

Obračun plaća i naknada preminulog radnika

Valentina Bocak, mag. oec.

Kada premine radnik, kojem se do trenutka smrti treba obračunati plaća, kao i druge naknade temeljem radnog odnosa (npr. neiskorišteni godišnji odmor) i sl., postavljaju se pitanja na koji će se način obračunati plaća i naknade, na koga se zadužuju obvezni doprinosi i porez, kao i na koji se način i kome mogu isplatiti potpore za slučaj smrti radnika, o čemu detaljnije pišemo u nastavku članka.

1. Prestanak ugovora o radu i odjava radnika

Kada radnik umre, sukladno odredbama čl. 112. t. 1. Zakona o radu (Nar. nov., br. 93/14 do 64/23, nadalje: ZOR), prestaje ugovor o radu.

Poslodavac treba umrlog radnika odjaviti s obveznih osiguranja u roku od 24 sata (čl. 112. st.1. t.3. Zakona o mirovinskom osiguranju, Nar. nov., br. 157/13 do 119/22, nadalje: ZakMIO) od kada je radnik umro.

1.1. Nasljeđivanje primitaka umrlog radnika

Kada radnik umre, njega nasljeđuju nasljednici, koji sukladno odredbama Zakona o nasljeđivanju (Nar. nov., br. 48/03 do 14/19) stječu nasljedno pravo nad imovinom umrlog.

Ukoliko je nakon tzv. ostavinske rasprave, pravomoćno rješenje o nasljeđivanju dostavljeno poslodavcu do dospijeca neisplaćene plaće radnika (do 15. dana slijedećeg mjeseca, odnosno do posljednjeg dana slijedećeg mjeseca ako je drugačije dogovoreno), tada poslodavac isplaćuje plaću nasljednicima.

1.2. Obveza obračuna plaće i naknada nakon smrti radnika

Poslodavac je u slučaju smrti radnika obavezan obračunati i isplatiti posljednju plaću te (eventualne) dodatke i naknade umrlog radnika.

Naime, sukladno odredbi čl. 82. ZOR-a, poslodavac je u slučaju prestanka ugovora o radu dužan radniku koji nije iskoristio godišnji odmor isplatiti naknadu razmjerno broju dana neiskorištenoga godišnjeg odmora umjesto korištenja godišnjeg odmora (koja je onda predmet nasljeđivanja), te je istu poslodavac obavezan obračunati i uplatiti na račun nasljednika temeljem (pravomoćnog) rješenja o nasljeđivanju (ako je do datuma isplate primljeno pravomoćno rješenje o nasljeđivanju).

1.3. Zaduživanje doprinosa i poreza na posljednjoj plaći umrlog radnika

Čl. 212. st. 2. Zakona o doprinosima (Nar. nov., br. 84/08 do 114/23, nadalje ZakDop) propisuje da se osnovica za obračun doprinosa koja se temelji na plaći i ostalim primitcima ili naknadi plaće osiguranika po osnovi radnog odnosa (ili izaslanog radnika odnosno izabrane ili imenovane osobe), a koji su ostvareni za vrijeme koje se osiguraniku priznaje u staž mirovinskog osiguranja do njegove smrti, pripisuje osiguraniku te se doprinosi obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju u ime i za račun staža osiguranja ostavitelja, pa se u tom smislu i izvješćuje Porezna uprava i Središnji registar osiguranika. Konkretnije, kod obračuna plaće se doprinosi zadužuju na OIB umrlog radnika.

Čl. 2. st. 3. Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 115/16 do 114/23, nadalje ZakDoh), porezni obveznik je i nasljednik za sve porezne obveze koje proizlaze iz dohotka što ga je ostavitelj ostvario do svoje smrti. Nasljednik je istodobno i porezni obveznik za dohodak koji mu priteče iz naslijeđenih izvora dohotka. Predujem poreza na dohodak odnosno porez na dohodak (i prirez, ako je propisan) nasljedniku se utvrđuje po istom izvoru dohotka koji se utvrđivao ostavitelju. Nasljednik ima obvezu u ime i za račun ostavitelja podmiriti dospjele obveze do vrijednosti naslijeđene imovine, te može podnijeti njegovu godišnju poreznu prijavu i ispuniti druge Zakonom propisane obveze. Dakle, nasljednik umrlog radnika je obveznik poreza na dohodak po osnovi isplate dohotka od nesamostalnog rada (plaće), te će se porez (i prirez, ako je propisan) na plaću evidentirati na OIB nasljednika (osobi kojoj se isplaćuje posljednja plaća umrlog radnika).

Sukladno odredbi čl. 2. st. 1. Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/17 – 56/23), porezni obveznik je nasljednik za sve porezne obveze koje proistječu iz dohotka što ga je ostavitelj ostvario do svoje smrti, pa ima obvezu u ime i za račun ostavitelja podmiriti dospjele obveze do vrijednosti naslijeđene imovine, može podnijeti njegovu godišnju poreznu prijavu i ispuniti druge Zakonom propisane



obveze. Ako nasljednik ne podnese poreznu prijavu ostavitelja, dohodak ostavitelja utvrđuje Porezna uprava procjenom.

Dakle, obveza doprinosa do smrti radnika ide na radnika, dok je nasljednik obveznik plaćanja porez na dohodak od nesamostalnog rada na naslijeđeni primitak od nesamostalnog rada.

1.4. Primjeri obračuna plaća umrlog radnika

Kod obračuna plaće umrlog radnika idealno bi bilo da poslodavac u roku isplate plaće dobije rješenje o nasljeđivanju. U tom bi se slučaju obračunali i zadužili doprinosi na OIB preminulog radnika, te porez (bez korištenja osobnog odbitka) na OIB nasljednika.

Međutim, u praksi se ostavinske rasprave (uglavnom) ne održavaju u roku obračuna i plaćanja doprinosa iz i na plaću, te poslodavac ne može isplatiti neto plaću jer se još ne zna nasljednik, no trebao bi obračunati i platiti obvezne doprinose. U slučaju neisplate plaće se doprinosi prema plaći ili prema dijelu plaće koja se ne isplati do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec moraju obračunati i dospijevaju na naplatu do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec, (prema čl. 24. st. 2. ZakDop), kao i porez na plaću (i prirez, ako je propisan), prema čl. 25. st. 5. ZakDoh.

Budući postupanje kod isplate plaće umrlog radnika nije propisano, niti je o istome izdano neko mišljenje Porezne uprave, smatramo da postoji više načina obračuna i iskazivanja poreza na plaću i neto plaće. Jedan od načina je iskazati plaću kao neisplaćenu plaću, sa obračunanim doprinosima te porezom (i prirezom) i neisplaćenom neto plaćom, te predati takav obrazac JOPPD. Nakon što se primi pravomoćno rješenje o nasljeđivanju, izvršiti će se ispravak i dopuna obrasca JOPPD.

Drugi način je obračunati samo doprinose u propisanom roku (do kraja mjeseca za prethodni), dok bi se porez (i prirez, ako je propisan) obračunao kada stigne rješenje o nasljeđivanju.

U nastavku dajemo primjere obračuna plaće kada je poslodavac primio rješenje o nasljeđivanju i roku za obračun plaće, te primjer u kojima rješenje o nasljeđivanju nije došlo u tom roku.

Primjer 1. - Obračun plaće umrlog radnika kada je poslodavac primio rješenje o nasljeđivanju u okviru roka za isplatu plaće

Radnik Ante Antić je preminuo 15.09.2023. U ugovoru o radu je imao ugovorenu plaću u iznosu od 1.500,00 €. Prema evidenciji o radu, odradio je 80 sati (od ukupno 168 koliko ih ima u rujnu 2023.,

kod poslodavaca koji imaju radno vrijeme od ponedjeljka do petka po 8 sati dnevno, op.a.), a za koje mu je obračunana bruto plaća u iznosu od 714,29 € (1.500,00 € / 168 sati = 8,9285714286 € x 80 odrađenih sati = 714,29 €).

S obzirom da se doprinosi zadužuju na OIB umrlog radnika, a porez na plaću (dohodak od nesamostalnog rada, (i prirez, ako je propisan) na nasljednika, uputno je pričekati pravomoćno rješenje o nasljeđivanju.

Pretpostavimo da je poslodavac 25.10.2023. **primio rješenje o nasljeđivanju**, prema kojem je nasljednik Bero Berić iz Zagreba. Kod obračuna se **ne uzima osobni odbitak** jer poslodavac nema PK karticu nasljednika (jer isti nije njegov djelatnik).

Obračun plaće izvršiti će se kako slijedi:

Opis	Iznos u EUR
I. Bruto plaća	714,29
1. Doprinosi iz plaće	142,85
a) MIO I. stup - 15%	107,14
b) MIO II. stup - 5%	35,71
2. Dohodak (Bruto plaća - doprinosi)	571,44
3. Osobni odbitak	NE KORISTI SE jer je obveznik poreza na plaću nasljednik (a poslodavac nema njegov PK)
4. Osnovica za oporezivanje	571,44
5. Porez na dohodak	
a) 20% (do 3.981,68)	114,29
b) 30% (iznad 3.981,68)	0,00
5.1. porez ukupno (rbr.5.a. + rbr.5.b.)	114,29
5.2. Prirez na dohodak	20,57
5.3. Ukupno porez i prirez (rbr.5.1. + rbr.5.2.)	134,86
6. Plaća za isplatu (rbr.2.-rbr.5.3.)	436,58
II. Doprinos na plaću (za zdravstveno osiguranje 16,5%)	117,86

Poslodavac treba obračunati, iskazati i platiti doprinose na plaću umrlog radnika najkasnije do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec.

Poslodavac će temeljem navedenog obračuna predati obrazac JOPPD na dan isplate neto plaće nasljedniku, na kojem će se stranica B popuniti na slijedeći način:

BESPLATNO ZA PRETPLATNIKE ČASOPISA RiPup SVAKODNEVNO KORIŠTENJE STRUČNE TELEFONSKE KONZULTANTSKE SLUŽBE!

Porezni i pravni stručnjaci, svakim radnim danom, neograničeno, bez naplate telefonskih impulsa!

**RAČUNOVODSTVO
& POREZI** u praksi



**22
godine**

**rješavamo vaše
poslovne izazove**

iz područja računovodstva,
poreza, plaća i naknada,
radnih odnosa i
trgovačkog prava

**Stručno, praktično,
brzo i točno!**
01 49 21 739
01 48 36 046
(temeljem PIN-a)

www.racunovodstvo-porezi.hr

- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1		III. Vrsta izvješća 1		II. Oznaka izvješća 23304		I. OIB podnositelja izvješća 12345678901	
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)							
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu						
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka						
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak						
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica						
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak						
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak						
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						
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem						
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu						
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP						
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa						
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do						
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od						
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena						
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom						
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa						
4. OIB stjecatelja / osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika						
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada						
1. Redni broj							

¹oznaka 0009 iz Priloga 2. „Ostali stjecatelji/osiguranici po osnovi radnog odnosa/plaće“

²oznaka 0415 iz Priloga 3. „Obračun doprinosa po osnovi plaće u slučaju iz članka 212. stavak 2. Zakona o doprinosima“

³oznaka 0414 iz Priloga 3. „Porez na dohodak po osnovi nesamostalnog rada iz članka 212. stavka 2. Zakona o doprinosima koji se isplaćuju nasljedniku“

Primjer 2. - Obračun plaće umrlog radnika kada poslodavac nije u roku za uplatu obveznih davanja primio rješenje o nasljeđivanju

Radnik Ivo Ivić je preminuo 14.09.2023. U ugovoru o radu je imao ugovorenu plaću u iznosu od 1.500,00 €. Prema evidenciji o radu, odradio je 72 sata (od ukupno 168 koliko ih ima u rujnu 2023., kod poslodavaca koji imaju radno vrijeme od ponedjeljka do petka po 8 sati dnevno, op.a.), a za koje mu je obračunana bruto plaća u iznosu od 642,86 € (1.500,00 € / 168 sati = 8,9285714286 € x 72 odrađena sata = 642,86 €).

S obzirom da se doprinosi zadužuju na OIB umrlog radnika, a porez na plaću (dohodak od nesamostalnog rada, (i prirez, ako je propisan) na nasljednika, uputno je pričekati pravomoćno rješenje o nasljeđivanju.

Poslodavac treba obračunati, iskazati i platiti doprinose na plaću umrlog radnika najkasnije do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec, te će se obračun doprinosa izvršiti kako slijedi:

Opis	Iznos u EUR
I. Bruto plaća	642,86
a) MIO I. stup - 15%	96,43
b) MIO II. stup – 5%	32,14
II. Doprinos na plaću (za zdravstveno osiguranje 16,5%)	106,07

Porez na dohodak od nesamostalnog rada će se zadužiti na nasljednika po primitku rješenja o nasljeđivanju.

Stranica B obrasca JOPPD za obračunane doprinose umrlog radnika (Ivo Ivić) popuniti na slijedeći način:

1 Čl. 212. st.2. ZakDop:“ Ako se osnovica za obračun doprinosa temelji na plaći i ostalim primicima ili naknadi plaće osiguranika po osnovi radnog odnosa ili izaslanog radnika, odnosno izabrane ili imenovane osobe, a koji su ostvareni za vrijeme koje se osiguraniku priznaje u staž mirovinskog osiguranja do njegove smrti, osnovica se pripisuje osiguraniku te se doprinosi obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju u ime i za račun staža osiguranja ostavitelja, pa se u tom smislu i izvješćuje Porezna uprava i Središnji registar osiguranika“.



- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1		III. Vrsta izvješća 1		II. Oznaka izvješća 23304		I. OIB podnositelja izvješća 12345678901	
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)							
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu						
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka						
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak						
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica						
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak						
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak						
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						
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem						
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu						
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP						
11. Iznos primitka (oporeživi)	12. Osnovica za obračun doprinosa						
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do						
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od						
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena						
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom						
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa						
4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika						
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada						
1. Redni broj							

Pretpostavimo da je **rješenje o nasljeđivanju** stiglo 15.12.2023. kada će poslodavac iskazati i obračunani porez na OIB nasljednika (Jurica Jurić), porez na dohodak od nesamostalnog rada je obračunan na sljedeći način:

Opis	Iznos u EUR
1. Bruto plaća	642,86
1.1. Ukupno doprinosi iz plaće (MIO I. stup + MIO II. stup), ukupno 20% (rbr.1. x 20%)	128,57
2. Dohodak (Bruto plaća – doprinosi)	514,29
3. Osobni odbitak	NE KORISTI SE jer je obveznik poreza na plaću nasljednik (a poslodavac nema njegov PK)
4. Osnovica za oporezivanje (rbr.1. – rbr.2.)	514,29
5. Porez na dohodak	
a) 20% (do 3.981,68 €)	102,86
b) 30% (iznad 3.981,68 €)	0,00
5.1. porez ukupno (rbr.4.a. + rbr.4.b.)	102,86
5.2. Prirez na dohodak	18,51
5.3. Ukupno porez i prirez (rbr.4.1.+ rbr.4.2.)	121,37
6. Plaća za isplatu (rbr.2.-rbr 5.3.)	392,92

Stranica B obrasca JOPPD popuniti će se na sljedeći način:

BESPLATNO ZA PRETPLATNIKE

SVAKODNEVNO KORIŠTENJE STRUČNE TELEFONSKE KONZULTANTSKE SLUŽBE!



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 23349		III. Vrsta izvješća 3		IV. Redni broj stranice 1/1	
1. Redni broj	1.	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)	0,00
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	01333	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	16.1. Oznaka načina isplate	1
3. Šifra općine/grada rada	0000	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10. - odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	16.2. Iznos za isplatu	392,92
4. OIB stjecatelja / osiguranika	67890123456	12.3. Doprinosa za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	12.5. Doprinosa za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinosa za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	0
5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	Jurica Jurić	12.7. Dodatni doprinosa za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	12.9. Poseban doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	0,00
		12.3. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	12.4. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	12.7. Dodatni doprinosa za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Dodatni doprinosa za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	102,86
		12.3. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	12.4. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	12.9. Poseban doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	18,51
		12.3. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	12.4. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	12.7. Dodatni doprinosa za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.4. Osobni odbitak	0,00
		12.3. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	12.4. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	12.1. Doprinosa za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinosa za mirovinsko osiguranje - II STUP	13.5. Porezna osnovica	514,29
		12.3. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	12.4. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	12.1. Doprinosa za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinosa za mirovinsko osiguranje - II STUP	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosa za mirovinsko osiguranje	128,57
		12.3. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	12.4. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	13.3. Dohodak	514,29
		12.3. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	12.4. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10. - odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do		
		12.3. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	12.4. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od		
		12.3. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	12.4. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena		
		12.3. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	12.4. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom		
		12.3. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	12.4. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa		
		12.3. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	12.4. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	4. OIB stjecatelja / osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika		
		12.3. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	12.4. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada		
		12.3. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	12.4. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	1. Redni broj	1.		

2. Obračun i isplata naknade za neiskorišteni godišnji odmor umrlog radnika

Poslodavac je u slučaju prestanka ugovora o radu (a o tome se i radi kada radnik umre), dužan (prema čl. 82. ZOR-a) radniku koji nije iskoristio godišnji odmor isplatiti naknadu umjesto korištenja godišnjeg odmora.

Svaki radnik ima pravo na plaćeni godišnji odmor za svaku kalendarsku godinu (čl. 76. ZOR-a) u trajanju od najmanje 4 tjedna, a maloljetnik i radnik koji radi na poslovima na kojima, uz primjenu mjera zaštite zdravlja i sigurnosti na radu, nije moguće zaštititi radnika od štetnih utjecaja u trajanju od najmanje pet tjedana (čl. 77. st. 1. ZOR-a).

Radnik kojem prestaje radni odnos, za tu kalendarsku godinu ostvaruje pravo na razmjerni dio godišnjeg odmora (čl. 78. st. 2. ZOR-a).

Naknada za neiskorišteni odmor određuje se razmjerno broju dana neiskorištenog godišnjeg odmora (čl. 82. st. 2. ZOR-a). Razmjerni dio godišnjeg odmora izračunava se u iznosu 1/12 punog godišnjeg odmora za svaki mjesec rada kod pojedinog poslodavca, pri čemu se najmanje polovica dana godišnjeg odmora zaokružuje se na cijeli dan godišnjeg odmora, a najmanje polovica mjeseca rada zaokružuje se na cijeli mjesec (čl. 79. st. 4. ZOR-a).

$$\text{Razmjerni broj dana godišnjeg odmora} = \frac{\text{Broj dana godišnjeg odmora za cijelu godinu}}{12} \times \text{Broj mjeseci rada}$$

Primjerice, ako je radnik umro 20.07.2023., a nije stigao koristiti godišnji odmor, nasljednicima pripada pravo na naknadu na razmjerni dio neiskorištenog godišnjeg odmora. Radnik je radio 5 dana u tjednu, te bi mu na godišnjem nivou pripadalo 20 dana godišnjeg odmora. No za 7 mjeseci (jer je umro u drugoj polovici 7. mjeseca) treba obračunati naknadu za neiskorišteni godišnji odmor za 12 dana = $(20/12) \times 7 = 1,66667 \times 7 = 11,6666 = 12$ dana.

Da je radnik umro, primjerice 02.07.2023., pravo na naknadu za neiskorišteni godišnji odmor bio bi za 6 mjeseci (manje od polovice 7. mjeseca pa se ne može računati za cijeli mjesec) i to za 10 dana = $(20/12) \times 6 = 1,66667 \times 6 = 10$.

Da je radnik, primjerice preminuo 17.06.2023. i imao još neiskorištenog godišnjeg odmora za 2022. godinu (7 dana), trebala bi se isplatiti naknada za neiskorišteni godišnji odmor iz 2022. i za razmjerni dio 2023. godine od 10 dana $(20/12) \times 6 = 10$, tj. za sveukupno 17 dana (7 dana iz 2022. i 10. dana za 2023.).

Naknada za neiskorišteni godišnji odmor utvrđuje se u visini određenoj kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu ili ugovorom o radu, a najmanje u visini njegove **prosječne mjesečne plaće u prethodna tri mjeseca** (uračunavajući sva primanja u novcu i naravi koja predstavljaju naknadu za rad), prema čl. 81. ZOR-a.

Plaćom se smatra plaća za rad određena nekim od izvora radnog prava (bilo ugovor o radu, kolektivni ugovor, pravilnik o radu i sl.), uključivo sve eventualne dodatke za rad (dodaci na plaću (za prekovremeni rad, za rad nedjeljom i blagdanom, za rad noću i sl.), dodatak za minuli rad, stimulativni dio plaće (oporeziv), povećanja za otežane uvjete rada i sl.).

U prosjek plaće ne ulaze isplate koje nisu plaća za rad već čine materijalna prava radnika, te nisu sastavni dio plaće, kao što su



primjerice naknade (dnevnice, prijevoz na posao i sl.), potpore (za bolovanje i sl.), darovi (božićnica, uskrsnica, regres), nagrade (jubilarne nagrade i sl.).

Naknada za neiskorišteni godišnji odmor se obračunava kao plaća radnika, na koju se obračunavaju svi obvezni doprinosi, te porez (i prirez, ako je propisan). Utvrđuje se u visini prosječne mjesečne plaće u prethodna tri mjeseca.

Sukladno čl. 7. t.34. ZakDop, naknada za neiskorišteni odmor čini ostale primitke koje poslodavac isplaćuje radniku vezano za radni odnos prema ugovoru o radu pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, a od tih se primitaka, sukladno propisima o porezu na dohodak, utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada. Ukupan iznos primitka (bruto) sadrži iznose doprinosa iz osnovice te iznose poreza i prireza porezu na dohodak i neto iznos.

Obvezni doprinosi se za ostale primitke, prema čl. 25. ZakDop obračunavaju i zadužuju zajedno sa obračunom tih primitaka i dospjevaju na naplatu istodobno sa isplatom ostalih primitaka. Konkretnije, obvezni doprinosi se obračunavaju i zadužuju kada se ti primici budu isplaćivali, što je u slučaju nasljeđivanja tog primitka nakon smrti radnika tek po primitku pravomoćnog rješenja o nasljeđivanju.

Kako se kod obračuna redovne plaće umrlog radnika porez na dohodak od nesamostalnog rada „pripisuje“ nasljedniku, bez korištenja osobnog odbitka, na isti se način porez (i prirez, ako je propisan) obračunava i kod isplate ostalih primitaka u trenutku isplate.

Primjer 3. - Primjer obračuna naknade za neiskorišteni godišnji odmor umrlog radnika

Radnik Mile Milić preminuo je 18.09.2023. Tijekom godine iskoristio je 5 dana godišnjeg odmora. Za 2023. mu pripada razmjerni dio godišnjeg odmora (do dana kada je preminuo) od 15 dana $(20/12) \times 9 = 1,66667 \times 9 = 15$). Kako je 5 dana iskoristio, poslodavac treba izračunati naknadu za 10 dana neiskorištenog godišnjeg odmora.

Pravomoćno rješenje o nasljeđivanju (nasljednika Ive Ivića) stiglo je 10.11.2023. kada se i radi obračun neiskorištenog godišnjeg odmora umrlog radnika (Mile Milić).

Radniku je u lipnju 2023. bila obračunana bruto plaća u iznosu od 1.300,00 €, u srpnju 1.330,00 € i kolovozu 1.312,00 €, te prosječna plaća u prethodna 3 mjeseca (prije nego što je preminuo) iznosi 3.940,00 € $(1.300,00 + 1.330,00 + 1.310,00 = 3.940,00 / 3 = 1.313,33 €)$.

U lipnju je bilo 176 radnih sati, srpnju 168 te kolovozu 184 radnih sati, te prosječan broj sati u prethodna tri mjeseca iznosi 176 sati $(176 + 168 + 184 = 528 / 3 = 176)$.

Naknada za neiskorišteni godišnji odmor izračunava se za 10 dana, odnosno 80 sati (10 dana x 8 sati, budući je radnik radio 8 sati dnevno od ponedjeljka do petka, op.a.).

Naknada za neiskorišteni odmor izračunati će se na slijedeći način: $(1.333,33 € \text{ (prosječna plaća isplaćena u prethodna 3 mjeseca)} / 176 \text{ (prosječan broj sati u prethodna 3 mjeseca)}) \times 80 \text{ (neiskorištenog godišnjeg odmora)} = 7,46212121 \times 80 \text{ sati} = 596,97 €$.

Na taj se iznos trebaju obračunati obvezni doprinosi te porez (i prirez, ako je propisan), na slijedeći način:

Naknada za neiskorišteni godišnji odmor	
Opis	Iznos u EUR
I. Bruto iznos naknade	596,97
1. Doprinosi iz plaće	119,39
a) MIO I. stup - 15%	89,55
b) MIO II. stup - 5%	29,84
2. Dohodak (Bruto plaća - doprinosi)	477,58
3. Osobni odbitak	NE KORISTI SE jer je obveznik poreza na plaću nasljednik (a poslodavac nema njegov PK)
4. Osnovica za oporezivanje	477,58
5. Porez na dohodak	
a) 20% (do 3.981,68 €)	95,52
b) 30% (iznad 3.981,68 €)	0,00
5.1. porez ukupno (rbr.5.a. + rbr.5.b.)	95,52
5.2. Prirez na dohodak (18% Grad Zagreb)	17,19
5.3. Ukupno porez i prirez (rbr.5.1. + rbr.5.2.)	112,71
6. Plaća za isplatu (rbr2.-rbr 5.3.)	364,87
II. Doprinos na plaću (za zdravstveno osiguranje, rbr.1.x 16,5%)	98,50

Poslodavac će temeljem navedenog obračuna predati obrazac JOPPD na dan isplate naknade za neiskorišteni godišnji odmor nasljedniku, na kojem će se stranica B popuniti na slijedeći način:

BESPLATNO ZA PRETPLATNIKE ČASOPISA RiPup SVAKODNEVNO KORIŠTENJE STRUČNE TELEFONSKE KONZULTANTSKE SLUŽBE!

Porezni i pravni stručnjaci, svakim radnim danom, neograničeno, bez naplate telefonskih impulsa!

RAČUNOVODSTVO
i POREZI u praksi



22

godine

rješavamo vaše
poslovne izazoveiz područja računovodstva,
poreza, plaća i naknada,
radnih odnosa i
trgovačkog pravaStručno, praktično,
brzo i točno!

01 49 21 739

01 48 36 046

(temeljem PIN-a)

www.racunovodstvo-porezi.hr

- stranica B-

IV. Redni broj stranice 1/1		III. Vrsta izvješća 1		II. Oznaka izvješća 23315		I. OIB podnositelja izvješća 12345678901	
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)							
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu						
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka						
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak						
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica						
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak						
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak						
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						
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem						
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu						
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP						
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa						
10.0. Ukupni neodradeni sati rada (10.- odradeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do						
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od						
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena						
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom						
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa						
4. OIB stjecatelja / osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika						
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada						
1. Redni broj							

¹oznaka 0009 iz Priloga 2. „Ostali stjecatelji/osiguranici po osnovi radnog odnosa/plaće“

²oznaka 0418 iz Priloga 3. „Obračun doprinosa po osnovi ostalih primitaka koji se isplaćuju uz plaću u slučaju iz članka 212. stavak 2. Zakona o doprinosima“

3oznaka 0414 iz Priloga 3. „Porez na dohodak po osnovi nesamostalnog rada iz članka 212. stavka 2. Zakona o doprinosima koji se isplaćuju nasljedniku“

Primjer 4. - Primjer isplate bolovanja na teret Zavoda preminulog radnika

Radnik Ante Antić preminuo je 18.09.2023., te je u to vrijeme bio na bolovanju na teret Zavoda (Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje) za koje mu je vrijeme obračunana naknada za bolovanje u iznosu od 265,00 € (koja je neoporeziva) te će biti isplaćena nasljedniku (po primitku rješenja o nasljeđivanju).

Naime, sukladno čl. 132. Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju (Nar. nov., br. 80/13 do 33/23 osiguraniku zaposlenom pri pravnoj, odnosno fizičkoj osobi – poslodavcu zahtjev za isplatu naknade plaće dopijeva danom kojim dopijeva isplata plaće kod poslodavca za odnosi mjesec, tj najkasnije do 15. u mjesecu za prethodni mjesec (čl. 92. ZOR-a).

U Obrascu JOPPD će se za preminulog radnika iskazati razdoblje u kojemu preminuli radnik bio na bolovanju, kako slijedi:

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

Cijena: **980⁰⁰ kn + PDV**
T: **01 / 49 21 737**



- stranica B-

I. OIB podnositelja izvješća 12345678901		II. Oznaka izvješća 23288		III. Vrsta izvješća 1		IV. Redni broj stranice 1/1	
1. Redni broj	1.	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	01333	10. Sati rada	0	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)	0,00
4. OIB stjecatelja / osiguranika	45678901234	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	0	10.1. Razdoblje obračuna od	01.09.2023.	16.1. Oznaka načina isplate	0
5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	Mile Milčić	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	2	10.2. Razdoblje obračuna do	18.09.2023.	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	0
6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	5201	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	0	11. Iznos primitka (oporezivi)	0,00	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00
6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	0000	10.1. Razdoblje obračuna od	0	12. Osnovica za obračun doprinosa	0,00	13.4. Osobni odbitak	0,00
		10.2. Razdoblje obračuna do	0	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	0,00	13.5. Porezna osnovica	0,00
			1	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00		
				12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	0,00		
				12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00		
				12.5. Doprinos za zapošljavanje	0,00		
				12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00		
				12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	0,00		
				12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00		
				12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00		
				13.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00		
				13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	0,00		
				13.3. Dohodak	0,00		

Rješenje o nasljeđivanju primijeno je 10.12.2023., kada poslodavac nasljedniku Ivi Iviću isplaćuje naknadu za bolovanje na teret Zavoda preminulog radnika, te popunjava Obrazac JOPPD na sljedeći način:

- stranica B-

I. OIB podnositelja izvješća 12345678901		II. Oznaka izvješća 23344		III. Vrsta izvješća 1		IV. Redni broj stranice 1/1	
1. Redni broj	1.	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	01333	10. Sati rada	0	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)	0,00
4. OIB stjecatelja / osiguranika	45678901234	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	0	10.1. Razdoblje obračuna od	01.12.2023.	16.1. Oznaka načina isplate	1
5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	Ivo Ivić	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	0	10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2023.	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	58
6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	0000	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	0	11. Iznos primitka (oporezivi)	0,00	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00
6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	0000	10.1. Razdoblje obračuna od	0	12. Osnovica za obračun doprinosa	0,00	13.4. Osobni odbitak	0,00
		10.2. Razdoblje obračuna do	0	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	0,00	13.5. Porezna osnovica	0,00
			0	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00		
				12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	0,00		
				12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00		
				12.5. Doprinos za zapošljavanje	0,00		
				12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00		
				12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	0,00		
				12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00		
				12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00		
				13.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00		
				13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	0,00		
				13.3. Dohodak	0,00		

3. Potpore u slučaju smrti radnika

Čl. 7. st. 2. t. 2. PravDoh propisano je da se kao Potpora za slučaj smrti radnika neoporezivo može isplatiti do **995,43 €** i to npr. bračnom drugu, djeci, unucima, roditeljima, roditeljima bračnog druga, precima i potomcima u izravnoj liniji, braći, sestrama i sl.

Navedeni iznos ne čini obitelji radnika na isplatu potpore, već samo iznos do kojih se potpora neoporezivo može isplatiti.

Isto tako, čl. 8. st. 2. t. 8. ZakDoh propisuje da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju svojih općih akata, te pravne i fizičke osobe mogu djeci u slučaju smrti roditelja isplatiti jednokratne potpore.

Pravo na isplatu potpore u slučaju smrti radnika može biti određeno nekim od izvora radnog prava, npr. Kolektivnim ugovorom, Pravilnikom o radu, ugovorom o radu.

Nakon isplate neoporezive potpore za slučaj smrti radnika poslodavac treba predati obrazac JOPPD na dan isplate potpore ili do 15. u mjesecu za potporu isplaćenu u prethodnom mjesecu.

Potpore za slučaj smrti radnika se, prema čl. 90. PravDoh može isplatiti u gotovini ili na račun člana obitelji kojem se potpora isplaćuje.

Poslodavac o isplati potpore treba donijeti odluku o isplati, uz koju bi trebalo priložiti presliku smrtnog lista preminulog radnika.

Primjer 5. - Isplata neoporezive potpore članu obitelji umrlog radnika

Poslodavac ABC d.o.o. je nakon smrti radnika (Mire Mirića) donio odluku (uz koju je priložena preslika Smrtnog lista radnika) da će se njegovoj supruzi (Ani Mirić) isplatiti potpora za slučaj smrti radnika u iznosu od 900,00 €. Potpora je isplaćena 10.11.2023. na tekući račun supruge preminulog radnika.

Isplaćena potpora se u obrascu JOPPD iskazuje na ime osobe kojoj se potpora isplaćuje tj. u ovom primjeru na ime (i OIB) supruge kojoj se potpora isplaćuje.

Stranica B obrasca JOPPD popuniti će se na slijedeći način:

Telefon za konzultacije

01/48 36 046 ; 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-

IV. Redni broj stranice 1/1		IV. Redni broj stranice 1/1	
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)		0,00	
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu	1	900,00
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka	20	900,00
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	0,00	0,00
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	0,00	0,00
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak	0,00	0,00
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	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
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
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	0,00
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	0,00
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	0,00	0,00
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	0	30.11.2023.
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	0	01.11.2023.
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	0	0
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
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	0000	0000
4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	78901234567	Ana Mirić
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	01333	0000
1. Redni broj		1.	

