



Finančna uprava Republike Slovenije



Zavod za pokojninsko in invalidsko
zavarovanje Slovenije



DOHODNINA

REK OBRAZCI

**Podatki za oblikovanje prijave podatkov o osnovah in spremembe
teh podatkov na REK obrazcu**

Podrobnejši opis

6. izdaja, december 2025

KAZALO

1.0 POROČANJE PODATKOV POTREBNIH ZA OBLIKOVANJE PRIJAVE O OSNOVAH ZA OSEBE V DELOVNEM RAZMERJU	3
Splošna navodila za izpolnjevanje rubrik M01 do M10	4
Splošna navodila za izpolnjevanje podatka ure	5
Splošna navodila za izpolnjevanje podatka znesek in obdobje	6
2.0 PLAČA IN NADOMESTILA PLAČE – RUBRIKA M01	7
2.1 Izplačilo plač v več delih in poračuni plač	8
2.2 Posebnosti pri poročanju v rubriki M01	10
2.2.1 Nadomestila delovnih invalidov II. kategorije invalidnosti	10
2.2.3 Napoteni delavci	11
2.2.4. Poročanje delovne uspešnosti in dodatkov k plači, ki niso vezani na prisotnost delavca	12
2.2.5 Delavci, ki delajo krajši delovni čas pred upokojitvijo po 67.b členu ZDR-1	13
3.0 NADOMESTILO PLAČE (3. alineja 1. odst. 32. člena ZPIZ-2) – RUBRIKA M02	14
4.0 PLAČA – NADURE – RUBRIKA M03	16
5.0 PLAČA – DOPOLNILNO DELO (147. člen ZDR-1) – RUBRIKA M04	16
6.0 POVRAČILA STROŠKOV IN DRUGI DOHODKI – RUBRIKA M05	17
6.1 Plačilo za poslovno uspešnost po 12. točki 44. člena ZDoh-2	18
6.2 Konkurenčna klavzula in podobna izplačila	18
6.3 Subsidiarna odgovornost uporabnika	19
6.5 Boniteta zaposlenega, ki prejema nadomestilo plače od drugega izplačevalca	20
7.0 LETNI SKLAD UR – RUBRIKA M06 za izplačila do 31.12.2022	20
8.0 NEPLAČANA ODSOTNOST – RUBRIKA M07	21
9.0 RAZLIKA DO NAJNIŽJE OSNOVE ZA PLAČILO PRISPEVKOV – RUBRIKA M08	21
10.0 PRISPEVEK ZA ZAVAROVALNO DOBO S POVEČANJEM – RUBRIKA M09	26
11.0 SEZONSKO DELO – RUBRIKA M10	27
12.0 POROČANJE PODATKOV ZA DELODAJALCE, KI NISO PLAČNIKI DAVKA	28
12.1 Poročanje podatkov o izplačilih s strani sklada BUAK	28
13.0 NAPAKE PRI SPOROČANJU PODATKOV V M RUBRIKAH	28
14.0. POROČANJE PODATKOV POTREBNIH ZA OBLIKOVANJE PRIJAVE O OSNOVAH ZA PREJEMNIKE PLAČIL IN UPRAVIČENCE DO PLAČILA PRISPEVKOV IZ OBVEZNIH SOCIALNIH ZAVAROVANJ	32
14.1 Poročanje Zavoda za zdravstveno zavarovanje Republike Slovenije (ZZZS)	32
14.2 Poročanje Zavoda Republike Slovenije za zaposlovanje (ZRSZ)	33
14.3 Poročanje Javnega, štipendijskega, razvojnega, invalidskega in preživninskega sklada Republike Slovenije (JŠRIPS RS)	34
14.4 Poročanje Ministrstva za obrambo (MORS)	34
14.5 Poročanje Ministrstva pristojnega za dolgotrajno oskrbo (trenutno MSP)	34
14.6 Poročanje Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti (MDDSZ)	34

1.0 POROČANJE PODATKOV POTREBNIH ZA OBLIKOVANJE PRIJAVE O OSNOVAH ZA OSEBE V DELOVNEM RAZMERJU

Na podlagi 32. člena [Zakona o matični evidenci zavarovancev in uživalcev pravic iz obveznega pokojninskega in invalidskega zavarovanja](#) - ZMEPIZ-1 je določeno, da se za izplačila dohodkov iz delovnega razmerja, ki se nanašajo na obdobja od 1. 1. 2016 dalje na obračunih davčnega odtegljaja (v nadaljevanju REK obrazci) poročajo tudi podatki za oblikovanje prijave podatkov o osnovah in spremembe teh podatkov. Podatki se sporočajo ob vsakem izplačilu dohodka iz delovnega razmerja, od katerega so obračunani prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje v REK obrazcu .

Vrsto, obliko in način predložitve podatkov v REK obrazcih podrobneje določa:

- za dohodke **izplačane do vključno 31. 12. 2022** in popraviljanje predloženih podatkov Pravilnik o vsebini in obliki obračuna davčnih odtegljajev ter o načinu predložitve davčnemu organu - [Pravilnik](#). V prilogi Pravilnika so podrobneje opisana in obrazložena vsa polja REK obrazca. Podroben opis predlaganja REK obrazcev z datumom izplačila do 31. 12. 2022 je objavljen na [spletnih strani](#) Finančne uprave RS (v nadaljevanju: FURS).
- za dohodke **izplačane od vključno 1. 1. 2023 dalje** in popraviljanje predloženih podatkov Pravilnik o vsebini in obliki obračuna davčnih odtegljajev – [Pravilnik REK-O](#). V skladu s tretjim odstavkom 3. člena Pravilnika REK-O so Navodila za izpolnjevanje obračuna davčnih odtegljajev z opisom vseh polj REK-O obrazca objavljena na [spletni strani](#) FURS. Pravilnik REK-O in navodila se uporabljajo tudi za obračun prispevkov delodajalcev, ki niso plačniki davka (bivši PNIPD obrazec) in dohodke iz delovnega razmerja, ki jih izplačuje delodajalec fizična oseba (bivši REK-1f), pri čemer se za dohodke, ki jih izplačuje delodajalec fizična oseba, REK-O uporablja za izplačila dohodkov, ki se nanašajo na obdobje od 1. 1. 2023 dalje.
- za dohodke izplačane za obdobje od vključno januar 2025 dalje [Pravilnik o obračunu davčnih odtegljajev \(PISRS\)](#). Na spletnih straneh FURS so objavljena [Navodila za predložitev REK.doc](#) in pojasnila glede predložitve prek eDavkov [Obračun davčnega odtegljaja REK-O obrazec in postopek oddaje prek eDavkov.docx](#).

Dajalci podatkov so delodajalci, ki imajo v skladu z določbami 32. člena ZMEPIZ-1 dolžnost posredovanja podatkov potrebnih za oblikovanje prijave podatkov o osnovah, ter sprememb teh podatkov (v nadaljevanju: delodajalci). Podatki se sporočajo za prejemnike dohodkov, ki so v zavarovanje vključeni kot delavci v delovnem razmerju (v nadaljevanju: delavci). Podatke se posreduje, v kolikor je delavec vključen v obvezno zavarovanje s spodaj navedenimi podlagami

Šifra podlage zavarovanja	Naziv podlage zavarovanja
001	osebe, ki so v delovnem razmerju v RS pri podjetju, zavodu, drugi organizaciji ali delodajalcu; pri podružnicah tujih poslovnih subjektov; izvoljeni ali imenovani nosilci javne ali druge funkcije
002	detaširani delavci v delovnem razmerju pri delodajalcu s sedežem v RS, poslani na delo ali na strokovno izpopolnjevanje v tujino, če niso obvezno zavarovani v državi, v katero so bili poslani- velja do 31.12.2023²
013	osebe, ki so v delovnem razmerju v RS pri osebah, ki samostojno opravljajo pridobitno ali gospodarsko dejavnost
016	zaposleni pri fizičnih osebah - osebe, ki so v delovnem razmerju v RS pri fizičnih osebah, ki ne opravljajo dejavnosti ¹

¹ Za osebe, ki so vključene z zavarovalno podlago 016 in opravljajo delo gospodinjstskih pomočnic oziroma pomočnikov, se za obdobja do 31.12.2022 podatki o osnovah sporočajo na obrazcu M-4, ki ga zavodu posreduje FURS (delodajalec odda REK-1f), za obdobja od 1.1.2023, pa se podatki sporočajo na REK-O, zavod pa osnovo na obrazcu M-4 oblikuje na podlagi teh sporočenih podatkov

² Za osebe ki so napotene na delo v tujini po 1.1.2024 se podlaga 002 ne uporablja več, osebe, ki so napotene na delo v tujino in so v zavarovanje še vedno vključene s podlago 002 (vključitev v zavarovanje po podlagi 002 pred 1. 1. 2024 in napotitev še traja) ostanejo v zavarovanju s podlago 002

029	osebe, ki so v delovnem razmerju na območju RS pri osebah, ki opravljajo poklicno dejavnost
034	udeleženci javnih del
036	osebe, ki opravljajo dopolnilno delo po 147. členu Zakona o delovnih razmerjih
085	mati z otrokom, ki dela s krajšim delovnim časom po posebnih predpisih - velja do 31.12.2025
122	delavci pred upokojitvijo, ki delajo s krajšim delovnim časom 80% - velja od 1.1.2026 dalje

Ne glede na prvi odstavek 107. člena ZMEPIZ-1 so delodajalci, stečajni ali likvidacijski upravitelji še vedno dolžni posredovati podatke in spremembe podatkov, ki se nanašajo na obdobja do 31. 12. 2016, če jih niso posredovali ali jih niso posredovali v rokih po tem zakonu, in sicer na obrazcu M-4.

Izpolnjevanje M rubrik na REK-O obrazcu za zaposlene pri delodajalcih – fizičnih osebah

Za obdobja do 31. 12. 2022 so delodajalci - fizične osebe za izplačilo dohodkov iz zaposlitve, podatke za zaposlene predlagali na obrazcu Obračun davčnega odtegljaja za zaposlene pri delodajalcih – fizičnih osebah (REK-1f). V skladu z določbo 39. člena ZMEPIZ-1, za obdobja obračuna do vključno 31. 12. 2022 podatek o osnovi, od katere so bili plačani prispevki, na obrazcu M-4 zavodu sporoči FURS. Za izplačila, ki se nanašajo na **obdobje od 1. 1. 2023 dalje** delodajalci - fizične osebe predložijo podatke o osnovi ter spremembe teh podatkov na REK-O obrazcu, v katerem izpolnijo tudi M rubrike v skladu z navodilom. Zavod za obdobja od 1. 1. 2023 dalje, v skladu s 40. členom ZMEPIZ-1, oblikuje osnovo od katere so bili plačani prispevki na obrazcu M-4 na podlagi posredovanih podatkov na REK-O obrazcu.

V nadaljevanju dokumenta so podana pojasnila v zvezi z izpolnjevanjem polj M, ki veljajo za REK obrazce, pri čemer so posamezne rešitve, ki veljajo zgolj za REK-1 (za izplačila v obdobju do vključno 31. 12. 2022) ali zgolj za REK-O obrazce (za izplačila od vključno 1. 1. 2023 dalje) posebej navedene.

Splošna navodila za izpolnjevanje rubrik M01 do M10

Podatki za oblikovanje prijave podatkov o osnovah se sporočajo v rubrikah M. V tabeli so navedena polja M in njihov naziv na REK obrazcih:

Polje	Naziv na REK-1 obrazcu (izplačila do vključno 31.12.2022)	Naziv na REK-O obrazcu (izplačila od 1.1.2023 dalje)
M01	Plača in nadomestila plače	Plača in nadomestila plače
M02	Nadomestilo plače po tretji alineji prvega odstavka 32. člena ZPIZ-2	Nadomestilo plače (3. alineja 1.odst. 32. člena ZPIZ-2)
M03	Plača - nadure	Plača - nadure
M04	Plača - dopolnilno delo (147. člen ZDR-1)	Plača - dopolnilno delo (147. člen ZDR-1)
M05	Povračila stroškov v zvezi z delom in osnova za prispevke iz naslova drugih dohodkov	Povračila stroškov in drugih dohodkov
M06	Letni sklad ur - število ur	Se ne izpolnjuje
M07	Neplačana odsotnost	Neplačana odsotnost
M08	Razlika do najnižje osnove za plačilo prispevkov	Razlika do najnižje osnove za plačilo prispevkov
M09	Zavarovalna doba, ki se šteje s povečanjem	Prispevek za zavarovalno dobo s povečanjem
M10	Sezonsko delo	Sezonsko delo

Podatki posamezne rubrike se poročajo ločeno zgolj za to rubriko (primer: podatki rubrike M01 ne vključujejo podatkov o nadurah, ki se poročajo v rubriki M03, dopolnilnem delu, ki se poročajo v M04, neplačani odsotnosti, ki se poroča v M07...). V posamezni rubriki (vrstici M) morajo biti izpolnjena vsa polja.

Splošna navodila za izpolnjevanje podatka ure

Ure: podatek se vedno vpisuje v celem številu. V primeru rezultata z decimalnimi mesti, se vrednost zaokroži na celo število, in sicer v primeru vrednosti decimalnih mest od 0,1 do 0,4 navzdol, v primeru vrednosti od 0,5 naprej pa navzgor.

Posebnost: **Če je rezultat zaokroževanje 0 (nič), se v polje ure vpiše 1.**

Npr.: delavec je zaradi obiska zdravnika odsoten z dela 20 min (0,33 ure). V tem primeru se ne glede na prej opisano pravilo, v polje M poroča 1 ura.

V primeru izravnave in upoštevanja popravkov za nazaj v tekočem REK obrazcu, je možen vpis negativnega zneska ur v posamezni rubriki M.

Pri poročanju ur je treba z ustreznim zaokroževanjem na mesečnem nivoju (navzgor ali navzdol) doseči izravnavo ur na letnem nivoju tako, da poročane ure ustrezajo letnemu skladu ur za polni zavarovalni oz. delovni čas (PDČ) oz. v primeru krajšega zavarovalnega oz. delovnega časa (KDČ), deležu krajšega letnega sklada ur, izračunanega po formuli:

$$\text{letni sklad ur} * \text{št. ur na teden iz M-1/PDČ.}$$

Pri sporočanju podatkov o rednih urah (rubrika M01) in urah nadomestila plače (rubrika M02) mora **seštevek ur po vseh oddanih REK obrazcih** (vključno z morebitnimi poračuni plače) **za posamezen mesec ustrezati mesečnemu skladu ur.**

V primeru neenakomerno razporejenega delovnega časa na podlagi 148. člena Zakona o delovnih razmerjih - ZDR-1 **med posameznimi meseci pa mora seštevek ur v rubrikah M01 in M02 ustrezati letnemu skladu ur.**

Ne glede na to ali delodajalec obračunava plačo po dejansko opravljenih urah ali pa izvaja t.i. obračun po brutu, na podlagi katerega vsak mesec sporoči isti znesek plače (ne glede na dejansko opravljene ure delavca), se **v M rubrikah poročajo dejansko opravljene ure delavca v mesecu oziroma delovne ure po koledarju** (glej tabele in formulo za izračun navedenih ur). Navedeno pravilo velja tudi za izpolnjevanje podatkov v polju A062 osnova P01a, P01b in P01c v REK–O obrazcu. Število dejansko opravljenih ur se običajno ujema s številom delovnih ur po koledarju. Če se število dejansko opravljenih ur razlikuje od števila delovnih ur po koledarju, se poročajo dejansko opravljene ure. S seštevkom poročanih dejansko opravljenih ur na REK obrazcu je na nivoju leta potrebno vedno doseči letni sklad ur (za možni letni sklad ur, glede na tedenski sklad ur zavarovanca glej točko 7.0.).

V preglednicah od 1 do 4 je za koledarska leta od 2017 – 2025 prikazan mesečni sklad ur, ki se sporoča na REK obrazcu in letni sklad ur glede na 10, 20, 36 ali 40 urni zavarovalni čas na teden.

Preglednica 1 - 40 umi tedenski sklad

MESEC/LETO	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
januar	184	176	168	168	184	184	184	176	168
februar	160	160	160	168	160	160	160	160	160
marec	168	176	184	184	176	168	168	184	184
april	176	176	176	160	168	176	176	176	168
maj	176	168	168	184	184	184	176	168	176
junij	168	176	176	176	168	160	168	176	176
julij	184	184	176	168	176	184	184	176	168
avgust	168	168	176	184	184	176	168	176	184
september	176	176	176	168	160	168	176	176	176
oktober	184	176	168	176	184	184	184	168	168
november	160	168	176	176	176	168	160	176	176
december	184	184	184	168	168	176	184	184	176
LETNI SKLAD UR	2088	2088	2088	2080	2088	2088	2088	2096	2080

Preglednica 2 - 36 umi tedenski sklad

MESEC/LETO	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
januar	166	158	151	151	166	166	166	158	151
februar	144	144	144	151	144	144	144	144	144
marec	151	158	166	166	158	151	151	166	166
april	158	158	158	144	151	158	158	158	151
maj	158	151	151	166	166	166	158	151	158
junij	151	158	158	158	151	144	151	158	158
julij	166	166	158	151	158	166	166	158	151
avgust	151	151	158	166	166	158	151	158	166
september	158	158	158	151	144	151	158	158	158
oktober	166	158	151	158	166	166	166	151	151
november	144	151	158	158	158	151	144	158	158
december	166	166	166	151	151	158	166	166	158
LETNI SKLAD UR	1879	1877	1877	1871	1879	1879	1879	1884	1870

Preglednica 3 - 20 umi tedenski sklad

MESEC/LETO	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
januar	92	88	84	84	92	92	92	88	84
februar	80	80	80	84	80	80	80	80	80
marec	84	88	92	92	88	84	84	92	92
april	88	88	88	80	84	88	88	88	84
maj	88	84	84	92	92	92	88	84	88
junij	84	88	88	88	84	80	84	88	88
julij	92	92	88	84	88	92	92	88	84
avgust	84	84	88	92	92	88	84	88	92
september	88	88	88	84	80	84	88	88	88
oktober	92	88	84	88	92	92	92	84	84
november	80	84	88	88	88	84	80	88	88
december	92	92	92	84	84	88	92	92	88
LETNI SKLAD UR	1044	1044	1044	1040	1044	1044	1044	1048	1040

Preglednica 4 - 10 umi tedenski sklad

MESEC/LETO	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
januar	46	44	42	42	46	46	46	44	42
februar	40	40	40	42	40	40	40	40	40
marec	42	44	46	46	44	42	42	46	46
april	44	44	44	40	42	44	44	44	42
maj	44	42	42	46	46	46	44	42	44
junij	42	44	44	44	42	40	42	44	44
julij	46	46	44	42	44	46	46	44	42
avgust	42	42	44	46	46	44	42	44	46
september	44	44	44	42	40	42	44	44	44
oktober	46	44	42	44	46	46	46	42	42
november	40	42	44	44	44	42	40	44	44
december	46	46	46	42	42	44	46	46	44
LETNI SKLAD UR	522	522	522	520	522	522	522	524	520

Če je delavec vključen v zavarovanje za drugačen tedenski zavarovalni oz. delovni čas, kot je navedeno v zgornjih tabelah, se mesečni sklad ur po koledarju izračuna po formuli:

$$\left(\begin{array}{l} \text{število delovnih} \\ \text{dni v mesecu ali} \\ \text{obdobja zavarovanja} \\ \text{znotraj meseca} \end{array} * \begin{array}{l} \text{tedenski zavarovalni oz. delovni} \\ \text{čas zavarovanca} \end{array} \right) / 5$$

Pod pojem delovni dnevi se upoštevajo tudi prazniki.

Primer: Delavec je bil zaposlen cel mesec november 2022 za 15 ur tedensko. Obdobje od 1. 11. 2022 do 30. 11. 2022 zajema 22 delovnih dni. Število ur za obračun je enako $(22 * 15) / 5 = 66$ ur.

Primer: Delavec je bil zaposlen v mesecu novembru 2022 od 10. 11. do 24. 11. 2022 za 12 ur tedensko. Navedeno obdobje zajema 11 delovnih dni. Število ur za obračun je enako $(11 * 12) / 5 = 26$ ur.

Kalkulator za izračun delovnih dni in ur po koledarju (2x klik na tabelo)

DATUM OD (vnos)	DATUM DO (vnos)	TEDENSKI ZAVAROVALNI ČAS ZAVAROVANCA (vnos)	ŠTEVILO DELOVNIH DNI	ŠTEVILO DELOVNIH UR

Splošna navodila za izpolnjevanje podatka znesek in obdobje

Znesek: podatek se vpiše v evrih z dvema decimalnima mestoma. V primeru upoštevanja popravkov za nazaj v tekočem REK obrazcu, je možen vpis negativnega zneska v posamezni rubriki M.

Polji obdobje od do: podatek o obdobju se mora praviloma ujemati z obdobjem, za katerega se predlaga REK obrazec (polje 011) razen, če se poročajo popravki in poročuni v tekočem obračunu dohodka. Obvezno morajo **datumi v polju obdobje od do slediti prijavam in odjavam zavarovanja.**

Primer: Delavec je zaposlen pri delodajalcu od 01.02. 2022 do 16.03. 2022. Delodajalec v REK obrazcu izpolni podatke o obdobju v rubrikah M na naslednji način:

- februar 2022 tako, da vpiše obdobje od 01.02.2022 do 28.02.2022
- marec 2022 tako, da vpiše obdobje od 01.03.2022 do 16.03.2022.

Če je izpolnjenih več rubrik M, je podatek v poljih obdobje praviloma v vseh rubrikah enak. Izjema velja za popravke za pretekla obdobja (obdobje od januarja 2017 dalje), pri čemer se popravki za pretekla obdobja v tekočem obračunu lahko poročajo zgolj, če ne vplivajo na davčno obravnavo dohodka (npr. obračun bolniške odsotnosti za pretekli mesec). V teh primerih je podatek o obdobju v rubrikah M lahko različen, upoštevati pa je treba, da število ur v posameznem obdobju ne sme preseči dovoljenih omejitev. Prav tako seštevek osnov prikazanih v rubrikah M01 - M10 ne sme preseči zneska osnove za obračun prispevkov prikazanega v polju A062.

Če se v poročanem obdobju **spremeni zavarovanje (prijava ali odjava v zavarovanje, M-1/ M-2 obrazci)**, se podatke poroča ločeno v 2 ali več vrsticah (za obdobje pred in po spremembi zavarovanja), pri tem pa se obdobja znotraj ene rubrike ne smejo prekrivati. Ti primeri so predvsem ko se delavcu v obdobju (mesecu), za katerega se predlaga REK obrazec spremeni tedenski delovni oz. zavarovalni čas in je posledično zanj vložena nova prijava v zavarovanje.

Primer 1: Delavec prejme plačo za marec 2019. V obdobju od 1. do 14. 3. 2019 je pri delodajalcu zaposlen na podlagi pogodbe o zaposlitvi s krajšim delovnim časom za 30 ur tedensko, od 15. 3. 2019 dalje pa s polnim delovnim časom 40 ur tedensko. Pravilno sporočanje podatkov je:

M01 Plača in nadomestila plače	Število ur	Znesek	Obdobje od	Obdobje do
	60	XXXXXX	01.03.2019	14.03.2019
	88	XXXXXX	15.03.2019	31.03.2019

V kolikor sta **prijava in odjava iz zavarovanja na nivoju posameznega meseca vloženi samo za dneve, ki pri delodajalcu niso delovni** oziroma obračunski dnevi (sobota, nedelja), ni potrebno oddati REK obrazca, če ni izplačila dohodka iz delovnega razmerja za ta dan oziroma za ta dva dni.

Primer: Prijava delavca v zavarovanje (M-1) je sobota dne 20.02.2021, odjava (M-2) je nedelja dne 21.02.2021. Če delodajalec za ta dva dni delavcu ni izplačal dohodka (ker ne gre za delovne dni in delavec ni delal) tudi ne odda REK obrazca, saj ni izplačila dohodka iz delovnega razmerja. Enako velja tudi v primeru, ko delavcu preneha delovno razmerje 1. ali 2. dan v mesecu in je ta dan sobota ali nedelja oziroma kateri koli drug dan v tednu, ki za delavca pri delodajalcu ni delovni oz. obračunski dan. Če delodajalec delavcu ni izplačal dohodka mu ni potrebno oddati REK obrazca.

Če pride do prenehanja delovnega razmerja 1. ali 2. dan v mesecu in je ta dan sobota ali nedelja, za osebo, kateri je prenehalo delovno razmerje, pa je ta dan delovni dan (npr. zdravstvo, trgovina, gostinstvo,...) mora delodajalec izplačati plačo za ta dan oziroma 2 dni in predložiti REK obrazec.

V [Navodilih za izpolnjevanje obračuna davčnih odtegljajev \(REK-O obrazec\)](#) so v točki 3.0 opisane vsebine posameznih rubrik M, v nadaljevanju tega dokumenta pa navajamo podrobnejša pojasnila oz. pravila za izpolnjevanje rubrik M.

2.0 PLAČA IN NADOMESTILA PLAČE – RUBRIKA M01

V rubriko M01 se vpišejo podatki o številu ur, znesku plače in nadomestila plače izplačana po predpisih o delovnih razmerjih in obdobje.

Ure: vpiše se seštevek ur rednega dela in ur, za katere je bilo izplačano nadomestilo plače po predpisih o delovnih razmerjih (npr.: nadomestilo plače zaradi izrabe letnega dopusta, nadomestilo plače v času odsotnosti delavca, žrtve nasilja v družini, plačane odsotnosti zaradi osebnih okoliščin, izobraževanja, z zakonom določenih praznikov in dela prostih dni, zaradi darovanja krvi, prav tako nadomestila plače za čakanje na domu, v skladu z določbo 138. člena ZDR-1 (kamor sodi tudi nadomestilo plače zaradi začasne nezmožnosti zagotavljanja dela iz poslovnega razloga v skladu z interventno zakonodajo (COVID-19, energetska kriza, poplave in zemeljski plazovi avgust 2023, Zakon o uveljavljanju delnega povračila nadomestila plače za skrajšani delovni čas-ZUDPNP) in nadomestilo plače, ki ga prejema

delavec, ki zaradi odrejene karantene ne more opravljati dela v skladu s sklenjeno pogodbo o zaposlitvi, delodajalec pa zanj ne more organizirati dela na domu) ter nadomestila za delojemalce, ki imajo po 97. členu ZDR-1 pravico do odsotnosti z dela zaradi iskanja nove zaposlitve). Če delavec prejema navedena nadomestila, se v polje ure vpiše njegov mesečni sklad ur, kot če bi delal.

V polje ure se vpisujejo tudi ure, za katera so bila izplačana naslednja nadomestila:

- nadomestilo za čas opravljanja neprofesionalne funkcije, v katero je bil izvoljen na neposrednih državnih ali lokalnih volitvah ali na volitvah za Državni svet RS,
- nadomestilo za čas opravljanja funkcije sodnika porotnika,
- nadomestilo za čas opravljanja funkcije sodnega izvedenca ali sodnega tolmača,
- nadomestilo za čas sodelovanja v organih, ki so na podlagi zakonov sestavljeni iz predstavnikov socialnih partnerjev (organih ZPIZ, ZZZS...),
- nadomestilo za čas poziva k opravljanju obrambnih dolžnosti, vojaških dolžnosti (vojaške vaje po Zakonu o vojaški dolžnosti - ZVojD),
- nadomestilo za usposabljanje v rezervni sestavi Slovenske vojske,
- nadomestilo za čas usposabljanja za opravljanje nalog v rezervni sestavi policije,
- nadomestilo zaradi napotitve na opravljanje nalog Civilne zaščite,
- nadomestilo, ko je oseba brez krivde poklicana k upravnim ali sodnim organom (priče),
- začasno nadomestilo po končani poklicni rehabilitaciji po 1.alinei 2. odstavka 84. člena ZPIZ-2.

Znesek: vpiše se seštevek plače in nadomestila plače. Plača je sestavljena iz osnovne plače, dela plače za delovno uspešnost in dodatkov, med katere se uvrščata tudi dodatek za povečan obseg dela za posebne obremenitve v skladu s 16. členom Zakona o nujnih ukrepih za zagotovitev stabilnosti zdravstvenega sistema (ZNUZSZS) in dodatek za izbiro specializacije iz družinske medicine v skladu s 35. členom Zakona o nujnih ukrepih za zaježitev širjenja in blaženja posledic nalezljive bolezni (ZNUNBZ).

Obdobje: vpiše se obdobje, na katerega se dohodek nanaša. Podatek se praviloma ujema z obdobjem, za katerega se predlaga REK obrazec (polje 011 REK obrazca) in se mora ujemati z obdobjem vključenosti v zavarovanje prejemnika dohodka.

2.1 Izplačilo plač v več delih in poračuni plač

Če se za posamezni mesec plača in nadomestilo plače izplačuje v več delih, mora skupni seštevek ur, ne glede na število oddanih REK obrazcev za ta mesec, predstavljati dejansko število ur rednega dela, za katere je obračunana plača in nadomestilo plače.

Ure se poročajo na naslednji način:

1. **Izplačilo akontacije in poračuna plače;** podatek o številu ur se poroča na REK obrazcu za izplačano akontacijo plače, v naslednjih predloženih REK obrazcih (poračuni plač za to obdobje) se v rubriko ure vpiše vrednost 0 (nič).

Primer 2: Delavcu je izplačana akontacija plače za mesec februar 2019, kasneje samostojno izplačan poračun plače, dokončni poračun februarske plače pa je izplačan skupaj s plačo za marec 2019.

REK obrazec akontacija plače za februar 2019

M01 Plača in nadomestila plače	Število ur	Znesek	Obdobje od	Obdobje do
	<input type="text" value="160"/>	<input type="text" value="XXXXXX"/>	<input type="text" value="01.02.2019"/>	<input type="text" value="28.02.2019"/>

REK obrazec poračun plače za februar 2019

M01 Plača in nadomestila plače	Število ur	Znesek	Obdobje od	Obdobje do
	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="XXXXXX"/>	<input type="text" value="01.02.2019"/>	<input type="text" value="28.02.2019"/>

REK obrazec plača za marec 2019 in dokončni poračun za februar 2019

M01 Plača in nadomestila plače	Število ur	Znesek	Obdobje od	Obdobje do
	184	XXXXXX	01.03.2019	31.03.2019
	0	XXXXXX	01.02.2019	28.2.2019

2. Izplačilo in **obračun plač za posamezna obdobja znotraj meseca** (npr. obračun plače za obdobje od 1. do 15. v mesecu in obračun plače od 16. do zadnjega dne v mesecu); podatek o **dejanskem številu ur** se poroča **na vsakem oddanem REK obrazcu**, glede na obdobje znotraj meseca, za katerega je bil narejen obračun dela plače. Skupni seštevek ur na oddanih REK obrazcih za posamezni mesec mora predstavljati dejanske ure, za katere je bila obračunana plača in nadomestila plače za posamezni mesec.

Primer 3: Delavcu je plača obračunana in izplačana za obdobje od 1. 3. 2019 do 15. 3. 2019 in ločeno za obdobje od 16. 3. 2019 do 31. 3. 2019.

REK obrazec plača od 1. do 15. 3. 2019

M01 Plača in nadomestila plače	Število ur	Znesek	Obdobje od	Obdobje do
	88	XXXXXX	01.03.2019	31.03.2019

V polje število ur se vpiše dejansko število ur delavca od 1. 3. do 15. 3. 2019, v polje obdobje od do pa obdobje celega meseca, kljub temu da je plača obračunana za obdobje od 1. 3. do 15. 3. 2019.

REK obrazec plača od 16. do 31. 3. 2019

M01 Plača in nadomestila plače	Število ur	Znesek	Obdobje od	Obdobje do
	80	XXXXXX	01.03.2019	31.03.2019

V polje število ur se vpiše dejansko število ur delavca od 16.03. do 31.03.2019, v polje obdobje od do se vpiše obdobje celega meseca.

3. Izredna **izplačila plač za časovno obdobje daljše od enega meseca** (tudi izplačila po sodni odločbi, izvensodni poravnavi) se lahko poročajo na REK obrazcu za celotno obdobje, ki pa ne sme presegati koledarskega leta. Če obdobje presega koledarsko leto, je treba oddati ločene REK obrazce za posamezno koledarsko leto (primer: izplačilo plač po sodni odločbi za obdobje od april 2019 do maj 2020, se odda REK obrazec za obdobje od 4-12/2019 in REK obrazec za 1-5/2020).

V primeru izrednih izplačil za daljše časovno obdobje, se v rubriko M01 vpiše celoten znesek (seštevek) izplačane plače in nadomestila plače za posamezno koledarsko leto. V polje ure, se ure vpišejo:

- če gre za razliko plače zaradi izplačila premalo izplačane plače, se v postavko ure vpiše vrednost 0 (nič), saj so bile ure javljene že ob rednem obračunu plače za to obdobje,
- če se za določeno obdobje prvič izplačuje plača, se v vpiše seštevek ur rednega dela, za katere je bila izplačana plača in nadomestilo plače, brez ur, ki se vpisujejo v rubriko M02.

Pri poračunih plač in izplačilih plač za pretekla obdobja delavcu, ki ni več vključen v zavarovanje pri tem delodajalcu, je treba v polje 011 zbirnega REK obrazca in rubriko M01 iREK obrazca vpisati obdobje na katerega se izplačilo nanaša oziroma obdobje, ko je bil delavec vključen v zavarovanje pri tem izplačevalcu dohodka.

Primer 4: Na podlagi sodne odločbe mora delodajalec za obdobje od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 delavca vključiti v zavarovanje na podlagi delovnega razmerja in mu izplačati plačo za to obdobje. Delavec pri delodajalcu ni več zaposlen. Delodajalec plačo izplača maja 2021 in predloži REK obrazec z oznako vrste dohodka 1095, v polju 011 vpiše obdobje 01.01.2019 do 31.12.2019

M01 Plača in nadomestila plače	Število ur	Znesek	Obdobje od	Obdobje do
	2088	XXXXXX	01.01.2019	31.12.2019

2.2 Posebnosti pri poročanju v rubriki M01

2.2.1 Nadomestila delovnih invalidov II. kategorije invalidnosti

Za **invalidne II. kategorije**, ki imajo pravico do dela s krajšim delovnim časom po Zakonu o pokojninskem in invalidskem zavarovanju [ZPIZ-92](#) se v znesek plače, ki se poroča v rubriki M01, **ne** všteto zneski, ki jih delodajalec izplača delavcu zaradi dela s skrajšanim delovnim časom in jih dobi povrnjene s strani Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije (refundacija na podlagi odločbe Zavoda o pravici do dela s krajšim oziroma polovičnim delovnim časom). V M01 polje znesek se vpiše **znesek plače za število ur dejanskega dela**, v M01 polje ure se vpiše število ur dejanskega dela.

V primeru oddaje **REK-1** se v polje A062 Osnova za prispevke P01- plača vpiše celo plačo za poln delovni čas, prav tako se na zbirnem delu REK-1 v polje 101 vpiše polno plačo.

Primer 5: Delavec je pri zavodu uživalec nadomestila zaradi dela s krajšim delovnim časom od 1. 6. 1998 dalje. Pri delodajalcu dela polovični delovni čas oziroma 20 ur tedensko. Podatki se o plači na REK-1 obrazcu poročajo na naslednji način:

Podatki o dohodkih, osnovah in prispevkih

Naziv	Znesek
1101 Plače, nadomestilo plače in povračila stroškov v zvezi z delom	2.331,56
P01 Plača in nadomestilo plače	2.331,56
A0710 Prispevek PIZ v breme delojemalca (A0710)	361,40
A0810 Prispevek PIZ v breme delodajalca (A0810)	103,17

Naziv dohodka	Število ur	Znesek	Obdobje od	Obdobje do
M01 Plača in nadomestila plače	80	1.165,78	01.02.21	28.02.21
M06 Letni sklad ur	2.088		01.02.21	28.02.21

V primeru oddaje **REK-O** obrazca (izplačila od 1. 1. 2023 dalje) se v polje A062 Osnova za prispevke P01- plača vpiše znesek celotne plače in nadomestila plače za poln delovni čas, hkrati pa se pod P01a vpiše znesek plače za število ur dejanskega dela, pod P01c nadomestilo plače po predpisih PIZ pa znesek nadomestila plače, ki pripada delovnemu invalidu po ZPIZ-92 in za katerega delodajalec na ZPIZ vloži refundacijski zahtevek za povračilo.

Za primer 5 delodajalec na REK-O v polje A062 z osnovo P01a vpiše znesek 1.165,78 eur in 80 ur, v polje A062 z osnovo P01c pa 1.165,78 eur in 80 ur. Polje M01 enako kot v predhodnem primeru.

Za invalide II. oziroma III. kategorije, ki imajo pravico do dela s krajšim delovnim časom po določbah [ZPIZ-1](#), oziroma po določbah [ZPIZ-2](#), se v polje znesek vpiše dejansko izplačano plačo (ni posebnosti). V polje ure se, ne glede na to po katerem zakonu, ki ureja pokojninsko in invalidsko zavarovanje, je invalid pridobil pravico do dela s krajšim delovnim časom, v rubriki M01 vpiše število ur dejanskega dela.

2.2.2 Invalidska podjetja

Poročanje na REK obrazcih za invalidska podjetja je podrobno opisano v poglavju 6.0 dokumenta [Obračun davcnega odtegljaja REK-O obrazec in postopek oddaje prek eDavkov.docx \(live.com\)](#). Podatki v rubrikah M se poročajo na enak način, kot je v tem dokumentu navedeno za ostale delodajalce, ne glede na oprostitev plačila prispevkov. Če invalidsko podjetje, v skladu z določbo 74. člena Zakona o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov - [ZZRZI](#), uveljavlja oprostitev plačila prispevkov za vse zaposlene delavce, mora v primeru, ko dohodki iz delovnega razmerja neinvalidnega delavca presežejo trikratnik minimalne plače, predložiti REK obrazec ločeno za del dohodkov do 3xMP in ločeno za dohodke, ki presegajo 3xMP. Ure se v rubriki M01 poročajo na enem REK obrazcu (praviloma na plači do zneska 3x MP), na drugem REK se v polje ure vpiše znesek 0 (nič).

2.2.3 Napoteni delavci

Poročanje za obdobje do 31.12.2023

Za osebe, ki so v delovnem razmerju pri delodajalcu s sedežem v RS in so **napotene na delo v tujino** ter v zavarovanje vključene po podlagi 002, se ob izplačilu plače v rubriko M01 vpiše znesek plače, ki bi jo zavarovanec prejel, če bi opravljal enako delo v RS (osnova po drugem odstavku 144. člena [ZPIZ-2](#)). Znesek plače je treba preračunati na ure rednega dela. Pravila glede vpisovanja podatkov v vse rubrike M so enaka, kot za ostalo poročanje (ni posebnosti, razen osnova za obračun prispevkov pri izplačilu plače je drugače določena). V rubrike M01 – M10 se vpiše tudi zneske drugih dohodkov iz delovnega razmerja delavcev, napotениh na delo v tujino, od katerih so obračunani prispevki.

Kot vrsta dohodka se na REK-1 obrazcu navede šifra 1091, v primeru REK-O obrazca (velja za izplačila od 1. 1. 2023 dalje) pa šifra 1001 (v iREK obrazcu se v obeh primerih označi polje A011) in se poroča skupaj o dohodku prejetem za delo v Sloveniji in dohodku prejetem v okviru napotitve.

Primer 6 (oddaja obrazca REK-1): Delavec je napoten na delo v tujino od 1. 9. do 12. 9. 2022 in od 26. 9. 2022 dalje ter je v zavarovanje na podlagi izdanega obrazca A1 vključen z zavarovalno podlago 002, v obdobju od 13. 9. do 25. 9. 2022 ko dela v Sloveniji je v zavarovanje vključen z zavarovalno podlago 001. V mesecu septembru 2022 ima naslednja obdobja zavarovanja:

OBDOBJE OD	OBDOBJE DO	PODLAGA ZAVAROVANJA
01.09.2022	12.09.2022	002
13.09.2022	25.09.2022	001
26.09.2022		002

Za mesec september 2022, če je **izplačilo do vključno 31. 12. 2022** –delodajalec odda dva REK-1 obrazca, enega z vrsto dohodka 1001 in drugega z vrsto dohodka 1091.

Vrsta dohodka 1091 - Plača in nadomestila - delavci napoteni na delo v tujino

M01 Plača in nadomestila plače	Število ur	Znesek	Obdobje od	Obdobje do
	64	XXXXXX	01.09.2022	12.09.2022
	40	XXXXXX	26.09.2022	30.09.2022

Vrsta dohodka 1001 - Plača in nadomestila plače (za čas opravljanja dela v Sloveniji)

M01 Plača in nadomestila plače	Število ur	Znesek	Obdobje od	Obdobje do
	72	XXXXXX	13.09.2022	25.09.2022

Primer 6a (oddaja obrazca REK-O): Delavec je napoten na delo v tujino od 1. 1. do 12. 1. 2023 in od 26. 1. 2023 dalje ter je v zavarovanje na podlagi izdanega obrazca A1 vključen z zavarovalno podlago 002, v obdobju od 13. 1. do 25. 1. 2023, ko dela v Sloveniji je v zavarovanje vključen z zavarovalno podlago 001. V mesecu januarju 2023 ima naslednja obdobja zavarovanja:

OBDOBJE OD	OBDOBJE DO	PODLAGA ZAVAROVANJA
01.01.2023	12.01.2023	002
13.01.2023	25.01.2023	001
26.01.2023		002

Za mesec januar 2023 delodajalec odda REK-O obrazec z vrsto dohodka 1001. Ustrezno mora biti označeno polje A011.

M01 Plača in nadomestila plače	Število ur	Znesek	Obdobje od	Obdobje do
	72	XXXXXX	01.01.2023	12.01.2023
	72	XXXXXX	13.01.2023	25.1.2023
	32	XXXXXX	26.1.2023	31.1.2023

Napoteni delavci - poročanje za obdobje od 1.1.2024 dalje

[Zakon o čezmejnem izvajanju storitev \(ZČmIS-1\) \(PISRS\)](#) v 35. členu določa prenehanje veljavnosti drugega odstavka 144. člena ZPIZ-2 za obdobje od januar 2024 dalje (ne glede na datum izplačila!). Navedeno pomeni, da se za izplačila plače **za obdobje od vključno januar 2024** dalje tudi za delavce napotene na delo v tujino (ne glede na to ali gre za napotitev po 12. ali 13. členu Uredbe (ES) 883/2004 ali pa napotitev v tretje države) v osnovo za obračun in plačilo prispevkov všteta celotna izplačana plača, v obvezno zavarovanje pa se vključijo s podlago 001 (od 1.1.2024 dalje vključitev v obvezno zavarovanje s podlago 002 ni več mogoča).

Ne glede na prenehanje veljavnosti drugega odstavka 144. člena ZPIZ-2 za obdobje od januar 2024 dalje se za osebe, ki so napotene na delo v tujino in so v zavarovanje še vedno vključene s podlago 002 (vključitev v zavarovanje po podlagi 002 pred 1. 1. 2024 in napotitev še traja) za čas **veljavnosti zavarovalne podlage 002** podatki v rubrikah M poročajo ločeno (glej primer 6A).

Za osebe, ki so napotene na delo v tujino in so v zavarovanje vključene s podlago 001 se podatki v rubrikah M za čas napotitve ne poročajo ločeno.

2.2.4. Poročanje delovne uspešnosti in dodatkov k plači, ki niso vezani na prisotnost delavca

V skladu z določbo 126. člena ZDR-1 je plača sestavljena iz osnovne plače, dela plače za delovno uspešnost in dodatkov. Praviloma se delovna uspešnost in dodatki k plači izplačujejo z upoštevanjem kriterija prisotnosti delavca na delu (delodajalec ob izplačilu upošteva delavčevo prisotnost na delu in delavcu, ki je bil odsoten z dela izplača nižji znesek delovne uspešnosti, dodatka kot delavcu, ki je bil na delu prisoten cel mesec). V takem primeru se celotni znesek izplačane plače poroča v rubriki M01.

Če delodajalec izplačuje delovno uspešnost ali dodatke, brez upoštevanja kriterija prisotnosti na delu oziroma števila opravljenih rednih delovnih ur delavca, mora pri poročanju podatkov na REK obrazcu, za potrebe oblikovanja pokojninske osnove, upoštevati, da za navedena izplačila, ki se nanašajo tudi na obdobje odsotnosti z dela, velja določba 2. odstavka 32. člena ZPIZ-2 in se za izračun pokojninske osnove upošteva plača oziroma osnova, od katere so bili plačani prispevki iz koledarskega leta pred začetkom prejemanja nadomestila. V teh primerih je zato treba podatke, ki se jih poroča v M rubrikah REK obrazca **preračunati na zneske, ki se nanašajo na ure prisotnosti na delu** oz. ure rednega dela in na zneske, ki se nanašajo na ure odsotnosti z dela, kar se izvede tako, da se skupen znesek pomnoži s **količnikom: število rednih ur/skupno število rednih ur in ur odsotnosti**. Preračun zneska, ki se nanaša na ure odsotnosti, pa se izvede na način, da se skupen znesek pomnoži s količnikom: število ur odsotnosti/skupno število rednih ur in ur odsotnosti. Znesek, ki se nanaša na ure rednega dela, mora poročati v rubriki M01 (skupaj z zneskom plače za ure rednega dela), preostali del zneska, ki pa se nanaša na ure odsotnosti pa v rubriki M02.

Primer 7: delavec zaposlen za 40 ur tedensko za mesec junij 2023 prejme plačo in nadomestilo plače v višini 2.500 eur (kar vpiše v polje A062 z osnovo P01), od tega :

- Plača: 2.000,00 EUR za 150 rednih ur
- Nadomestilo plače: 300,00 EUR za 26 ur bolniške odsotnosti
- Delovna uspešnost: 200,00 EUR, ki se nanaša samo na mesec junij

Delovna uspešnost se preračuna na ure rednega dela: $200,00 \times 150/176=170,45$ in vpiše v polje M01.

Delovna uspešnost, ki se nanaša na ure odsotnosti 29,55 EUR se prikaže v rubriki M02.

RUBRIKA	Število ur	Znesek	OBDOBJE OD	OBDOBJE DO
M01	150	2.170,45	01.06.2023	30.06.2023
M02	26	329,55	01.06.2023	30.06.2023

Primer 8: delavec zaposlen za 40 ur tedensko za mesec junij 2023 prejme plačo in nadomestilo plače v višini 2.200 eur (kar vpiše v polje A062 z osnovo P01), od tega :

Plača: 2.000,00 EUR za 150 rednih ur in delovno uspešnost: 200,00 EUR, ki se nanaša samo na mesec junij. Preostanek ur v mesecu juniju –(26 ur) delavka koristi materinski dopust

Delovna uspešnost se preračuna enako kot v primeru 7 na ure rednega dela: $200,00 \times 150/176=170,45$. Delovna uspešnost, ki se nanaša na ure odsotnosti zaradi koriščenja materinskega dopusta (29,55 eur) se prikaže v rubriki M02.

Poročanje na REK:

RUBRIKA	Število ur	Znesek	OBDOBJE OD	OBDOBJE DO
M01	150	2.170,45	01.06.2023	30.06.2023
M02	0	29,55	01.06.2023	30.06.2023

Primer 9: delavec zaposlen za 40 ur tedensko za mesec oktober 2023 prejme plačo v višini 2.300 eur

- Plača: 2.000,00 EUR za 176 rednih ur
- Nima ur odsotnosti
- Delovna uspešnost: 300,00 EUR, ki se nanaša na mesece avgust, september in oktober 2023, na vsakega pripade 100,00 EUR delovne uspešnosti.

V mesecu avgustu in septembru ima delavec ure bolniške, ki jih je delodajalec tudi poročal na REK obrazcu za ta dva meseca in sicer v mesecu avgustu 8 ur (176 ur ima rednega dela) in v mesecu septembru 16 ur (152 ur ima rednega dela).

Delovna uspešnost, ki se nanaša na avgust, se preračuna na ure rednega dela: $100,00 \times 176/184=95,65$ EUR. Preračunana delovna uspešnost je zmanjšana za 4,35 EUR.

Delovna uspešnost, ki se nanaša na mesec september, se preračuna na ure rednega dela: $100,00 \times 152/168=90,48$ EUR. Preračunana delovna uspešnost je zmanjša za 9,52 EUR.

Delovna uspešnost, ki se nanaša na mesec oktober, se ne preračuna in se upošteva celotni znesek 100,00 EUR

Poročanje na REK:

P01		2.300,00		
RUBRIKA	Število ur	Znesek	OBDOBJE OD	OBDOBJE DO
M01	176	2.100,00	1.10.2023	31.10.2023
M01	0	90,48	1.09.2023	30.09.2023
M01	0	95,65	1.08.2023	31.08.2023
M02	0	9,52	1.09.2023	30.09.2023
M02	0	4,35	1.08.2023	31.08.2023

Navedeni preračun zneskov delovne uspešnosti in način poročanja ne velja za primere odsotnosti delavca po predpisih o delovnih razmerjih (letni dopust, prazniki, neplačana odsotnost), saj se ure, ki jih zajemajo te oblike odsotnosti, poročajo oziroma obravnavajo kot ure rednega dela.

2.2.5 Delavci, ki delajo krajši delovni čas pred upokojitvijo po 67.b členu ZDR-1

[Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o urejanju trga dela \(Uradni list 70/2025, ZUTD-J\)](#) ureja možnost opravljanja dela s krajšim delovnim časom delavca pred upokojitvijo. Delavec, ki je starejši od 58 let ali je dopolnil 35 let pokojninske dobe, se bo lahko z delodajalcem dogovoril (potrebno je soglasje obeh) da dela 80 % časa, prejema 90 % plače od katere so obračunani in plačani vsi davki in prispevki. Določeno je prehodno obdobje glede pogoja starosti: v letu 2026 in 2027 bo ukrep veljal za delavca, ki tega leta dopolni starost 58 let, nato se pogoj starosti vsako leto zviša za 3 mesece, dokler ne bo v letu 2035 dosegel starost 60 let. Za zagotovitev te pravice mora delodajalec delavca vključiti v obvezno zavarovanje z zavarovalno podlago 122 za poln delovni čas.

Delodajalec delavcu, ki dela 80% delovnega časa tako izplačuje plačo v višini 90% zneska osnovne plače za polni delovni čas. Delodajalec v M poljih poroča dejansko osnovo oziroma plačo od katere so bili obračuni prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje (90%) in dejansko opravljene ure (80% ur polnega delovnega oziroma zavarovalnega časa).

Primer: Delavec opravlja delo s krajšim delovnim časom pred upokojitvijo pri delodajalcu, ki ima 40 urni tedenski delavnik, kar pomeni, da dela 32 ur na teden.

Njegova plača za polni delovni čas v januarju 2026 znaša 2.500 eur, za krajši delovni čas pa 2.250 eur (90 %). Delavčeva delovna obveznost za januar 2026 znaša 141 ur (80% polnega delovnega časa 176 ur).

Poročanje podatkov:

Podatki o dohodku				
A051 Dohodninska vrsta dohodka	A052 Bruto dohodek	A053 Normirani stroški		
1101 - Plače, nadomestilo plače in povračila stroškov v zvezi z del	2.250,00			
Osnova za obračun in plačilo prispevkov				
A061 Vrsta osnove za prispevke	A062 Osnova za prispevek			
P01 - Plača in nadomestilo plače	2.250,00			
P01 a - Plača in nadomestilo plače, ki bremeni delodajalca	2.250,00			
Pokojninske osnove za osebo v delovnem razmerju				
M01 Plača in nadomestila plače	Število ur	Znesek	Obdobje od	Obdobje do
	141	2.250,00	01.01.2026	31.01.2026

3.0 NADOMESTILO PLAČE (3. alineja 1. odst. 32. člena ZPIZ-2) – RUBRIKA M02

V rubriko M02 se vpisujejo podatki o nadomestilih plače za čas zadržanosti z dela po predpisih o zdravstvenem zavarovanju in po predpisih o delovnih razmerjih (kamor sodi tudi podatek o nadomestilu plače, ki ga je prejel delavec na podlagi interventne zakonodaje COVID-19, interventne zakonodaje poplave in zemeljski plazovi avgust 2023, ker začasno ni mogel opravljati dela zaradi višje sile).

V rubriko M02 se vpiše število ur (za čas prejemanja nadomestil), znesek nadomestila, leto osnove in obdobje. Za zagotavljanje podatkov o letu osnove je smiselno, da delodajalec, ki na novo zaposli osebo, od te osebe zahteva, da na ZPIZ pridobi izpis dobe, iz katerega bo razvidno ali je bil delavec v letu pred pričetkom prejemanja nadomestila vključen v obvezno pokojninsko zavarovanje. Za vključitev v obvezno pokojninsko zavarovanje se šteje tudi vključitev v zavarovanje na podlagi 18. člena ZPIZ-2 - zavarovanje na podlagi drugega pravnega razmerja. Če je bil delavec v letu pred pričetkom prejemanja nadomestila, v obvezno pokojninsko zavarovanje vključen na podlagi 18. člena ZPIZ-2, se to leto vzame kot leto osnove za izračun nadomestila.

V polje obdobje se vpiše obdobje, na katerega se nadomestilo nanaša in je praviloma enako obdobju v rubriki M01 (ali M04). V primeru prejemanja različnih vrst nadomestil v obdobju, za katerega se poročajo podatki, se ure nadomestila seštejejo (npr. 80 ur bolniške odsotnosti nadomestila plače, ki bremeni delodajalca in 20 ur nadomestila plače, ki jih dobi delodajalec povrnjene - število ur v polju M02 je 100).

V rubriko M02 se **ne poročajo** podatki za čas, ko ima delavec priznано eno od pravic po predpisih o starševskem varstvu in družinskih prejemkih: materinsko nadomestilo, očetovsko nadomestilo, starševsko nadomestilo, nadomestilo v času odmora za dojenje do devetega meseca starosti otroka. Za oblikovanje pokojninske osnove na obrazcu M-4 ZPIZ navedene podatke pridobi od Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti (MDDSZ). Za obdobje od 1.1.2025 dalje, podatke posreduje MDDSZ preko eDavkov na REK obrazcu (izpolnjena M polja).

Prav tako se v rubriko M02 **ne poročajo** podatki ko ima delavec priznana pravico do nadomestila plače:

- za čas poklicne rehabilitacije po prvem in tretjem odstavku 80. člena [ZPIZ-2](#),

Za te zavarovance **delodajalec za čas ko so v zavarovanje vključeni z zavarovalno podlago 084 ne oddaja REK obrazcev**, saj delavcu v tem času ne izplačuje plače oziroma nadomestila plače, prejema pa nadomestilo za čas poklicne rehabilitacije, ki ga v celoti izplačuje ZPIZ.

Prav tako se v rubriko M02 ne poročajo podatki za čas začasne zadržanosti z dela po predpisih o zdravstvenem zavarovanju ko ZZZS delavcu neposredno izplača nadomestilo plače (10. odstavek 137. člena ZDR-1).

Primer 10: Delavec, ki opravlja delo za 40 urni tedenski zavarovalni čas, ima za september 2022 po koledarju 176 delovnih ur, prejme plačo za 152 ur rednega dela in nadomestilo za 24 ur bolniške odsotnosti (npr. odsotnost od 14. do 18. 9. 2022). Pravilno sporočanje podatkov je:

M01 Plača in nadomestila plače	Število ur	Znesek	Obdobje od	Obdobje do	
	152	XXXXXX	01.09.2022	30.09.2022	
M02 Nadomestilo plače po 3. alineji 1. odstavka 32. člena ZPIZ-2	Število ur	Znesek	Leto osnove	Obdobje od	Obdobje do
	24	XXXXXX	2021	01.09.2022	30.09.2022

V polje **obdobje od do** se tako kot v rubriko M01 tudi v M02 vpiše **obdobje celega meseca**, kljub temu da je delavec bil bolniško odsoten del meseca (prikazano v M02)

Leto osnove: v skladu z drugim odstavkom 32. člena [ZPIZ-2](#) se vpiše leto osnove, ki je:

- koledarsko leto pred pričetkom prejemanja nadomestila.
- če delavec v letu pred pričetkom prejemanja nadomestila ni imel plače oziroma osnove za plačilo prispevkov ali nadomestila, se vpiše tekoče leto pričetka prejemanja nadomestila.

Če je za delavca v obdobju, za katerega se predlaga REK obrazec, treba upoštevati različni leti osnove, se pripadajoče ure in leto osnove vpišejo ločeno v posamezne vrstice rubrike M02.

Posebnost! V kolikor zavarovanec med koledarskima letoma **neposredno oziroma brez prekinitve** preide iz polnega bolniškega staleža (8 ur) v krajši bolniški stalež (npr. v polovični bolniški stalež 4 ure), se za leto osnove vzame pravilo iz prve alineje torej leto pred pričetkom prvega prejemanja nadomestila.

Primer 10a: zavarovanec je nastopil polni bolniški stalež za 8 ur z novembrom 2021. Na REK obrazcih za leto 2021 se kot leto osnove vpiše leto 2020. Z januarjem 2022 je nastopil bolniški stalež za 4 ure. Za obračun plače januar 2022 se prav tako v polju M02 vpiše leto osnove 2020.

Izpolnjevanje podatka leta osnove v primeru prehoda koledarskega leta:

- če nastopi začasna zadržanost z dela npr. decembra 2021 in se poročena ob obračunu plače za mesec januar 2022, se bo ta zadržanost z dela odražala na prijavi osnove za leto 2022 in se v tem primeru kot leto osnove vpiše leto 2020,
- če gre za dolgotrajno bolniško odsotnost, ki je nastopila že v predhodnem letu in se nadaljuje v naslednje leto, (npr. začasna zadržanost z dela od oktobra 2021 do maja 2022 brez prekinitve) je treba pri obračunu plače, ki se oddaja npr. januarja 2022 vpisati leto osnove, kot je bilo določeno že v preteklem letu (to je predpreteklo leto) 2020.

Primer 11: Delavec je na bolniški od 15. 11. 2021 do 21. 1. 2022, od 22. do 26. 1. 2022 je na delu, 27. 1. 2022 nastopi novo bolniško. Pravilno sporočanje podatkov za mesec januar 2022 je:

M01 Plača in nadomestila plače	Število ur	Znesek	Obdobje od	Obdobje do	
	24	XXXXXX	01.01.2022	31.01.2022	
M02 Nadomestilo plače po 3. alineji 1. odstavka 32. člena ZPIZ-2	Število ur	Znesek	Leto osnove	Obdobje od	Obdobje do
	120	XXXXXX	2020	01.01.2022	31.01.2022
	24	XXXXXX	2021	01.01.2022	31.01.2022

Poračun nadomestila zaradi odsotnosti z dela v primeru bolezni (primer: prepozno pridobljen bolniški list, ko je obračun plače že narejen). Podatki se lahko javijo na 2 načina: s popravkom že predloženega REK obrazca ali upoštevanjem podatkov v tekočem REK obrazcu (primer 12).

Primer 12: Pri izplačilu plače za marec 2017 (184 ur rednega dela) delodajalec obračuna nadomestilo zaradi bolniške odsotnosti 40 ur v februarju, kar poroča na REK obrazcu za izplačilo plače za mesec 03.2017.

M01 Plača in nadomestila plače	Število ur	Znesek	Obdobje od	Obdobje do	
	184	XXXXXX	01.03.2017	31.03.2017	
	-40	XXXXXX	01.02.2017	28.02.2017	
M02 Nadomestilo plače po 3. alineji 1. odstavka 32. člena ZPIZ-2	Število ur	Znesek	Leto osnove	Obdobje od	Obdobje do
	40	XXXXXX	2016	01.02.2017	28.02.2017

4.0 PLAČA – NADURE – RUBRIKA M03

V rubriko M03 se vpiše znesek plačila za opravljene ure in število ur opravljenega dela preko polnega delovnega časa, pri čemer mora delodajalec glede števila opravljenih nadur upoštevati omejitve iz delovno pravne zakonodaje. Pravila pri vpisovanju podatkov o znesku in obdobju so enaka kot velja za polje M01 (glej tudi splošna pravila v točki 1.0 tega dokumenta).

Primer 13: Delavec za marec 2017, ki ima 184 ur, prejme plačo za redno delo. V plačo je vključeno tudi plačilo za 8 ur opravljenega nadurnega dela v februarju.

M01 Plača in nadomestila plače	Število ur	Znesek	Obdobje od	Obdobje do
	184	XXXXXX	01.03.2017	31.03.2017
M03 Plača - nadure	Število ur	Znesek	Obdobje od	Obdobje do
	8	XXXXXX	01.02.2017	28.02.2017

5.0 PLAČA – DOPOLNILNO DELO (147. člen ZDR-1) – RUBRIKA M04

V rubriko M04 se vpiše število ur, znesek plačila za opravljene ure dopolnilnega dela po Zakonu o delovnih razmerjih - [ZDR-1](#) in obdobje. Število ur dopolnilnega dela za posamezen teden, v skladu z določbo 147. člena ZDR-1, ne sme presegati 8 ur tedensko. Pravila pri vpisovanju podatkov o znesku, urah in obdobju so enaka kot velja za polje M01 (glej tudi splošna pravila v točki 1.0 tega dokumenta).

Obdobje zavarovanja: Če je delavec redno zaposlen pri delodajalcu, pri katerem opravlja tudi dopolnilno delo, se hkrati izpolnita rubriki M01 in M04. Obdobje v M04 je praviloma enako kot v rubriki M01 razen, če je znotraj obdobja, za katerega se predlaga REK obrazec, datum pričetka/konca opravljanja dopolnilnega dela različen od datuma pričetka opravljanja/konca rednega dela.

Primer 14: Delavec je pri delodajalcu v rednem delovnem razmerju od 1. 3. 2018 dalje. Pri istem delodajalcu prične opravljati tudi dopolnilno delo od 15. 3. 2018 dalje.

M01 Plača in nadomestila plače	Število ur	Znesek	Obdobje od	Obdobje do
	176	XXXXXX	01.03.2018	31.03.2018
M04 Plača - dopolnilno delo (147. člen ZDR-1)	Število ur	Znesek	Obdobje od	Obdobje do
	16	XXXXXX	15.03.2018	31.03.2018

Kadar se spremeni število ur vključenosti v obvezno zavarovanje iz naslova opravljanja dopolnilnega dela, katere posledica je vlaganje M-1/M-2 obrazca, je treba podatke prikazati ločeno za posamezno obdobje v 2 ali več vrsticah rubrike M04.

Če je zavarovanec redno zaposlen pri enem delodajalcu in pri drugem delodajalcu opravlja dopolnilno delo, na podlagi katerega dosega dohodke iz delovnega razmerja, je treba pri poročanju izpolniti tudi rubriko M06 letni sklad ur (velja samo za REK-1, torej za izplačila do vključno 31. 12. 2022).

Če oseba opravlja dopolnilno delo pri istem delodajalcu kot redno delo in prejme nadomestilo plače (primer: bolniška), vpiše podatke na enem REK obrazcu in sicer mora rubriko M02 razdeliti, tako da ločeno prikaže nadomestilo, ki se nanaša na redno delo in nadomestilo, ki se nanaša na dopolnilno delo.

Primer 15: Delavec redno delo opravlja za polni delovni čas, od 15. 3. 2017 dalje pri istem delodajalcu opravlja tudi dopolnilno delo 8 ur tedensko. Dne 31. 3. 2017 je odsoten zaradi bolezni.

M01 Plača in nadomestila plače	Število ur	Znesek		Obdobje od	Obdobje do
	176			01.03.2017	31.03.2017
M02 Nadomestilo plače po 3. alineji 1. odstavka 32. člena ZPIZ-2	Število ur	Znesek	Leto osnove	Obdobje od	Obdobje do
	8		2016	01.03.2017	31.03.2017
	2		2016	15.03.2017	31.03.2017
M04 Plača - dopolnilno delo (147. člen ZDR-1)	Število ur	Znesek		Obdobje od	Obdobje do
	14			15.03.2017	31.03.2017

V kolikor delodajalec delavcu, ki pri njem opravlja dopolnilno delo, izplača **poslovno uspešnost**, ki jo poroča na REK obrazcu VD 1151, znesek izplačila vpiše v polje M04 (izpolnjeno polje P01) če je znesek že preračunal na ure rednega dela. V kolikor pa preračuna na ure rednega dela delodajalec ni opravil, poroča znesek poslovne uspešnosti v polje M05 (izpolnjeno polje P04).

6.0 POVRAČILA STROŠKOV IN DRUGI DOHODKI – RUBRIKA M05

V rubriko M05 se vpiše obdobje in znesek dohodka, od katerega se obračunajo prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje (in ni poročan v ostalih rubrikah). Pravila pri vpisovanju podatkov o znesku in obdobju so enaka kot velja za polje M01.

Ti dohodki so predvsem:

- bonitete, ki jih delojemalcem ali njihovim družinskim članom zagotavlja delodajalec (za pojasnila v zvezi z izplačevanjem dohodka s strani drugega izplačevalca in poročanjem bonitete glej pojasnila pod tč. 14.6.)
- **bonitete-delnice/deleži v gospodarski družbi, ki se ne obrutijo po dvanajstem odstavku 16. člena ZDoh-2 (za dodatna pojasnila glej dokument FURS [Bonitete](#))**
- povračila stroškov v delu, ki presega znesek, določen z uredbo vlade (prevoz na delo, prehrana, stroški službene poti),
- premije za prostovoljno dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje v delu, ki presega znesek, ki se ne všteva v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja,
- jubilejna nagrada, odpravnina ob upokojitvi in enkratna solidarnostna pomoč v delu, ki presega znesek, določen z uredbo vlade,
- odpravnina zaradi odpovedi pogodbe o zaposlitvi iz poslovnih razlogov in razloga nesposobnosti ter odpravnina zaradi prenehanja pogodbe o zaposlitvi za določen čas, v delu, ki presega neobdavčen znesek, v skladu z Zakonom o dohodnini,
- druga izplačila delodajalca v zvezi s prenehanjem zaposlitve (npr. nadomestilo za uveljavljanje konkurenčne klavzule), nadomestila delodajalca zaradi pogoja v zvezi z zaposlitvijo ali zaradi spremembe v teh pogojih, prejemki zaradi začasnega neizplačila dohodka iz zaposlitve, dohodek na podlagi udeležbe v dobičku, drugi dohodki iz delovnega razmerja,
- nadomestilo za uporabo lastnega orodja, naprav in predmetov (razen osebnih vozil), potrebnih za opravljanje dela na delovnem mestu (osnova za obračun prispevkov enaka osnovi za obračun dohodnine),

- nadomestilo za uporabo lastnih sredstev pri delu na domu, skladno s predpisi, ki urejajo delovna razmerja (osnova za obračun prispevkov za socialno varnost je enaka osnovi za obračun dohodnine),
- regres v delu, ki presega 100 % zadnje znane povprečne mesečne plače zaposlenih v Republiki Sloveniji,
- denarno povračilo po 118. členu ZDR-1,
- denarno nadomestilo za neizrabljen dopust v skladu z določbo 164. člena ZDR-1
- razlika med plačo, ki bi jo delavec prejel če bi delal in zneskom nadomestila za čas poklicne rehabilitacije (razliko lahko izplača delodajalec če to določa kolektivna pogodba dejavnosti)
- morebitna razlika med plačo, ki jo vojak, razporejen na drugo delovno mesto v ministrstvu ali drugem državnem organu, prejema na podlagi Zakona o obrambi (ZObr), in plačo, ki jo je prejemal do razporeditve,
- razlika zaradi zmanjšane plače, ki jo delovnemu invalidu razporejenemu na drugo ustrezno delo izplača delodajalec, če to določa kolektivna pogodba dejavnosti
- **zimski regres v delu, ki presega znesek ½ minimalne plače oz. sorazmerni del ½ minimalne plače (za bolj podrobno glej pojasnilo FURS [Dohodek iz delovnega razmerja.doc](#))**

6.1 Plačilo za poslovno uspešnost po 12. točki 44. člena ZDoh-2

Določba 12. točke prvega odstavka 44. člena Zakona o dohodnini (ZDoh-2) ne posega na področje obračunavanja in plačila prispevkov in se od celotnega izplačila za poslovno uspešnost obračunajo in plačajo prispevki za socialno varnost delojemalca in delodajalca. Bolj podrobno na spletnih straneh FURS: [Placilo za poslovno uspešnost za izplačila od 1. 1. 2023 dalje.doc \(live.com\)](#)

Za izplačila od 1. 1. 2020 dalje je določeno poročanje podatkov o izplačilu za poslovno uspešnost na REK obrazcu z uporabo vrste dohodka *1151 Izplačilo za poslovno uspešnost* - na zbirnem REK obrazcu in z uporabo vrste dohodka *1111 Izplačilo za poslovno uspešnost* - na individualnem delu REK obrazca.

Obdobje: Glede na naravo poslovne uspešnosti, ki se praviloma izplačuje za preteklo leto, je treba v polje obdobje od - do, vpisati obdobje celega leta, za katerega se izplačuje poslovna uspešnost, če je bil delavec pri delodajalcu zaposlen celo leto, če ne pa se vpiše obdobje zavarovanja delavca pri delodajalcu, ki izplačuje poslovno uspešnost.

Za poročanje podatkov za oblikovanje pokojninske osnove **velja različno poročanje poslovne uspešnosti**, odvisno od tega ali je **dohodek vezan na prisotnost delavca ali ne**.

- Dohodek se poroča v rubriki **M01**, če je izplačilo za poslovno uspešnost vezano tudi na prisotnost delavca (delodajalec zmanjša znesek poslovne uspešnosti, če je bil delavec odsoten z dela), pri čemer se v polje ure vpiše vrednost nič (0). V takem primeru se na iREK obrazcu v polju A062 uporabi oznaka osnove P01.
- Če izplačilo za poslovno uspešnost ni vezano na prisotnost delavca, se dohodek poroča v rubriki **M05**. V takem primeru se na iREK obrazcu v polju A062 uporabi oznaka osnove P04.

6.2 Konkurenčna klavzula in podobna izplačila

Kadar bivši delodajalec izplačuje nadomestilo zaradi uveljavljanja konkurenčne klavzule delavcu, ki pri njem ni več vključen v obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovanje, se to nadomestilo obravnava kot drug dohodek iz delovnega razmerja in se poroča na REK obrazcu VD 1150, polje M05. Posebnost pri poročanju je v tem, da se **vpiše tekoče obdobje** (na zbirnem REK in rubriki M05) torej, ko je dohodek izplačan in ne obdobje, ko je bil delavec še vključen v zavarovanje pri izplačevalcu.

Primer 16: Delavec prekine delovno razmerje 31. 5. 2018. Delodajalec mu na podlagi pogodbe o zaposlitvi v juniju 2018 izplača nadomestilo zaradi uveljavljanja konkurenčne klavzule.

Opozorilo: podatki v polju obdobje so tekoči podatki in ne podatki o vključenosti v zavarovanje!

M05 Povračila stroškov v zvezi z delom	Znesek	Obdobje od	Obdobje do
	XXXXXX	01.06.2018	30.06.2018

Tudi v primeru, ko delavec prekine delovno razmerje npr. 17. 5. 2018, delodajalec o izplačilu zneska konkurenčne klavzule za obdobje od 18.05.2018 do 31.05.2018, v poljih M poroča tekoče obdobje (01.06.2018 do 30.06.2018).

Glede na kontrolo, ki jo izvaja ZPIZ, bo izplačevalec prek e-Davkov prejel Odreditev dopolnitve oziroma poprave podatkov na obračunu davčnega odtegljaja v rubrikah M01-M10, saj se v bazi matične evidence zavarovancev obdobje zavarovanja ne bo ujemalo z vključitvijo delavca v zavarovanje pri izplačevalcu. **Izplačevalec mora ZPIZ sporočiti, da gre za izplačilo nadomestila zaradi uveljavljanja konkurenčne klavzule** po prenehanju delovnega razmerja, kar bo ZPIZ upošteval tudi pri vseh bodočih izplačilih konkurenčne klavzule.

Na zgoraj naveden način, ko je plačilo izvršeno po prenehanju delovnega razmerja, se poroča v naslednjih primerih:

- **nadomestila zaradi uveljavljanja konkurenčne klavzule,**
- **provizije (npr. zavarovalnih zastopnikov),**
- **bonitete zaradi stanovanjskih kreditov danim zaposlenim, ipd.**

Naveden način poročanja pa ne velja za enkratna izplačila po prenehanju delovnega razmerja (odpravnina ob upokojitvi, ki je izplačana, ko zavarovanec ni več vključen v zavarovanje pri izplačevalcu, izplačilo odpravnine zaradi prenehanja delovnega razmerja iz poslovnih razlogov, odškodnina zaradi prenehanja delovnega razmerja, poračun plač, ipd.). V teh primerih je pri oddaji REK obrazca potrebno v M rubrike vpisati obdobje, ko je bil delavec še vključen v zavarovanje pri tem izplačevalcu dohodka.

6.3 Subsidiarna odgovornost uporabnika

Po določbah ZDR-1 lahko agencijski delavec od uporabnika zahteva izpolnitev obveznosti oziroma izplačilo plače in drugih stroškov dela, če delodajalec – agencija ne izpolni svoje obveznosti. Agencijski delavec mora delodajalca – agencijo pisno pozvati na izpolnitev obveznosti, in če ta obveznosti ne izpolni v roku, lahko plačilo obveznosti zahteva neposredno od uporabnika.

V primeru, ko uporabnik agencijskim delavcem izplača plačo se šteje za plačnika davka in mora za izplačano plačo davčnemu organu predložiti REK obrazec. Na predloženem REK obrazcu uporabnik izbere ustrezno šifro vrste dohodka in izpolni vse potrebne podatke vključno s podatki za oblikovanje prijave podatkov o osnovah in spremembe teh podatkov, ki se vpisujejo v polja M01 do M10, kljub temu, da agencijski delavec ni vključen v zavarovanje pri uporabniku.

Uporabnik o takem izplačilu praviloma zavod obvesti še pred izplačilom dohodka oziroma sporoči zavodu obdobje v katerem bo izplačeval plačo in druge stroške dela namesto agencije. Če uporabnik tega ne bo storil, bo na portalu e-Davki prejel Odreditev dopolnitve oziroma poprave podatkov na obračunu davčnega odtegljaja v rubrikah M01-M10, saj se v bazi matične evidence zavarovancev obdobje zavarovanja ne bo ujemalo z vključitvijo delavca v zavarovanje pri izplačevalcu – uporabniku. Uporabnik mora v teh primerih zavodu sporočiti, da gre za izplačilo v skladu z določili, ki urejajo subsidiarno odgovornost in bo zavod posredovane podatke na REK obrazcu upošteval kot pravilne.

Za primere subsidiarne odgovornosti po določbi 141. a člena ZDR-1 (subsidiarna odgovornost v okviru gradbene dejavnosti) se glede izpolnjevanja M polj, smiselno uporabljajo pravila opisana v tej točki.

6.4 Izbris podjetja, statusno preoblikovanje podjetja

Primer: Podjetje B prevzame podjetje A, ki se izbriše iz PRS. Hkrati podjetje B prevzame delavce zaposlene pri podjetju A. Podjetje B izplača npr. poračun plače zaposlenim, ki se nanaša na obdobje, ko so bili delavci zaposleni še pri podjetju A, torej pred njegovim izbrisom. Glede na kontrolo, ki jo izvaja zavod, bo izplačevalec (podjetje B) na portalu e-Davki prejel Odreditev dopolnitve oziroma poprave podatkov na obračunu davčnega odtegljaja v rubrikah M01-M10, saj se v bazi matične evidence zavarovancev obdobje zavarovanja ne bo ujemalo z vključitvijo delavca v zavarovanje pri izplačevalcu (pri podjetju B).

Tak izplačevalec mora zavodu sporočiti, da gre za primer prevzema oziroma izbrisa podjetja, ter da se poročajo podatki za nazaj - za obdobje pred izbrisom, prevzemom. Zavodu se sporoči davčna številka izbrisanega podjetja (podjetja A) in davčna številka izplačevalca (podjetja B) ter obdobje, za katero se bo dohodek izplačal. Zavod bo v teh primerih naredil izjemo in tak REK obrazec upošteval kot pravičen tudi pri vseh bodočih izplačilih.

Pri poročanju in popravljanju REK obrazcev v takšnih primerih je treba upoštevati pravilo:

- če je datum izplačila dohodka po izbrisu podjetja (pa tudi če gre poračun plač za nazaj) potem podjetje, ki je izbrisano, takega REK-a ne more več oddati;
- če gre za popravek REK oz. prepozno predložen REK z datumom izplačila dohodka pred izbrisom podjetja, pa mora REK obrazec biti predložen v imenu izbrisanega podjetja.

6.5 Boniteta zaposlenega, ki prejema nadomestilo plače od drugega izplačevalca

V primeru, ko delodajalec zagotavlja boniteto zaposlenemu, ki prejema nadomestilo plače za odsotnost z dela od drugih izplačevalcev (nadomestilo ne bremeni delodajalca, na primer: materinsko, očetovsko, starševsko nadomestilo), se znesek bonitete od katere se obračunajo in plačajo prispevki delodajalca, **ne vpisuje v rubriko M05**, ne glede na to, da delodajalec obračuna in plača prispevke delodajalca. Delodajalec, ki delavki zagotavlja boniteto tudi v času uživanja materinskega, očetovskega oz. starševskega nadomestila mora v skladu z določbo 9. točke 108. člena Zakona o starševskem varstvu in družinskih prejemkih (ZSDP-1) znesek bonitete sporočiti MDDSZ-ju (izplačevalcu nadomestil). MDDSZ bo od bonitete obračunal in odtegnil akontacijo dohodnine in prispevke delojemalca, za obračun in plačilo prispevkov delodajalca od nudene bonitete pa je zavezanec delodajalec.

Enako velja če delodajalec za **zaposlenega, ki prejema nadomestilo plač za odsotnost z dela od drugih izplačevalcev** plačuje premije prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, ki se všteta v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja.

7.0 LETNI SKLAD UR – RUBRIKA M06 velja za izplačila do 31.12.2022

Podatki se izpolnjujejo na REK-1 obrazcih za izplačila dohodkov do 31. 12. 2022. Vpiše se letni sklad ur delodajalca, ki ustreza letnemu številu ur polnega delovnega časa delodajalca in se izračuna glede na dejansko število delovnih dni v letu, za katero oziroma znotraj katerega, se poročajo podatki. Praviloma se letni sklad ur ne spreminja in delodajalec v vsak REK-1 obrazec za posameznega delavca vpiše enak letni sklad ur. Če se letni sklad ur spremeni znotraj obdobja, za katerega se predlaga REK-1 obrazec, se vpiše podatek o letnem skladu ločeno pred in po spremembi (v 2 vrsticah rubrike M06). Rubriko M06 je treba izpolniti v vsakem REK-1 obrazcu, ki ga delodajalec predloži za dohodek od katerega se obračuna prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje.

Glede na tedenski zavarovalni čas zavarovanca in ob upoštevanju neenakomerno razporejenega delovnega časa, so možni naslednji letni skladi ur, v kolikor je zavarovanec zaposlen oziroma zavarovan celotno koledarsko leto (1. 1. – 31. 12.):

Tedenski sklad ur zavarovanca	Letni sklad ur od	Letni sklad ur do
36	1872	1907
37	1924	1959

38	1976	2016
39	2028	2068
40	2080	2120

Če zavarovanec ni bil zaposlen oziroma zavarovan celotno koledarsko leto, se letni sklad ur lahko izračuna po enaki formuli, ki je opisana že v točki 1.1. (stran 4) samo, da se vzame celotno obdobje koledarska leta ali obdobja znotraj koledarskega leta:

$$\left(\begin{array}{l} \text{število delovnih} \\ \text{dni v letu ali} \\ \text{obdobju zavarovanja} \\ \text{znotraj leta} \end{array} * \begin{array}{l} \text{tedenski zavarovalni oz. delovni} \\ \text{čas zavarovanja} \end{array} \right) / 5$$

Primer 17: Zavarovanec je bil zaposlen oziroma zavarovan pri delodajalcu od 1. 1. 2020 do 22. 10. 2020 za polni zavarovalni čas 40 ur na teden. Po zgoraj navedeni formuli je letni sklad ur zavarovanca po koledarju: $(212*40)/5 = 1696$. Zaradi možnega neenakomernega razporejenega delovnega časa oziroma urnika delovnega časa je možno sporočiti podatke o urah 1696 + ali - 20 ur.

Primer 18: Pri delodajalcu znaša do 15. 3. 2019 polni delovni čas 36 ur na teden. Delodajalec 16. 3. 2019 spremeni polni delovni čas na 40 ur tedensko. Pravilno poročanje podatkov.

M01 Plača in nadomestila plače	Število ur	Znesek	Obdobje od	Obdobje do
	<input type="text" value="83"/>	<input type="text" value="XXXXXX"/>	<input type="text" value="01.03.2019"/>	<input type="text" value="15.03.2019"/>
	<input type="text" value="92"/>	<input type="text" value="XXXXXX"/>	<input type="text" value="16.03.2019"/>	<input type="text" value="31.03.2019"/>
M06 Letni sklad ur	Število ur		Obdobje od	Obdobje do
	<input type="text" value="1880"/>		<input type="text" value="01.03.2019"/>	<input type="text" value="15.03.2019"/>
	<input type="text" value="2088"/>		<input type="text" value="16.03.2019"/>	<input type="text" value="31.03.2019"/>

8.0 NEPLAČANA ODSOTNOST – RUBRIKA M07

V rubriko M07 se vpiše število ur neplačane odsotnosti (kamor sodi tudi odsotnost zaradi koriščenja oskrbovalskega dopusta v skladu z določili ZDR-1) osnova, od katere so bili za to obdobje obračunani prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje (3. odstavek 144. člena ZPIZ-2) in obdobje.

Pravila glede poročanja so enaka, kot veljajo za rubriko M01. Če pride v poročanem obdobju do spremembe v zavarovanju (M-1/M-2 obrazci), se podatki poročajo ločeno v 2 ali več vrsticah.

Primer 19: Delavec, s 40 urnim tedenskim zavarovalnim časom, v mesecu marcu 2022 opravi 160 ur rednega dela in ima 24 ur neplačane odsotnosti. Pravilno sporočanje podatkov:

M01 Plača in nadomestila plače	Število ur	Znesek	Obdobje od	Obdobje do
	<input type="text" value="160"/>	<input type="text" value="XXXXXX"/>	<input type="text" value="01.03.2022"/>	<input type="text" value="31.03.2022"/>
M07 Neplačana odsotnost	Število ur	Znesek	Obdobje od	Obdobje do
	<input type="text" value="24"/>	<input type="text" value="XXXXXX"/>	<input type="text" value="01.03.2022"/>	<input type="text" value="31.03.2022"/>

9.0 RAZLIKA DO NAJNIŽJE OSNOVE ZA PLAČILO PRISPEVKOV – RUBRIKA M08

V skladu s 4. odstavkom 144. člena ZPIZ-2 je najnižja osnova za obračun prispevkov od plače in nadomestila plače znesek 60% zadnje znane povprečne letne plače zaposlenih v Republiki Sloveniji, preračunane na mesec.

Pri določitvi najnižje predpisane osnove po 144. členu ZPIZ-2 se uporabi **najnižja osnova, ki velja v času izplačila dohodka**². Pojem zadnje znane povprečne plače pomeni **povprečno plačo, ki je bila nazadnje objavljena v Uradnem listu RS**. Izjema velja samo za plače, ki so bile izplačane za mesece od julija 2021 do decembra 2021, saj se v teh primerih najnižja predpisana osnova po [Zakonu o dodatnih ukrepih za omilitev posledic COVID-19 \(ZDUOP\)](#) določa glede na obdobje za katero je plača izplačana in je določena v višini minimalne plače.

LETO	IZPLAČILO PLAČE V OBDOBJU OD	IZPLAČILO PLAČE V OBDOBJU DO	ZNESEK NAJNIŽJE PREDPISANE OSNOVE	ODSTOTEK POVPREČNE PLAČE	IZPLAČILO PLAČE ZA OBDOBJE OD (ZDUOP)	IZPLAČILO PLAČE ZA OBDOBJE DO (ZDUOP)	ZNESEK NAJNIŽJE PREDPISANE OSNOVE
2017	01.01.2017	28.02.2017	809,06	52,0%			
2017	01.03.2017	31.12.2017	824,02	52,0%			
2018	01.01.2018	28.02.2018	855,72	54,0%			
2018	01.03.2018	31.12.2018	878,55	54,0%			
2019	01.01.2019	28.02.2019	911,09	56,0%			
2019	01.03.2019	31.12.2019	941,67	56,0%			
2020	01.01.2020	29.02.2020	975,30	58,0%			
2020	01.03.2020	31.12.2020	1.017,23	58,0%			
2021	01.01.2021	28.02.2021	1.052,30	60,0%			
2021	01.03.2021	28.02.2022	1.113,72	60,0%	01.07.2021	31.12.2021	1.024,24
2022	01.03.2022	28.02.2023	1.181,75	60,0%			
2023	01.03.2022	28.02.2024	1.214,35	60,0%			
2024	01.03.2024	28.02.2025	1.332,57	60,0%			
2025	01.03.2025	28.02.2026	1.436,95	60,0%			

Če je izplačana plača skupaj z nadomestili plače, pa to ni posledica izplačanih nadomestil plače po tretji alineji prvega odstavka 32. člena ZPIZ-2, nižja od najnižje osnove za plačilo prispevkov, se v rubriko M08 vpiše osnova za plačilo prispevkov, ki predstavlja razliko med izplačano plačo in najnižjo osnovo za plačilo prispevkov, po četrtem odstavku 144. člena ZPIZ-2.

Če se razlika do najnižje osnove nanaša na nadomestila plače po tretji alineji prvega odstavka 32. člena ZPIZ-2, se podatke v rubriko M08 ne vpisuje, kljub temu, da se tudi od te razlike obračunajo in plačajo prispevki po četrtem odstavku 144. člena ZPIZ-2 in je osnova vpisana v polju A062 REK obrazca. Navedeno še posebej v primerih celomesečne odsotnosti z dela pomeni, da se v rubriko P02 poroča znesek razlike med najnižjo predpisano osnovo in zneskom nadomestila plače. Ker pa v teh primerih do navedenega zneska razlike pride zaradi ur odsotnosti, za katere je bilo obračunano nadomestilo plače po tretji alineji prvega odstavka 32. člena ZPIZ-2 in za katere se v skladu z drugim odstavkom 32. člena ZPIZ-2 za izračun pokojninske osnove upošteva plača oziroma osnova, od katere so bili plačani prispevki iz koledarskega leta pred začetkom prejemanja nadomestila, pa se v rubriki M08 poroča znesek 0, kljub temu da se tudi od te razlike obračunajo in plačajo prispevki.

Naziv	Znesek
1101 Plače, nadomestilo plače in povračila stroškov v zvezi z delom	655,26
P01 Plača in nadomestilo plače	655,26
P02 Razlika do minimalne plače (do 31.12.2012);	286,41

Naziv dohodka	Število ur	Znesek	Leto osnove	Obdobje od	Obdobje do
M02 Nadomestilo plače po 3. alineji 1. odstavka 32. člena ZPIZ-2	160	655,26	2018	01.06.19	30.06.19
M08 Razlika do najnižje osnove za plačilo prispevkov		0,00		01.06.19	30.06.19

Na izračun razlike do najnižje predpisane osnove oz. zneska, ki naj bi ga delodajalec vpisal v rubriko M08 na obrazcu REK-1 oz. REK-O vplivajo naslednji parametri:

- znesek najnižje predpisane osnove na dan izplačila plače (glej preglednico zgoraj)
- število delovnih ur za mesec glede na tedenski zavarovalni čas zavarovanca (glej točko 1.1.a)
- znesek plače oz. osnove, od katere so bili plačani prispevki (znesek v rubriki M01)
- število opravljenih rednih ur delavca (število rednih ur v rubriki M01)

² Za najnižjo predpisano osnovo se ne vzame osnova, ki je veljala za mesec, za katerega se sporoča obračun plače.

- e) število ur za neplačano odsotnost (število ur v rubriki M07)
- f) znesek osnove od katere so bili plačani prispevki za nadurno delo (znesek v rubriki M03)
- g) znesek osnove od katere so bili plačani prispevki za primer neplačane odsotnosti (znesek v rubriki M07)

Glede na navedene parametre se mesečni znesek, ki ga je potrebno vpisati v rubriko M08 izračuna po naslednji formuli:

$$\text{RAZLIKA DO NAJNIŽJE OSNOVE ZA PLAČILO PRISPEVKOV (M08)} = \left\{ \left(\frac{\text{ZNESEK NAJNIŽJE PREDPISANE OSNOVE NA DAN IZPLAČILA}}{\text{ŠTEVILO DELOVNIH UR PO KOLEDARJU}} \right) * \left(\text{ŠTEVILO REDNIH UR V M01} + \text{ŠTEVILO UR ZA NEPLAČANO ODSOTNOST V M07} \right) \right\} - \left\{ \left(\text{ZNESEK PLAČE OZ OSNOVE V M01} + \text{ZNESEK PLAČE OZ OSNOVE ZA NADURE V M03} + \text{ZNESEK PLAČE OZ OSNOVE ZA NEPLAČANO ODSOTNOST V M07} \right) \right\}$$

!Če se mesečno število dejansko opravljenih ur razlikuje od števila ur po koledarju, se vpiše število dejansko opravljenih ur (seštevek ur iz rubrik M01, M02 in M07).

Primer 20: Delavec s tedenski zavarovalnim časom 40 ur, za mesec september 2022 za 176 ur dela prejme minimalno plačo, ki je bila izplačana 15. 2. 2022 v višini 1.074,43 eur, kar je nižje od najnižje predpisane osnove po določbi 144. člena ZPIZ-2 v povezavi z določbo prvega odstavka 410. člena ZPIZ-2, ki na dan izplačila znaša 1.181,75 eur.

Po zgoraj navedeni formuli znaša razlika do najnižje predpisane osnove 107,32 eur. Poročanje podatkov:

M01 Plača in nadomestila plače	Število ur	Znesek	Obdobje od	Obdobje do
	176	1.074,43	01.09.2022	30.09.2022
M08 Razlika do najnižje osnove za plačilo prispevkov		Znesek	Obdobje od	Obdobje do
		107,32	01.09.2022	30.09.2022

Primer 21: Delavec za mesec september 2022 za 176 ur odsotnosti (npr. bolniška) prejme nadomestilo plače, ki je nižje od najnižje predpisane osnove po določbi 144. člena ZPIZ-2. V primeru, ko je delavec cel mesec odsoten z dela (npr. bolniška), se v rubriko M08 vpiše znesek 0,00 kljub temu, da se tudi od razlike do najnižje osnove, ki se nanaša na nadomestila plače po tretji alineji prvega odstavka 32. člena ZPIZ-2, obračunajo in plačajo prispevki po četrtem odstavku 144. člena ZPIZ-2.

Pravilno poročanje podatkov:

M02 Nadomestilo plače po 3. alineji 1. odstavka 32. člena ZPIZ-2	Število ur	Znesek	Leto osnove	Obdobje od	Obdobje do
	176	XXXXXX	2021	01.09.2022	30.09.2022
M08 Razlika do najnižje osnove za plačilo prispevkov		Znesek		Obdobje od	Obdobje do
		0,00		01.09.2022	30.09.2022

Primer 22: Delavec za mesec januar 2019 za 152 ur dela 15.2.2019 prejme plačo v višini 723,62 eur, kar je nižje od najnižje predpisane osnove po določbi 144. člena ZPIZ-2, ki na dan izplačila znaša 911,09 eur. Delavec prejme hkrati tudi nadomestilo plače v višini 144,48 eur za 32 ur bolniške odsotnosti . Razlika do najnižje osnove za plačilo prispevkov znaša 29,02 eur.

Pravilno poročanje podatkov:

M01 Plača in nadomestila plače	Število ur	Znesek		Obdobje od	Obdobje do
	152	723,62		01.01.2019	31.01.2019
M02 Nadomestilo plače po 3. alineji 1. odstavka 32. člena ZPIZ-2:	Število ur	Znesek	Leto osnove	Obdobje od	Obdobje do
	32	142,48	2018	01.01.2019	31.01.2019
M08 Razlika do najnižje osnove za plačilo prispevkov		Znesek		Obdobje od	Obdobje do
		29,02		01.01.2019	31.01.2019

Primer 23: Delavec za mesec marec 2019 za 160 ur dela prejme 18.4.2019 plačo v višini 844,41 eur, kar je nižje od najnižje predpisane osnove po določbi 144. člena ZPIZ-2, ki na dan izplačila znaša 941,67 eur. Delavec prav tako za 8 ur bolniške odsotnosti prejme nadomestilo plače v višini 36,33 eur ter za 10 ur dela preko polnega delovnega časa (nadure) prejme še znesek v višini 51,32 eur. Razlika do najnižje osnove za plačilo prispevkov znaša 1,10 eur.

Pravilno poročanje podatkov:

M01 Plača in nadomestila plače	Število ur	Znesek		Obdobje od	Obdobje do
	160	844,41		01.03.2019	31.03.2019
M02 Nadomestilo plače po 3. alineji 1. odstavka 32. člena ZPIZ-2	Število ur	Znesek	Leto osnove	Obdobje od	Obdobje do
	8	36,33	2018	01.03.2019	31.03.2019
M03 Plača - nadure	Število ur	Znesek		Obdobje od	Obdobje do
	10	51,32		01.03.2019	31.03.2019
M08 Razlika do najnižje osnove za plačilo prispevkov		Znesek		Obdobje od	Obdobje do
		1,10		01.03.2019	31.03.2019

OPOZORILO! V primeru, ko delodajalec izplačuje plačo za mesec v več delih kar poroča na več REK obrazcih za ta mesec, mora seštevek osnov vseh oddanih REK obrazcih dosegati najnižjo predpisano osnovo. Če je ne dosega, mora delodajalec v enem od REK-ov obračunati in plačati prispevke od razlike do najnižje osnove, ter sporočiti razliko do najnižje osnove, ki jo izračuna po predhodno navedeni formuli, s tem da upošteva poročane podatke na vseh oddanih REK-ih za mesec.

Morebitni naknadni poročani plač za mesec ne vplivajo na že obračunane prispevke od razlike do najnižje predpisane osnove, saj velja, da jih je potrebno obračunati na dan prvega izplačila plače (glede izplačila plače v več delih glej opozorilo v prejšnjem odstavku). Navedeno pomeni, da v kolikor se z naknadnimi poročani oziroma izplačili plač doseže ali celo preseže znesek najnižje osnove, ni mogoče zahtevati vračila zneskov prispevkov iz naslova razlike do najnižje osnove in vložiti popravek REK obrazca. Ker je potrebno prispevke plačati od najnižje osnove na dan prvega izplačila plače za vsak mesec, mora delodajalec, v primeru, ko je v postopku revizije, v kateri se ugotavlja tudi plačilo prispevkov od predpisanih osnov, s strani ZPIZ ugotovljeno, da za delavca niso bili plačani prispevki od razlike do najnižje osnove za daljše obdobje oziroma za več mesecev v letu, in je delodajalcu naloženo plačalo prispevkov od razlik do najnižje osnove, ki so bile ugotovljene za posamezni mesec izplačila plače, popraviti vse REK obrazce, kjer je ugotovljeni znesek izplačane plače ali nadomestila plače nižji od najnižje osnove za plačilo prispevkov.

Izračun razlike do najnižje predpisane osnove v primerih uživalcev nadomestila plače zaradi dela s skrajšanim delovnim časom po ZPIZ-92

V primeru uživalca nadomestila plače zaradi dela s skrajšanim delovnim časom po ZPIZ-92, ki je v skladu z ZPIZ-92 enako razliki med plačo, ki jo prejema zavarovanec s preostalo delovno zmožnostjo za krajši delovni čas od polnega in plačo, ki bi jo dobival, če bi opravljal isto delo s polnim delovnim časom, delodajalec obračuna celoten znesek, pri čemer se polovica zneska nanaša na dejansko izplačano plačo, druga polovica zneska pa na refundirano nadomestilo ZPIZ.

V teh primerih se pri izračunu razlike do najnižje predpisane osnove, dejansko izplačana plača s strani delodajalca primerja z najnižjo predpisano osnovo, ki se izračuna po zgoraj navedeni formuli, glede na število ur, ki jih je zavarovanec s preostalo delovno zmožnostjo v mesecu dejansko opravil in se izračuna razlika do najnižje predpisane osnove.

Primer 24 REK-1: Delavec ima pravico do dela s skrajšanim delovnim časom po ZPIZ-92 in sicer za polovični delovni čas 4 ure tedensko in je v mesecu februarju 2018 prejel plačo za 80 ur rednega dela, ter nadomestilo plače za 80 ur.

Naziv	Znesek
1101 Plače, nadomestilo plače in povračila stroškov v zvezi z delom	802,00
P01 Plača in nadomestilo plače	802,00
P02 Razlika do minimalne plače (do 31.12.2012); Razlika do najnižje osnove za plačilo prispevkov (od 1.1.2013)	76,55
A0710 Prispevek PIZ v breme delojemalca (A0710)	124,31
A0810 Prispevek PIZ v breme delodajalca (A0810)	54,13

Naziv dohodka	Število ur	Znesek	Obdobje od	Obdobje do
M01 Plača in nadomestila plače	80	401,00	01.02.18	28.02.18
M06 Letni sklad ur	2.088		01.02.18	28.02.18
M08 Razlika do najnižje osnove za plačilo prispevkov		76,55	01.02.18	28.02.18

Napačno poročan znesek.
Pravilen znesek za poročanje v
rubrikah P02 in M08 je 38,28

Primer 24a REK-O: Delavec ima pravico do dela s skrajšanim delovnim časom po ZPIZ-92 in sicer za polovični delovni čas 4 ure tedensko in je v mesecu februarju 2023 prejel plačo za 80 ur rednega dela, ter nadomestilo plače za 80 ur.

Osnova za obračun in plačilo prispevkov		
A061 Vrsta osnove za prispevke	A062 Znesek	A062a Ure
P01	1.138,00	
P01a	569,00	80
P01c	569,00	80
P02	38,18	

Pokojninske osnove za osebo v delovnem razmerju					
M01 Plača in nadomestila plače	Št. ur	Znesek	Obdobje od	Obdobje do	
	80	569,00	01.02.2023	28.02.2023	
M08 Razlika do najnižje osnove za plačilo prispevkov		Znesek	Obdobje od	Obdobje do	
		38,18	01.02.2023	28.02.2023	

Izračun razlike do najnižje predpisane osnove v primerih delavcev, ki delajo krajši delovni čas pred upokojitvijo po 67.b členu ZDR-1 (ukrep 80/90/100)

Najnižja predpisana mesečna osnova za obračun prispevkov od plače in nadomestila plače je znesek v višini 90% osnove iz 4. odstavka 144. člena ZPIZ-2, to je 90% od 60% zadnje znane povprečne letne plače zaposlenih v Republiki Sloveniji, preračunane na mesec.

Primer: Delavec dela v skladu z ukrepom 80/90/100 od 1.1.2026 dalje. Njegova plača v januarju 2026 za 141 ur rednega dela (80%) znaša 1.150,00 eur (90%). Najnižja predpisana osnova za obračun prispevkov v njegovem primeru znaša 1.293,26 eur (90% od 1.436,95 eur).

V polje P02 in v polje M08 se vpiše znesek 143,26 eur.

Osnova za obračun in plačilo prispevkov				
A061 Vrsta osnove za prispevke	A062 Osnova za prispevek			
P01 - Plača in nadomestilo plače		1.150,00		
P01 a - Plača in nadomestilo plače, ki bremeni delodajalca		1.150,00		
P02 - Razlika do najnižje osnove za plačilo prispevkov		143,26		

Pokojninske osnove za osebo v delovnem razmerju				
M01 Plača in nadomestila plače	Število ur	Znesek	Obdobje od	Obdobje do
	141	1.150,00	01.01.2026	31.01.2026
M08 Razlika do najnižje osnove za plačilo prispevkov		Znesek	Obdobje od	Obdobje do
		143,26	01.01.2026	31.01.2026

Primer: Delavec dela v skladu z ukrepom 80/90/100 od 1.1.2026 dalje. Njegova plača v januarju 2026 za 100 ur rednega dela znaša 900,00 eur. V januarju ima delavec tudi 41 ur odsotnosti od dela za kar prejme nadomestilo v višini 200,00 eur (bolniška). Najnižja predpisana osnova za obračun prispevkov za socialno varnost v njegovem primeru znaša 1.293,26 eur, najnižja predpisana osnova za oblikovanje pokojninske osnove pa znaša 917,21 eur. V polje P02 se tako poroča znesek 193,26 eur, v polje M08 pa se vpiše znesek 17,21 eur.

Osnova za obračun in plačilo prispevkov				
A061 Vrsta osnove za prispevke	A062 Osnova za prispevek			
P01 - Plača in nadomestilo plače		1.100,00		
P01 a - Plača in nadomestilo plače, ki bremeni delodajalca		900,00		
P01 b - Plača in nadomestilo plače, ki ne bremenijo delodajalca		200,00		
P02 - Razlika do najnižje osnove za plačilo prispevkov		193,26		
Pokojninske osnove za osebo v delovnem razmerju				
M01 Plača in nadomestila plače	Število ur	Znesek	Obdobje od	Obdobje do
	100	900,00	01.01.2026	31.01.2026
M02 Nadomestilo plače po 3. alineji 1. odstavka 32. člena ZPIZ-2	Število ur	Znesek	Leto osnove	Obdobje od
	41	200,00		01.01.2026
				31.01.2026
M08 Razlika do najnižje osnove za plačilo prispevkov		Znesek	Obdobje od	Obdobje do
		17,21	01.01.2026	31.01.2026

Primer: Delavec dela v skladu z ukrepom 80/90/100 od 1.1.2026 dalje. Za mesec januar za 141 ur odsotnosti prejme nadomestilo plače ki je nižje od najnižje predpisane osnove po določbi 144. člena ZPIZ-2. V primeru, ko je delavec cel mesec odsoten z dela (npr. bolniška), se v rubriko M08 vpiše znesek 0,00 kljub temu, da se tudi od razlike do najnižje osnove, ki se nanaša na nadomestila plače po tretji alineji prvega odstavka 32. člena ZPIZ-2, obračunajo in plačajo prispevki po četrtem odstavku 144. člena ZPIZ-2 in poročajo v polju P02.

10.0 PRISPEVEK ZA ZAVAROVALNO DOBO S POVEČANJEM – RUBRIKA M09

V rubriki M09 se v polje šifra dobe vpiše ustrezna šifra iz šifrantu zavarovalne dobe, ki se šteje s povečanjem in je objavljeno na [spletni strani Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije](#). V polje tip povečanja se vpiše stopnja povečanja zavarovalne dobe za delovno mesto na katerem se zavarovalna doba šteje s povečanjem. Če je delal zavarovanec v obdobju, za katerega se oddaja REK obrazec, na delovnih mestih, ki imajo različne stopnje povečanja zavarovalne dobe, je treba posamezna obdobja vpisati ločeno v več vrsticah.

V polje znesek se vpiše **znesek obračunanega prispevka** za zavarovalno dobo s povečanjem. Osnova za obračun prispevka se v rubriko M09 ne vpisuje. Podatek o obračunanem znesku prispevka je razviden tudi v vrstici A101, REK-O obrazca stolpec obračunani znesek.

V polje obdobje se vpiše obdobje, v katerem je zavarovanec delal na delovnem mestu, na katerem se zavarovalna doba šteje s povečanjem (od - do), znotraj obdobja za katerega se oddaja REK obrazec. Če se znotraj obdobja, za katera se oddaja REK obrazec, izmenjujejo obdobja, ko je zavarovanec delal na delih, na katerih se zavarovalna doba šteje s povečanjem in obdobja, ko je zavarovanec delal na delih, kjer se zavarovalna doba ne šteje s povečanjem je treba posamezna obdobja, ki se všteto v zavarovalno dobo s povečanjem, vpisati ločeno v več vrsticah.

Zavarovalna doba se šteje s povečanjem tudi v času začasne zadržanosti od dela po predpisih o zdravstvenem zavarovanju oziroma odsotnosti od dela po zakonu, ki ureja starševsko varstvo, če je bil zavarovanec v tem času razporejen na takem delovnem mestu in je delodajalec obračunal prispevke za zavarovalno dobo s povečanjem. Če delodajalec za te primere, ne obračuna prispevka za zavarovalno dobo s povečanjem, se polja v rubriki M09 ne izpolnijo.

Primer 25: Delavec je zaposlen v obdobju od 1.10.2019 do 14.10.2019 na delovnem mestu, kjer se mu doba NE šteje v povečanem trajanju, od 15.10.2019 do 21.10.2019 na delovnem mestu, kjer se mu zavarovalna doba šteje v povečanem trajanju 12 mesecev dejanskega dela za 14 mesecev zavarovalne dobe in v obdobju od 22.10. do 31.10.2019 zaposlen na delovnem mestu, kjer ni povečanja. Pravilno sporočanje podatkov:

M01 Plača in nadomestila plače	Število ur	Znesek	Obdobje od	Obdobje do
	184	XXXXXX	01.10.2019	31.10.2019
M09 Zavarovalna doba, ki se šteje s povečanjem	Šifra dobe	Tip povečanja	Znesek	Obdobje od
		Od 12 na 14 mesecev	XXXXXX	15.10.2019
				21.10.2019

po [šifrantu](#).

OPOZORILO! V to rubriko se **ne vnaša doba s šiframi 4011, 4021, 4022, 4023, 4024, 4025, 4026, 4027 in 4028 (težji invalidi in slepi)**. Ta kategorija zavarovancev nima zavarovalne dobe s povečanjem, ampak prišteto dobo na podlagi osebnih okoliščin po 138. členu [ZPIZ-2](#), ki se v REK obrazec ne poroča, saj jo za vsakega zavarovanca ZPIZ sam, po uradni dolžnosti, vnese in vodi v matični evidenci zavarovancev.

Prav tako se rubrika ne izpolnjuje če je zavarovanec vključen v obvezno dodatno zavarovanje. Z dnem uveljavitve [ZPIZ-1](#), s 1.1.2000 so se namreč prenehali uporabljati predpisi o številu zavarovalne dobe s povečanjem, razen za zavarovance, ki so na dan uveljavitve ZPIZ-1 delali na delovnih mestih, kjer se zavarovalna doba šteje s povečanjem, in so dopolnili najmanj 25 let (moški) oziroma 23 let (ženske) pokojninske dobe. Samo navedeni zavarovanci imajo še naprej pravico do štetja zavarovalne dobe s povečanjem, vsi ostali zavarovanci, ki se jim je do uveljavitve ZPIZ-1 štela doba s povečanjem, pa so se obvezno vključili v dodatno pokojninsko zavarovanje.

11.0 SEZONSKO DELO – RUBRIKA M10

V skladu z 58. členom Zakona o delovnih razmerjih - [ZDR-1](#) se zavarovancu, ki po pogodbi o zaposlitvi za določen čas opravlja sezonska dela, oziroma delo v neenakomerni razporeditvi delovnega časa brez presledka najmanj tri mesece v letu in pri tem opravi več ur, kot je določeno za delo s polnim delovnim časom, na njegovo zahtevo ure preračunajo v delovne dni s polnim delovnim časom. Na tak način izračunani delovni dnevi se štejejo v zavarovančevo zavarovalno dobo tako, kot če bi jih prebil na delu. Pri tem skupna delovna doba v koledarskem letu ne sme presegati 12 mesecev.

Pravico do preračuna ur v delovne dni po 58. členu ZDR-1 delavec lahko uveljavi pod naslednjimi pogoji:

- sklenjena je pogodba o zaposlitvi za določen čas,
- delavec opravlja sezonska dela ali delo v neenakomerni razporeditvi delovnega časa,
- to delo mora delavec opravljati brez presledka najmanj tri mesece v letu,
- v tem času delavec opravi več ur, kot ustreza polnemu delovnemu času pri delodajalcu,
- delavec zahteva preračun (le na zahtevo delavca se opravi preračun),
- skupna delovna doba v koledarskem letu ne sme presegati 12 mesecev.

V rubriki M10 se vpiše obdobje opravljanja sezonskega dela (šifra dobe 0065) in število opravljenih ur. Znesek dohodka se poroča samo v rubriki M01. V rubriko ure se vpiše število ur, ki presega število ur določeno za delo s polnim delovnim časom, ki jih je zavarovanec opravil pri opravljanju sezonskega dela v obdobju, za katerega se predlaga REK obrazec oz. poročajo podatki.

Primer 26: Delavec je v mesecu marcu 2019 opravljal sezonsko delo. Opravil je 224 ur dela.

M01 Plača in nadomestila plače	Število ur	Znesek	Obdobje od	Obdobje do
	184		01.03.2019	31.03.2019
M10 Sezonsko delo	Šifra dobe	Število ur	Obdobje od	Obdobje do
	0065	40	01.03.2019	31.03.2019

OPOZORILO! Sezonsko delo je tipično predvsem za gostinstvo in turizem, po določbah [Zakona o zaposlovanju, samozaposlovanju in delu tujcev \(ZZSDT\)](#) pa se sezonsko delo lahko opravlja tudi v kmetijstvu, poljedelstvu ali gozdarstvu in je neločljivo povezano s sezono, v kateri je za posamezno dejavnost značilen izrazito povečan obseg potrebe po delavcih. V drugih dejavnostih se institut sezonskega dela ne uporablja in se v teh primerih rubrika ne izpolnjuje, ampak se podatki o morebitnem povečanem delu v smislu nadur sporočajo v rubriki M03 (glej točko 4.0) oziroma v primeru neenakomerno razporejenega delovnega časa se podatki sporočajo v rubriki M01 (glej točko 2.0).

12.0 POROČANJE PODATKOV ZA DELODAJALCE, KI NISO PLAČNIKI DAVKA

Dajalci podatkov po 32. členu [ZMEPIZ-1](#) so tudi delodajalci in izplačevalci nadomestil plače, ki niso plačniki davka v skladu z ZDavP-2, in niso fizične osebe, ki opravljajo dejavnost. [Pravilnik o obrazcih za obračun prispevkov za socialno varnost](#) določa, da delodajalci, ki niso plačniki davka v skladu z 58. členom ZDavP-2 in so zavezanci za prispevke delodajalca opravijo izračun prispevkov v skladu s četrnim odstavkom 352. člena ZDavP-2 v obrazcu Obračun prispevkov za socialno varnost za delodajalce, ki niso plačniki davka. Pri izpolnjevanju rubrik M01 do M10 se upoštevajo pravila, kot so določena za izpolnjevanje REK obrazcev in pojasnjena v tem dokumentu. Za izplačila od 1. 1. 2023 tudi delodajalci, ki niso plačniki davka podatke poročajo na REK-O obrazcu in ne več na obrazcu PNIPD.

12.1 Poročanje podatkov o izplačilih s strani sklada BUAK

Avstrijski Sklad za regres in odpravnine gradbenih delavcev BUAK za napotene delavce iz Slovenije izplača nadomestilo plače za čas koriščenja letnega dopusta v obdobju trajanja napotitve. Ne glede na to, da delodajalec delavcu nadomestilo plače za čas koriščenja letnega dopusta v tem primeru ne izplača, ampak mu ga izplača sklad BUAK, mora v rubriki M01, poleg ur rednega dela poročati tudi ure za čas, ko je delavec koristil letni dopust, ki mu je bil izplačan iz sklada BUAK. **Znesek nadomestila za letni dopust, ki delavcu izplača sklad BUAK, pa delodajalec v rubriki M01 ne poroča.**

13.0 NAPAKE PRI SPOROČANJU PODATKOV V M RUBRIKAH

a) Nepravilno sporočanje podatkov o obdobju v M rubrikah – podatki o obdobju morajo slediti obdobju vključenosti v zavarovanje glede na vložene prijave oziroma odjave v zavarovanje

Delavec je pri delodajalcu zaposlen neprekinjeno od 1.1.2010 dalje. Delodajalec pri obračunu plače za mesec april 2022 v rubriki M01 sporoči naslednje obdobje:

Nepravilno sporočeno obdobje delodajalca:

RUBRIKA	OBDOBJE OD	OBDOBJE DO
M01	10.04.2022	30.04.2022

Pravilno sporočeno obdobje:

RUBRIKA	OBDOBJE OD	OBDOBJE DO
M01	01.04.2022	30.04.2022

Delavec je pri delodajalcu zaposlen od 4. 4. 2022 dalje. Delodajalec pri obračunu plače za mesec april 2022 sporočil naslednje obdobje:

Nepravilno sporočeno obdobje delodajalca:

RUBRIKA	OBDOBJE OD	OBDOBJE DO
M01	01.04.2022	30.04.2022

Pravilno sporočeno obdobje:

RUBRIKA	OBDOBJE OD	OBDOBJE DO
M01	04.04.2022	30.04.2022

Delavec je bil s strani delodajalca napoten na delo v tujino, ki se je nato vrnil v Slovenijo. Obdobja zavarovanja, glede na vložene prijave in odjave v zavarovanje so naslednja:

PODLAGA ZAVAROVANJA	PRIJAVA	ODJAVA
002 - detaširani delavec	19.10.2021	19.04.2022
001 - delovno razmerje	20.04.2022	

Delodajalec pri obračunu plače za mesec april 2022 v rubriki M01 sporoči naslednja obdobja:

Nepravilno sporočeno obdobje delodajalca:

RUBRIKA	OBDOBJE OD	OBDOBJE DO
M01	01.04.2022	18.04.2022
M01	19.04.2022	19.04.2022

Pravilno sporočeno obdobje:

RUBRIKA	OBDOBJE OD	OBDOBJE DO
M01	01.04.2022	19.04.2022
M01	20.04.2022	30.04.2022

Delavec je zaposlen pri delodajalcu neprekinjeno od 17. 11. 1997 dalje. Delodajalec je pri obračunu povračila stroškov v zvezi z delom za mesec maj 2017 v rubriki M05 sporočil naslednje obdobje:

Nepravilno sporočeno obdobje delodajalca:

RUBRIKA	OBDOBJE OD	OBDOBJE DO
M01	31.05.2017	31.05.2017

Pravilno sporočeno obdobje:

RUBRIKA	OBDOBJE OD	OBDOBJE DO
M01	01.05.2017	31.05.2017

Delavcu se je pri delodajalcu spremenil tedenski zavarovalni čas. Obdobja zavarovanja, glede na vložene prijave in objave v zavarovanje, so naslednja:

PRIJAVA	ODJAVA	TEDENSKI ZAVAROVALNI ČAS
19.10.2021	19.04.2022	30
20.04.2022		40

Delodajalec je pri obračunu plače za mesec april 2022 tako v rubriki M01 kot v rubriki M03 sporočil naslednja obdobja:

Nepravilno sporočeno obdobje delodajalca:

RUBRIKA	OBDOBJE OD	OBDOBJE DO
M01	01.04.2022	30.4.2022
M03	01.04.2022	30.4.2022

Pravilno sporočeno obdobje:

RUBRIKA	OBDOBJE OD	OBDOBJE DO
M01	01.04.2022	19.4.2022
M01	20.04.2022	30.04.2022
M03	01.04.2022	19.4.2022
M03	20.04.2022	30.04.2022

b) Poročanje podatkov o urah prejemanja nadomestila o materinskem, očetovskem oz. starševskem dopustu se na REK obrazcu ne poroča, ker jih ZPIZ pridobi od MDDSZ

Delavec je bil na očetovskem dopustu v obdobju od 23. 7. 2018 do 1. 8. 2018 in od 20. 8. 2018 do 24. 8. 2018. Podatke nadomestilu za očetovski dopust je ZPIZ prejel od MDDSZ. Delodajalec je na REK obrazcih sporočil naslednje podatke o urah:

MESEC	URE REDNEGA DELA DELODAJALEC (M01)	URE NADOMESTILA PLAČE DELODAJALEC (M02)	URE NADOMESTILA ZA OČETOVSKI DOPUST SPOROČENE S STRANI MDDSZ	SKUPAJ SPOROČENE URE ZA OBLIKOVANJE OBRAZCA M-4	KONTROLNE URE PO KOLEDARJU
2018.01	178	6		184	184
2018.02	160			160	160
2018.03	176			176	176
2018.04	168			168	168
2018.05	184			184	184
2018.06	168			168	168
2018.07	120	56	56	232	176
2018.08	136	48	48	232	184
2018.09	160			160	160
2018.10	184			184	184
2018.11	176			176	176
2018.12	136	32		168	168
SKUPAJ	1946	142	104	2192	2088

Delodajalec je za mesec julij in avgust 2018 **med urami nadomestila plače** sporočil tudi ure, ko je bil delavec na očetovskem dopustu. Iz REK obrazcev in podatkov MDDSZ osnove na obrazcu M-4 ni mogoče oblikovati, saj je v seštevku sporočenih preveč ur rednega dela ter ur nadomestila.

Delavec je bil na očetovskem dopustu v obdobju od 27.8.2018 do 10.09.2018. Podatke nadomestilu za očetovski dopust je ZPIZ prejel od MDDSZ. Delodajalec je na REK obrazcih sporočil naslednje podatke o urah:

MESEC	URE REDNEGA DELA DELODAJALEC (M01)	URE NADOMESTILA SPOROČENE S STRANI MDDSZ	SKUPAJ SPOROČENE URE ZA OBLIKOVANJE OBRAZCA M-4	KONTROLNE URE PO KOLEDARJU
2018.01	184		184	184
2018.02	160		160	160
2018.03	176		176	176
2018.04	168		168	168
2018.05	184		184	184
2018.06	168		168	168
2018.07	176		176	176
2018.08	184	40	224	184
2018.09	160	48	208	160
2018.10	184		184	184
2018.11	176		176	176
2018.12	168		168	168
SKUPAJ	2088	88	2176	2088

Delodajalec je za mesec avgust in september 2018 **med rednimi urami** v rubriki M01 sporočil tudi ure, ko je bil delavec na očetovskem dopustu. Iz REK obrazcev in podatkov MDDSZ osnove na obrazcu M-4 ni mogoče oblikovati, saj je v seštevku sporočenih preveč ur rednega dela ter ur nadomestila.

c) Seštevek sporočenih podatkov o urah rednega dela ter urah nadomestila po predpisih o zdravstvenem zavarovanju (bolniško nadomestilo) za koledarsko leto ne ustreza letnemu skladu ur - seštevek ur po vseh oddanih obračunih in morebitnih poračunih plače za posamezen mesec obračuna mora ustrezati mesečnemu skladu delovnih ur. V primeru neenakomerno razporejenega delovnega časa med posameznimi meseci pa mora seštevek ur po rubrikah M01 in M02 ustrezati letnemu skladu ur (glej točko 1.1.)

Delavec je pri delodajalcu zaposlen od 4. 10. 2005 za polni zavarovalni čas 40 ur na teden. Letni sklad ur, ki ga je za delavca za leto 2021 sporočil delodajalec je 2087. Po vseh oddanih REK obrazcih, ki se nanašajo na obračune plač za leto 2021, so bili v seštevku rednih ur ter ur bolniškega nadomestila s strani delodajalca sporočeni naslednji podatki:

MESEC	URE REDNEGA DELA (M01)	URE BOLNIŠKEGA NADOMESTILA (M02)	SKUPAJ SPOROČENIH UR	KONTROLNE URE PO KOLEDARJU	RAZLIKA SPOROČENE URE/KONTROLNE URE	LETNI SKLAD UR
2021.01	172		172	168	4	2087
2021.02	160		160	160	0	2087
2021.03	162	19	181	184	-3	2087
2021.04	160	14	174	176	-2	2087
2021.05	172		172	168	4	2087
2021.06	101	26	127	176	-49	2087

2021.07	158	21	179	176	3	2087
2021.08	141	33	174	176	-2	2087
2021.09	167	7	174	176	-2	2087
2021.10	165	7	172	168	4	2087
2021.11	174		174	176	-2	2087
2021.12	160	21	181	184	-3	2087
SKUPAJ	1892	148	2040	2088	-48	2087

Zaradi neenakomerno razporejenega dela, je po mesecih delodajalec sporočil drugačno število ur kot je delovnih ur po koledarju. Po seštevku sporočenih ur je sporočil 2040 ur, glede na sporočen letni sklad ur delavca, pa bi moral sporočiti 2087 ur (sporočil je 47 ur premalo). Glede na sporočene ure sešteta vrednost ur ne ustreza deležu letnega sklada ur in osnove na obrazcu M-4 ZPIZ ne more oblikovati.

Delavec je pri delodajalcu zaposlen od 8. 1. 2007 za polni zavarovalni čas 40 ur na teden. Letni sklad ur, ki ga je za delavca za leto 2017 sporočil delodajalec je 2088. Po vseh oddanih REK obrazcih in **poračunih**, ki se nanašajo na obračune plač za leto 2017, so bili v seštevku rednih ur ter ur bolniškega nadomestila s strani delodajalca sporočeni naslednji podatki:

MESEC	URE REDNEGA DELA (M01)	URE BOLNIŠKEGA NADOMESTILA (M02)	SKUPAJ SPOROČENIH UR	KONTROLNE URE PO KOLEDARJU	RAZLIKA SPOROČENE URE/KONTROLNE URE	LETNI SKLAD UR
2017.01	107	67	174	176	-2	2088
2017.02	87	87	174	160	14	2088
2017.03	110	64	174	184	-10	2088
2017.04	341	7	348	160	188	2088
2017.05	148	26	174	184	-10	2088
2017.06	174	0	174	176	-2	2088
2017.07	174	0	174	168	6	2088
2017.08	174	0	174	184	-10	2088
2017.09	147	27	174	168	6	2088
2017.10	174	0	174	176	-2	2088
2017.11	174	0	174	176	-2	2088
2017.12	114	60	174	168	6	2088
SKUPAJ	1924	338	2262	2080	182	2088

Delodajalec je za mesec april 2017, v mesecu maju 2017, oddal REK obrazec z naslednjimi podatki:

Naziv dohodka	Število ur	Znesek	Obdobje od	Obdobje do
M01 Plača in nadomestila plače	174	XXXXXX	01.04.2017	30.04.2017

V mesecu maju 2018, pa je oddal REK obrazec o **poračunu plače** za april 2017 z naslednjimi podatki:

Naziv dohodka	Število ur	Znesek	Obdobje od	Obdobje do
M01 Plača in nadomestila plače	167	XXXXXX	01.04.2017	30.04.2017
M02 Nadomestilo plače po 3. alineji 1. odstavka 32. člena ZPIZ-2	7	XXXXXX	01.04.2017	30.04.2017

V seštevku je za mesec april delodajalec sporočil preveliko število ur in posledično tudi v seštevku na letnem nivoju. Glede na sporočene ure sešteta vrednost ur ne ustreza deležu letnega sklada ur in osnove na obrazcu M-4 ZPIZ ne more oblikovati. V primeru poračunov plač, je pri oddaji REK obrazcev

potrebno paziti ali se bile pri oddaji prvega REK obrazca že sporočene vse delovne ure oziroma ure bolniškega nadomestila. V kolikor so bile, se pri morebitnem kasnejšem poročanju le te ne sporočajo, ampak se v polju ure vpiše vrednost 0.

14.0. POROČANJE PODATKOV POTREBNIH ZA OBLIKOVANJE PRIJAVE O OSNOVAH ZA PREJEMNIKE PLAČIL IN UPRAVIČENCE DO PLAČILA PRISPEVKOV IZ OBVEZNIH SOCIALNIH ZAVAROVANJ

14.1 Poročanje Zavoda za zdravstveno zavarovanje Republike Slovenije (ZZZS)

V skladu z določbo 37. člena Zakon o matični evidenci zavarovancev in uživalcev pravic iz obveznega pokojninskega in invalidskega zavarovanja (ZMEPIZ-1) (PISRS) ZZZS sporoči podatke, ki so potrebni za oblikovanje prijave podatkov o osnovah, ter spremembe teh podatkov, v obračunu davčnega odtegljaja, in sicer na način in v rokih, določenih z zakonom, ki ureja davčni postopek, za predložitev obračuna davčnega odtegljaja za osebe, ki jim izplačuje:

- nadomestilo plače med začasno zadržanostjo od dela po prenehanju delovnega razmerja (zavarovalna podlaga 012)
- nadomestilo plače neposredno, po predpisih o delovnih razmerjih in predpisih o zdravstvenem zavarovanju (zavarovalne podlage 001, 002, 013, 016, 029, 034, 036, 085)
- delno plačilo za izgubljeni dohodek kot oskrbovalcem družinskega člana v skladu s predpisi, ki urejajo dolgotrajno oskrbo (zavarovalna podlaga 093)-velja od 1.1.2028
- nadomestilo plače med začasno zadržanostjo od dela (odsotnost nad 30 dni) po predpisih o zdravstvenem zavarovanju kot rejnikom, ki opravljajo rejniško dejavnost kot poklic (zavarovalna podlaga 118)

ZZZS podatke poroča na naslednjih REK obrazcih:

VD 1082:

- za prejemnike bolniških nadomestil po prenehanju delovnega razmerja (zavarovalna podlaga 012)
Podatki za oblikovanje pokojninske osnove se poročajo v polju **M02** in sicer vpiše se: ure, znesek osnove, leto osnove in obdobje od do, ki se mora ujemati z obdobjem vključitve v zavarovanje.
- za rejnike, ki opravljajo rejniško dejavnost v primeru bolniške odsotnosti nad 30 dni (zavarovalna podlaga 118)
Podatki za oblikovanje pokojninske osnove se poročajo v polju **M02** in sicer vpiše se: ure, znesek osnove, leto osnove in obdobje od do (obdobje se poroča v skladu s priznano pravico do nadomestila za čas odsotnosti z dela)

VD 1092:

- za prejemnike direktnega izplačila nadomestila po desetnem odstavku 137. člena ZDR-1
Podatki za oblikovanje pokojninske osnove se poročajo v polju **M02** in sicer vpiše se: ure, znesek osnove, leto osnove in obdobje od do (obdobje se poroča v skladu s priznano pravico do direktnega izplačila nadomestila po desetnem odstavku 137. člena ZDR-1)

Podatki za oblikovanje pokojninske osnove se poročajo v polju **M05**, kadar ZZZS poroča podatke o osnovi za obračun prispevkov od bonitet (P04). V polje M05 se vpiše znesek in obdobje od do (obdobje se poroča v skladu s priznano pravico do pravico do direktnega izplačila nadomestila po desetnem odstavku 137. člena ZDR-1).

Podatki za oblikovanje pokojninske osnove se poročajo v polju **M08** samo v primeru, ko ZZZS poroča razliko do najnižje predpisane osnove (P02). V polje M08 znesek se vedno vpiše 0,

obdobje od do (obdobje se poroča v skladu s priznano pravico do pravico do direktnega izplačila nadomestila po desetnem odstavku 137. člena ZDR-1).

Posebnosti!: Če ZZZS nadomestila ne izplača tudi ne odda REK obrazca.

14.2 Poročanje Zavoda Republike Slovenije za zaposlovanje (ZRSZ)

V skladu z določbo 38. člena ZMEPIZ-1, ZRSZ sporoči podatke, ki so potrebni za oblikovanje prijave podatkov o osnovah, ter spremembe teh podatkov, v obračunu davčnega odtegljaja, in sicer na način in v rokih, določenih z zakonom, ki ureja davčni postopek, za predložitev obračuna davčnega odtegljaja za:

- zavarovance, ki kot brezposelne osebe prejemajo denarno nadomestilo za primer brezposelnosti (zavarovalna podlaga 028)
- osebe, ki so do izpolnitve pogojev za pridobitev pravice do starostne pokojnine upravičene do plačila prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje pri ZRSZ (zavarovalna podlaga 095)
- osebe, ki imajo pravico do razlike med denarnim nadomestilom in plačo na javnih delih (zavarovalna podlaga 121, ki vedno nastopa v kombinaciji s podlago 028)
(ZP 121 velja do 31.12.2025)

ZRSZ podatke poroča na naslednjih REK obrazcih:

VD 1087 – za obdobje od 01.01.2025 do 31.12.2025

- za prejemnike denarnega nadomestila za čas brezposelnosti (zavarovalna podlaga 028)
Podatki za oblikovanje pokojninske osnove se poročajo v polju **M01** in sicer vpiše se: ure, znesek osnove in obdobje od do (ujemati se mora z obdobjem vključitve v zavarovanje)
- za osebe, ki imajo pravico do razlike med denarnim nadomestilom in plačo na javnih delih (zavarovalna podlaga 121)
Podatki za oblikovanje pokojninske osnove se poročajo v polju **M04** in sicer vpiše se: ure, znesek osnove in obdobje (ujemati se mora z obdobjem vključitve v zavarovanje)

VD 1087 - za obdobje od 01.01.2026 dalje

- za prejemnike denarnega nadomestila za čas brezposelnosti (zavarovalna podlaga 028)
Podatki za oblikovanje pokojninske osnove se poročajo v polju **M02** in sicer vpiše se: ure, znesek osnov, leto osnove in obdobje od do (ujemati se mora z obdobjem vključitve v zavarovanje)

VD 1084

- za brezposelne osebe, ki jim ZRSZ plačuje prispevek za PIZ do izpolnitve pogojev za priznanje pravice do pokojnine (zavarovalna podlaga 095)
Podatki za oblikovanje pokojninske osnove se poročajo v polju **M01** in sicer vpiše se: ure, znesek osnove in obdobje od do se mora ujemati z obdobjem vključitve v zavarovanje.

-Posebnosti!:

- V primeru iz 67. člena Zakona o urejanju trga dela (ZUTD), ZRSZ odda za isti mesec REK obrazec VD 1087 in VD 1084. V tem primeru se vse ure poročajo na VD 1084 v polju M01 (od 1.1.2026 se ure poročajo v polju M02) ure na VD 1087 so lahko v tem primeru 0 (nič) v polju M02 (od 01.01.2026 dalje).
V primeru ko pa je znesek iz naslova opravljenega dela tako visok, da preseže znesek nadomestila za brezposelnost, se VD 1087 ne odda, odda se samo VD1084, kjer se poročajo vse ure v polje M01 (od 1.1.2026 se ure poročajo v polju M02)
- Če sta prijava in odjava iz zavarovanja na nivoju posameznega meseca vloženi samo za dneve, ki pri ZRSZ niso delovni oziroma obračunski dnevi (sobota, nedelja), ni potrebno oddati REK obrazca.

14.3 Poročanje Javnega, štipendijskega, razvojnega, invalidskega in preživninskega sklada Republike Slovenije (JŠRIPS RS)

V skladu z določbo 42. člena ZMEPIZ-1, JŠRIPS RS sporoči podatke, ki so potrebni za oblikovanje prijave podatkov o osnovah, ter spremembe teh podatkov, v obračunu davčnega odtegljaja, in sicer na način in v rokih, določenih z zakonom, ki ureja davčni postopek, za predložitev obračuna davčnega odtegljaja za osebe, ki prejemajo izplačila jamstvenega sklada (zavarovalne podlage 001, 002, 013, 016, 029, 034, 036, ~~085~~) na REK obrazcu **VD 1086**.

Podatki za oblikovanje pokojninske osnove se poročajo v polju **M01** in sicer vpiše se: ure (vedno se vpiše 0), znesek osnove in obdobje v skladu s priznano pravico do izplačila s strani JŠRIPS RS. Podatki za oblikovanje pokojninske osnove se poročajo v polju **M05** kadar JŠRIPS poroča o denarnem nadomestilu za neizrabljen dopust v skladu z določbo 164. člena ZDR-1 in sicer vpiše se znesek in obdobje od do (v skladu s priznano pravico do izplačila s strani JŠRIPS RS).

14.4 Poročanje Ministrstva za obrambo (MORS)

V skladu z določbo 44. člena ZMEPIZ-1, MORS sporoči podatke, ki so potrebni za oblikovanje prijave podatkov o osnovah, ter spremembe teh podatkov, v obračunu davčnega odtegljaja, in sicer na način in v rokih, določenih z zakonom, ki ureja davčni postopek, za predložitev obračuna davčnega odtegljaja za vojake na prostovoljnem služenju vojaškega roka (zavarovalna podlaga 047) na REK obrazcu **VD 1077**.

Podatki za oblikovanje pokojninske osnove se poročajo v polju **M01** in sicer vpiše se: ure, znesek osnove in obdobje od do, ki se mora ujemati z obdobjem vključitve v zavarovanje.

14.5 Poročanje Ministrstva pristojnega za dolgotrajno oskrbo (trenutno MSP)

V skladu s 36. členom prehodne in končne določbe ZMEPIZ-1 Ministrstvo pristojno za dolgotrajno oskrbo (trenutno MSP) sporoči podatke, ki so potrebni za oblikovanje prijave podatkov o osnovah, ter spremembe teh podatkov, v obračunu davčnega odtegljaja, in sicer na način in v rokih, določenih z zakonom, ki ureja davčni postopek, za predložitev obračuna davčnega odtegljaja za oskrbovalce družinskega člana, upravičence do delnega plačila za izgubljeni dohodek po predpisih o dolgotrajni oskrbi (zavarovalna podlaga 093) na REK obrazcu **VD 1094**.

Podatki za oblikovanje pokojninske osnove se poročajo v polju **M01** in sicer vpiše se: ure, znesek osnove in obdobje od do, ki se mora ujemati z obdobjem vključitve v zavarovanje.

14.6 Poročanje Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti (MDDSZ)

V skladu z določbo 43. a člena ZMEPIZ-1, MDDSZ sporoči podatke, ki so potrebni za oblikovanje prijave podatkov o osnovah, ter spremembe teh podatkov, v obračunu davčnega odtegljaja, in sicer na način in v rokih, določenih z zakonom, ki ureja davčni postopek, za predložitev obračuna davčnega odtegljaja za:

- delavce v delovnem razmerju v primeru koriščenja pravice do materinskega/očetovskega/starševskega dopusta in nadomestila (zavarovalne podlage 001, 002, 013, 016, 029, 034, 036, ~~085~~)
- prejemnike starševskih nadomestil po prenehanju delovnega razmerja (zavarovalna podlaga 110)

- upravičence do sorazmernega dela plačila prispevkov za socialno varnost zaradi dela s krajšim delovnim časom zaradi starševstva (zavarovalna podlaga 072)-v primeru koriščenja pravice do materinskega/očetovskega/starševskega dopusta in nadomestila
- prejemnike delnega plačila za izgubljeni dohodek in upravičence do plačila prispevkov za socialno varnost v primeru 4 ali več otrok (zavarovalna podlaga 074)- v primeru koriščenja pravice do materinskega/očetovskega/starševskega dopusta in nadomestila

na REK obrazcu **VD 1080** v polju **M02** in sicer vpiše se: ure, znesek osnove, leto osnove in obdobje od do (obdobje se poroča v skladu s priznano pravico iz naslova starševstva, razen za podlago 110, kjer se mora poročano obdobje ujemati z obdobjem vključitve v zavarovanje).

Podatki za oblikovanje pokojninske osnove se poročajo v polju **M05**, kadar MDDSZ za delavca v delovnem razmerju poroča tudi podatke o osnovi za obračun prispevkov od bonitet (P04). V polje M05 se vpiše znesek in obdobje od do (obdobje se poroča v skladu s priznano pravico do pravico iz naslova starševstva).

Bonitete se pri izplačilu nadomestila iz starševskega varstva ne smejo obračunati v sorazmernem znesku ampak vedno v celoti. V primeru prehoda iz delovnega razmerja v koriščenje pravice iz naslova starševstva (in obratno) boniteto obračuna eden izmed izplačevalcev (delodajalec ali MDDSZ). Smiselno je upoštevati pravilo glavnega delodajalca oziroma se dogovoriti z delodajalcem, kdo v posameznem mesecu obračuna boniteto. Bonitete se v primeru dveh zavarovalnih podlag na REK obrazcu ne poročajo ločeno (v sorazmernih zneskih).

Podatki za oblikovanje pokojninske osnove se poročajo v polju **M08** samo v primeru, ko MDDSZ za delavca v delovnem razmerju poroča tudi razliko do najnižje predpisane osnove (P02). V polje M08 znesek se vedno vpiše 0, obdobje od do (obdobje se poroča v skladu s priznano pravico do pravico iz naslova starševstva).

- prejemniki starševskih nadomestil, ki nimajo pravice do starševskega dopusta (zavarovalna podlaga 071)
na REK obrazcu **VD 1080** v polju **M01** in sicer vpiše se: ure, znesek osnove in obdobje od do (obdobje se poroča v skladu s priznano pravico iz naslova starševstva).

Izjema!

-V primeru prehoda iz ene zavarovalne podlage v drugo zavarovalno podlago (npr. ZP 001-v ZP 110) se oddata 2 iREK obrazca –pri čemer se mora obdobje od do v M poljih ujemati z obdobjem vključitve v zavarovanje na posamezni ZP.

- rejnike, ki opravljajo rejniško dejavnost kot poklic (zavarovalna podlaga 118) MDDSZ podatke poroča na REK obrazcu **VD 1063**.
Podatki za oblikovanje pokojninske osnove se poročajo v polju **M01** in sicer vpiše se: ure, znesek osnove in obdobje od do se mora ujemati z obdobjem vključitve v zavarovanje.

Na REK obrazcu **VD 1094** MDDSZ poroča podatke za prejemnike delnega plačila za izgubljeni dohodek (zavarovalna podlaga 074).

Podatki za oblikovanje pokojninske osnove se poročajo v polju **M01** in sicer vpiše se: ure, znesek osnove in obdobje od do, ki se mora ujemati z obdobjem vključitve v zavarovanje.

Na REK obrazcu **VD 1093** MDDSZ poroča podatke za:

- upravičence do plačila prispevkov za socialno varnost v primeru 4 ali več otrok (zavarovalna podlaga 074) in
- upravičence do sorazmernega dela plačila prispevkov za socialno varnost zaradi dela s krajšim delovnim časom zaradi starševstva (zavarovalna podlaga 072)

Podatki za oblikovanje pokojninske osnove se poročajo v polju **M01** in sicer vpiše se: ure, znesek osnove in obdobje od do, ki se mora ujemati z obdobjem vključitve v zavarovanje.