradeni sati rada (10.- odradeni sati rada)		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 nesamostalnog rada (plaća)	
1. Redni broj	01333	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	0001	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	0	10. Sati rada	0	11. Iznos primitka (oporezivi)	1.500,00	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	225,00	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	247,50	12.5. Doprinos za zapošljavanje	0,00	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	0,00	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	300,00	13.4. Osobni odbitak	600,00	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	138,00	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	0	16.1. Oznaka načina isplate	1	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)	1.500,00
	01333	4. OIB stjecatelja / osiguranika	56789012349	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	0	10.1. Razdoblje obračuna od	31.05.2025.	12. Osnovica za obračun doprinosa	1.500,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	75,00	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00	13.1. Izdatak	0,00	13.3. Dohodak	1.200,00	13.5. Porezna osnovica	600,00	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	0,00	15.2. Iznos neoporezivog primitka	0,00	16.2. Iznos za isplatu	1.062,00		
		2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	Mario Marić	10.1. Razdoblje obračuna do	01.05.2025.																										

- stranica B-

I. OIB podnositelja izvješća 12345678901		II. Oznaka izvješća 25151		10. Sati rada		10.0. Ukupni neodradeni sati rada (10.- odradeni sati rada)		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 nesamostalnog rada (plaća)	
1. Redni broj	01333	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	0001	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	0	10. Sati rada	0	11. Iznos primitka (oporezivi)	519,50	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	77,93	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	85,72	12.5. Doprinos za zapošljavanje	0,00	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	0,00	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	103,91	13.4. Osobni odbitak	0,00	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	95,59	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	0	16.1. Oznaka načina isplate	1	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)	0,00
	01333	4. OIB stjecatelja / osiguranika	Mario Marić	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	0	10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2025.	12. Osnovica za obračun doprinosa	519,50	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	25,98	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00	13.1. Izdatak	0,00	13.3. Dohodak	415,59	13.5. Porezna osnovica	415,59	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	0,00	15.2. Iznos neoporezivog primitka	0,00	16.2. Iznos za isplatu	320,00		
	01333	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	Mario Marić	10.1. Razdoblje obračuna do	30.06.2025.																										
		3. Šifra općine/grada rada	Mario Marić																												

Obrazac JOPPD za isplaćenu otpremninu (oporezivu i neoporezivu) poslodavac je predao na dan isplate iste tj. 31.05.2025.
Stranica B popuniti će se na sljedeći način:



6. Obračunske liste otpremnine kada se ista NE ISPLAĆUJE ili se ne isplaćuje u cijelosti

Kada se otpremnina **ne isplati**, a poslodavac je bio u obvezi isplatiti je određenog dana, poslodavac je **obavezan** obračunati otpremninu i sastaviti obračun neisplaćene otpremnine na **Obrazcu N01** (koji je propisan i sastavni je dio Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine, Nar. nov., br. 68/23). Budući je Obrazac N01 ovršna isprava (čl. 7. st.1. PravSadrž), sadržaj i izgled istog ne može se mijenjati, te mora biti potpisan od ovlaštene osobe i ovjeren pečatom poslodavca, te sadržavati podatak o danu dospelosti otpremnine.

Ukoliko poslodavac **isplati samo dio otpremnine** (tj. ne isplati je u cijelosti), **dužan je** radniku uručiti dva obračuna, od kojih **jedan** u kojem će biti iskazan ukupan obračun otpremnine (prema čl. 4., 5. i 6. PravSadrž) i **drugi** u kojem će biti iskazan iznos dijela neisplaćene otpremnine, u propisanom sadržaju, s oznakom imena i prezimena i vlastoručnog potpisa ovlaštene osobe poslodavca, ili potpisan od te osobe sukladno propisima koji uređuju napredni elektronički potpis, ako je obračun sastavljen i izdan kao elektronički zapis, kao i podatak o danu dospelosti plaće, naknade plaće odnosno otpremnine, a koji ima snagu ovršne isprave (čl. 7. st.1. PravSadrž).

Primjer 4.: Obračun neisplaćene otpremnine radnika

Pretpostavimo da je primjer isti kao i prethodni (Primjer 3.) samo što poslodavac nije isplatio otpremninu u propisanom roku, tj 31.05.2025. (prema Pravilniku o radu, otpremnina se isplaćuje posljednjeg dana rada kod poslodavca), te je poslodavac dužan do kraja mjeseca u kojem je dospjela isplata, radniku dostaviti obračun iznosa koje je bio dužan isplatiti (čl. 93. st. 2. ZOR-a).

Obrazac N01

OBRACUN NEISPLAĆENE ILI DJELOMIČNO NEISPLAĆENE OTPREMNINE

I. PODACI O RADNICI/ RADNIKU		II. PODACI O POSLODAVCU	
1. Ime i prezime:	Mario Marić	1. Tvrtka/ Ime i prezime	Poduzetnik d.o.o.
2. Adresa:	Zagreb, Ilica bb	2. Sjedište/Adresa:	Zagreb, Brdovita bb
3. Osobni identifikacijski broj	56789012349	3. Osobni identifikacijski broj	12345678901
4. IBAN broj računa	HR2323600001550100001 kod Zagrebačke banke d.d.	4. IBAN broj računa	HR232360000325010001 kod Zagrebačke banke d.d.
5. IBAN broj računa iz čl. 212. Ovršnog zakona ____ kod ____			
III. RAZDOBLJE NA KOJE SE OTPREMNINA ODNOSI: GODINE OD 2017. DO 2025.			
IV. PODACI O OTPREMNINI / DIJELU OTPREMNINE KOJI NISU ISPLAĆENI RADNIKU DO DANA IZDAVANJA OBRACUNA			
Opis		Iznos	
1		2	
1. IZNOS OTPREMNINE ZA ISPLATU RADNIKU		8.000,00	
2. IZNOS OBRACUNANIH, A NEPLAĆENIH JAVNIH DAVANJA IZ OTPREMNINE			
Opis	Iznos	Opis	Podaci o uplatnom računu
2.1. Obračunata, a neplaćena obveza doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup)	77,93	Naziv primatelja	Državni proračun MIO I.stup
		IBAN	HR1210010051863000160
		Model i poziv na broj primatelja	HR68 8168-12345678901-25151
2.2. Obračunata, a neplaćena obveza doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup)	25,98	Naziv primatelja	Doprinos MIO II. stup
		IBAN	HR6710010051700036001
		Model i poziv na broj primatelja	HR68 2283-12345678901-25151
2.3. Obračunata, a neplaćena obveza poreza na dohodak i prirezu porezu na dohodak	95,59	Naziv primatelja	Porez na dohodak i prirez Grad Zagreb
		IBAN	HR1110010051713312009
		Model i poziv na broj primatelja	HR 68 1880-12345678901-25151
V. KALENDARSKA GODINA ZA KOJU GODIŠNJI ODMOR NIJE ISKORIŠTEN ILI NIJE ISKORIŠTEN U CIJELOSTI			
1. Godina (tekuća)			
2. Godina (prethodna)			
VI. PODACI O NAKANDI ZA NEISKORIŠTENI GODIŠNJI ODMOR/DIJELU NAKNADE ZA NEISKORIŠTENI GODIŠNJI ODMOR KOJI NISU ISPLAĆENI RADNIKU DO DANA IZDAVANJA OBRACUNA			
Opis		Broj / Iznos	
1. BROJ DANA GODIŠNJEG ODMORA (temeljem Zakona o radu, drugog propisa, sporazuma sklopljenog između radničkog vijeća i poslodavca, kolektivnog govora, pravilnika o radu ili ugovora o radu)			
2. BROJ DANA GODIŠNJEG ODMORA KOJE RADNIK NIJE ISKORISTIO			



3. BROJ DANA GODIŠNJEG ODMORA KOJE RADNIK NIJE ISKORISTIO U PRETHODNOJ GODINI	
4. UKUPAN BROJ DANA GODIŠNJEG ODMORA (ako radnik ostvaruje pravo na godišnji odmor za tekuću i prethodnu kalendarsku godinu)	
5. IZNOS NAKNADE ZA ISPLATU RADNIKU	

6. IZNOS OBRAČUNANIH, A NEUPLAĆENIH JAVNIH DAVANJA IZ NAKNADE ZA NEISKORIŠTENI GODIŠNJI ODMOR			
Opis	Iznos	Opis	Podaci o uplatnom računu
6.1. obračunata, a neplaćena obveza doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I.stup)		Naziv primatelja	
		IBAN	
		Model i poziv na broj primatelja	
6.2. obračunata, a neplaćena obveza doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup)		Naziv primatelja	
		IBAN	
		Model i poziv na broj primatelja	
6.3. obračunata, a neplaćena obveza poreza na dohodak i prirezu porezu na dohodak		Naziv primatelja	
		IBAN	
		Model i poziv na broj primatelja	

VII. DATUM DOSPJELOSTI OTPREMINE	31.05.2025.
---	-------------

VIII. NAPOMENA:
 Na dospjeli, a neisplaćeni iznos otpremnine odnosno naknade za neiskorišteni godišnji odmor teče zakonska zatezna kamata sukladno članku 29. Zakona o obveznim odnosima za odnose koji nisu odnosi iz trgovačkih ugovora i ugovora između trgovca i osobe javnog prava, počevši od datuma dospijeca pa do isplate

IX. MJESTO I DATUM IZDAVANJA:		IME I PREZIME OVLAŠTENE OSOBE POSLODAVCA
X. DATUM PREDAJE RADNIKU/RADNICI:		

(potpis ovlaštene osobe poslodavca)

Primjer 5.: Obračun djelomično neisplaćene otpremnine radnika

Poslodavac DEF d.o.o. je svojoj djelatnici Maja Marić (koja je kod poslodavca radila 6 godina neprekidno) sa 31.05.2025. godine otkazao ugovor u radu (s otkaznim rokom u trajanju od 2 mjeseca, tj. otkaz je najavljen 31.03.2025., a računa se od dana isteka otkaznog roka od 31.05.), budući mu radi smanjenog obima poslovanja nije potreban postojeći broj radnika (poslovno uvjetovani otkaz ugovora o radu).

Prema Pravilniku o radu, radnica ima pravo na otpremninu u iznosu od 800,00 € po navršenoj godini staža (sa zadnjim danom rada), što je više od propisane 1/3 prosjeka plaće isplaćene u zadnja tri mjeseca (prema čl. 126. st. 2. ZOR-a), te se primjenjuje za radnicu povoljnije pravo (čl. 9. st.3. ZOR-a), tj isplata prema Pravilniku o radu.

Ukupna otpremnina radnice iznosi 4.800,00 €, koja je u cijelosti neoporeziva (budući prema čl. 7. st.1. t.15. PravDoh, neoporeziva otpremnina po godini staža iznosi 960,00 € tj. 5.760,00 € (6 godina x 960,00)).

Kako poslodavac nema dovoljno sredstava, otpremninu će isplatiti u dva dijela. Prvi dio u iznosu od 2.800,00 € sa zadnjim danom rada 31.05.2025., te drugi u iznosu od 2.000,00 € sa 30.06.2025.

Poslodavac joj kod prve (djelomične) isplate otpremnine treba uručiti dva obračuna otpremnine:

- 1) jedan u kojem će biti iskazan ukupan obračun otpremnine (prema čl. 4., 5. i 6. PravSadr) i
- 2) drugi u kojem će biti iskazan iznos dijela neisplaćene otpremnine, u propisanom sadržaju, potpisan od ovlaštene osobe te ovjeren pečatom poslodavca, kao i podatak o danu dospelosti otpremnine.

Ad 1) Obračun ukupnog iznosa otpremnine popuniti će se na slijedeći način:

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

Cijena: **130⁰⁰ EUR + PDV** T: 01 / 49 21 737



Obrazac IO1

OBRAČUN ISPLAĆENE OTPREMNINE

I. PODACI O RADNICI/ RADNIKU	II. PODACI O POSLODAVCU
1. Ime i prezime: Maja Marić	1. Tvrtka/ Ime i prezime Poduzetnik d.o.o.
2. Adresa: Zagreb, Ilica bb	2. Sjedište/Adresa: Zagreb, Brdovita bb
3. Osobni identifikacijski broj 45678912301	3. Osobni identifikacijski broj 12345678901
4. IBAN broj računa HR2323600001550100001 kod Zagrebačke banke d.d.	4. IBAN broj računa HR232360000325010001 kod Zagrebačke banke d.d.
5. IBAN broj računa iz čl. 212. Ovršnog zakona _____ kod _____	

III. PODACI O OTPREMNINI	
1. Razdoblje na koje se otpremnina odnosi:	godine od 2019. do 2025.

2. Mjerila za utvrđivanje prava na otpremninu	Elementi obračuna	Iznos
2.1. Broj godina za koje je radnik ostvario pravo na otpremninu	6	
2.2. Iznos prosječne bruto plaće u tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu		1.500,00
2.3. Iznos jedne trećine prosječne bruto plaće u tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu		500,00
2.4. Druga mjerila za izračun otpremnine (Pravilnik o radu 800,00 € po godini staža)		4.800,00
3. Iznos otpremnine		4.800,00
3.1. Neoporezivi iznos		4.800,00
3.2. Oporezivi iznos		0,00

IV. PODACI O NAKNADI ZA NEISKORIŠTENI GODIŠNJI ODMOR / DIJELU NAKNADE ZA NEISKORIŠTENI GODIŠNJI ODMOR

1. Kalendarska godina za koju godišnji odmor nije iskorišten ili nije iskorišten u cijelosti	Elementi obračuna	Iznos
1.3. Godina (tekuća)		
1.4. Godina (prethodna)		
2. Mjerila za utvrđivanje prava na naknadu za neiskorišteni godišnji odmor		
2.1. Ukupan broj dana godišnjeg odmora (temeljem Zakona o radu, drugog propisa, sporazuma sklopljenog između radničkog vijeća i poslodavca, kolektivnog govora, pravilnika o radu ili ugovora o radu)		
2.2. Broj dana godišnjeg odmora koje radnik nije iskoristio		
2.3. Broj dana godišnjeg odmora koje radnik nije iskoristio u prethodnoj godini		
2.4. Ukupan broj dana godišnjeg odmora (ako radnik ostvaruje pravo na godišnji odmor za tekuću i prethodnu kalendarsku godinu)		
3. Naknada za neiskorišteni godišnji odmor		
3.1. Naknada za tekuću godinu		
3.2. Naknada za prethodnu godinu		

V. OSNOVICA ZA OBRAČUN DOPRINOSA (III. 3.2. + IV.3)	
5.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti	
5.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	

VI. DOHODAK	
1. Neoporezivi primitak (ukupan faktor osobnog odbitka)	
2. Porezna osnovica	
VII. UKUPAN IZNOS POREZA	
Stopa (%)	Osnovica
6.1. 23 %	
6.2. _____ %	
6.3. _____ %	
VIII. UKUPNO POREZ	
IX. IZNOS ZA ISPLATU	
X. DOPRINOSI NA OSNOVICU	
1. Osnovica za utvrđivanje doprinosa na osnovicu prema otpremnini	
2. Iznos doprinosa na osnovicu	
2.1. Doprinos za zdravstveno osiguranje prema plaći/naknadi plaće	
2.n.	
XI. DATUM ISPLATE/OBRAČUNA (datum obračuna se ispunjava u slučaju neisplate otpremnine/naknade za neiskorišteni godišnji odmor)	31.05.2025.
XII. NAPOMENA:	Otpremnina je djelomično isplaćena 31.05.2025. u iznosu od 2.800,00 €

Ovlaštena osoba poslodavca

Ime i prezime

Poslodavac je obavezan predati obrazac JOPPD za isplaćeni dio neoporezive otpremnine (na sam dan isplate ili do 15. dana slijedećeg mjeseca), na način naveden u Primjeru 1. ovog članka.

Ad 2) Obračun neisplaćenog dijela otpremnine popuniti će se kako slijedi:

Telefon za konzultacije

01/48 36 046 i 01/49 21 739



Ponedjeljkom i četvrtkom
od 11.00 do 15.30 sati,

utorkom, srijedom i petkom
od 8.30 do 13.00 sati.

www.racunovodstvo-porezi.hr

**OBRAČUN NEISPLAĆENE ILI DJELOMIČNO NEISPLAĆENE OTPREMNINE /
NEISPLAĆENE ILI DJELOMIČNO NEISPLAĆENE NAKNADE ZA NEISKORIŠTENI GODIŠNJI ODMOR**

I. PODACI O RADNICI/ RADNIKU		II. PODACI O POSLODAVCU	
1. Ime i prezime:	Mario Marić	1. Tvrtka/ Ime i prezime	DEF d.o.o .
2. Adresa:	Zagreb, Ilica bb	2. Sjedište/Adresa:	Zagreb, Brdovita bb
3. Osobni identifikacijski broj	45678912301	3. Osobni identifikacijski broj	12345678901
4. IBAN broj računa	HR2323600001550100001 kod Zagrebačke banke d.d.	4. IBAN broj računa	HR2323600003250100001 kod Zagrebačke banke d.d.
5. IBAN broj računa iz čl. 212. Ovršnog zakona ____ kod ____			

III. RAZDOBLJE NA KOJE SE OTPREMNINA ODNOSI: GODINE OD 2019. DO 2025.

IV. PODACI O OTPREMNINI / DIJELU OTPREMNINE KOJI NISU ISPLAĆENI RADNIKU DO DANA IZDAVANJA OBRAČUNA			
Opis		Iznos	
1		2	
1. IZNOS OTPREMNINE ZA ISPLATU RADNIKU		2.000,00	
2. IZNOS OBRAČUNANIH, A NEPLAĆENIH JAVNIH DAVANJA IZ OTPREMNINE			
Opis	Iznos	Opis	Podaci o uplatnom računu
2.1. Obračunata, a neplaćena obveza doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup)		Naziv primatelja	
		IBAN	
		Model i poziv na broj primatelja	
2.2. Obračunata, a neplaćena obveza doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup)		Naziv primatelja	
		IBAN	
		Model i poziv na broj primatelja	
2.3. Obračunata, a neplaćena obveza poreza na dohodak i prirezu porezu na dohodak		Naziv primatelja	
		IBAN	
		Model i poziv na broj primatelja	

V. KALENDARSKA GODINA ZA KOJU GODIŠNJI ODMOR NIJE ISKORIŠTEN ILI NIJE ISKORIŠTEN U CIJELOSTI

1. Godina (tekuća)	
2. Godina (prethodna)	

VI. PODACI O NAKANDI ZA NEISKORIŠTENI GODIŠNJI ODMOR/DIJELU NAKNADE ZA NEISKORIŠTENI GODIŠNJI ODMOR KOJI NISU ISPLAĆENI RADNIKU DO DANA IZDAVANJA OBRAČUNA

Opis	Broj/ Iznos
1. BROJ DANA GODIŠNJEG ODMORA (temeljem Zakona o radu, drugog propisa, sporazuma sklopljenog između radničkog vijeća i poslodavca, kolektivnog govora, pravilnika o radu ili ugovora o radu)	
2. BROJ DANA GODIŠNJEG ODMORA KOJE RADNIK NIJE ISKORISTIO	
3. BROJ DANA GODIŠNJEG ODMORA KOJE RADNIK NIJE ISKORISTIO U PRETHODNOJ GODINI	
4. UKUPAN BROJ DANA GODIŠNJEG ODMORA (ako radnik ostvaruje pravo na godišnji odmor za tekuću i prethodnu kalendarsku godinu)	
5. IZNOS NAKNADE ZA ISPLATU RADNIKU	

6. IZNOS OBRAČUNANIH, A NEPLAĆENIH JAVNIH DAVANJA IZ NAKNADE ZA NEISKORIŠTENI GODIŠNJI ODMOR			
Opis	Iznos	Opis	Podaci o uplatnom računu
6.1. obračunata, a neplaćena obveza doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I.stup)		Naziv primatelja	
		IBAN	
		Model i poziv na broj primatelja	
6.2. obračunata, a neplaćena obveza doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup)		Naziv primatelja	
		IBAN	
		Model i poziv na broj primatelja	

