

UNIVERZA V LJUBLJANI  
EKONOMSKA FAKULTETA

ZAKLJUČNA STROKOVNA NALOGA VISOKE POSLOVNE ŠOLE

**POSEBNOSTI RAČUNOVODSTVA DRUŠTEV**

Ljubljana, september 2018

EVA LOTRIČ

## IZJAVA O AVTORSTVU

Podpisana Eva Lotrič, študentka Ekonomske fakultete Univerze v Ljubljani, avtorica predloženega dela z naslovom Posebnosti računovodstva družtev, pripravljene v sodelovanju s svetovalcem prof. dr. Markom Hočevarjem

### IZJAVLJAM

1. da sem predloženo delo pripravila samostojno;
2. da je tiskana oblika predloženega dela istovetna njegovi elektronski obliki;
3. da je besedilo predloženega dela jezikovno korektno in tehnično pripravljeno v skladu z Navodili za izdelavo zaključnih nalog Ekonomske fakultete Univerze v Ljubljani, kar pomeni, da sem poskrbela, da so dela in mnenja drugih avtorjev oziroma avtoric, ki jih uporabljam oziroma navajam v besedilu, citirana oziroma povzeta v skladu z Navodili za izdelavo zaključnih nalog Ekonomske fakultete Univerze v Ljubljani;
4. da se zavedam, da je plagiatorstvo – predstavljanje tujih del (v pisni ali grafični obliki) kot mojih lastnih – kaznivo po Kazenskem zakoniku Republike Slovenije;
5. da se zavedam posledic, ki bi jih na osnovi predloženega dela dokazano plagiatorstvo lahko predstavljalo za moj status na Ekonomski fakulteti Univerze v Ljubljani v skladu z relevantnim pravilnikom;
6. da sem pridobila vsa potrebna dovoljenja za uporabo podatkov in avtorskih del v predloženem delu in jih v njem jasno označila;
7. da sem pri pripravi predloženega dela ravnala v skladu z etičnimi načeli in, kjer je to potrebno, za raziskavo pridobila soglasje etične komisije;
8. da soglašam, da se elektronska oblika predloženega dela uporabi za preverjanje podobnosti vsebine z drugimi deli s programsko opremo za preverjanje podobnosti vsebine, ki je povezana s študijskim informacijskim sistemom članice;
9. da na Univerzo v Ljubljani neodplačno, neizključno, prostorsko in časovno neomejeno prenašam pravico shranitve predloženega dela v elektronski obliki, pravico reproduciranja ter pravico dajanja predloženega dela na voljo javnosti na svetovnem spletu preko Repozitorija Univerze v Ljubljani;
10. da hkrati z objavo predloženega dela dovoljujem objavo svojih osebnih podatkov, ki so navedeni v njem in v tej izjavi.

V Ljubljani, dne \_\_\_\_\_

Podpis študenta(-ke): \_\_\_\_\_

## KAZALO

<b>UVOD .....</b>	<b>1</b>
<b>1 DRUŠTVA V SLOVENIJI .....</b>	<b>2</b>
<b>2 USTANOVITEV DRUŠTVA .....</b>	<b>3</b>
2.1 Organi društva.....	5
2.2 Zaposlitev v društvu.....	6
2.3 Prenehanje društva .....	7
<b>3 RAZLIKA MED NEPRIDOBITNO IN PRIDOBITNO DEJAVNOSTJO .....</b>	<b>8</b>
3.1 Nepridobitna dejavnost .....	8
3.2 Pridobitna dejavnost .....	9
3.2.1 Neprofitne organizacije v Franciji.....	10
3.2.2 Neprofitne organizacije v Angliji.....	11
<b>4 RAČUNOVODSTVO DRUŠTEV .....</b>	<b>12</b>
4.1 Slovenski računovodski standardi .....	13
4.2 Davek na dodano vrednost.....	14
4.3 Davek od dohodka pravnih oseb.....	15
4.4 Opis društva .....	16
4.5 Delovanje društva .....	16
4.6 Računovodski izkazi v društvu .....	18
4.6.1 Bilanca stanja.....	18
4.6.2 Izkaz poslovnega izida.....	19
<b>SKLEP .....</b>	<b>21</b>
<b>LITERATURA IN VIRI .....</b>	<b>22</b>

## KAZALO SLIK

Slika 1: Poslovni subjekti v Republiki Sloveniji, na dan 30. 6. 2017 .....	2
----------------------------------------------------------------------------	---



## UVOD

V Sloveniji je vsako leto več na novo ustanovljenih društev. S tem vidimo vse večjo potrebo ljudi, da se družijo ob aktivnostih, ki jih veselijo. Naj bo to na področju športa, kulture, turizma ipd. Ustanovitev društva za sabo potegne različne obveznosti vodilnega osebja. Najprej celotni postopek ustanovitve, ki za tiste, ki se prvič srečajo s tem ni ravno preprosto opravilo, saj je potrebno sestaviti temeljne akte društva ter na upravni enoti, kjer ima društvo sedež, urediti vso dokumentacijo. Društvo potrebuje tudi člane, ki jih je potrebno s pomočjo različnih aktivnosti in dogodkov privabiti in spodbuditi k včlanitvi. Za včlanitev je potrebno plačati vsakoletno članarino. Ta pomaga, da društvo lahko uresničuje svoje cilje in namen.

Organizacija različnih dogodkov omogoča članom, da se zabavajo ob stvareh, ki jih veselijo. Ker društva spadajo med neprofitne organizacije vse dogodke omogočijo s pobiranjem članarine in pa tudi z različnimi sredstvi, ki jih pridobijo preko donacij podjetij, lokalnih skupnosti, države, občine. Lahko pa se odločijo za organizacijo večjega dogodka, kjer obstaja možnost, da ustvari dobiček. Vendar taki dogodki s strani društev ne smejo biti osnovna dejavnost, ki jo opravljajo. Ker se zakonodaja v Sloveniji iz leta v leto bolj zastruje in spreminja, je tudi sestavitev letnega računovodskega poročila v društvih vse bolj zahtevna. Zaradi tega se vedno več društev odloči, da računovodstvo prepusti računovodskemu servisu.

V zaključni strokovni nalogi bom skušala čim bolj predstaviti potek ustanovitve društva in opisati, kaj vse je pri tem pomembno ter, kakšna je zakonodaja na tem področju v Sloveniji. Ker imamo v Sloveniji svoje računovodske standarde, imenovane SRS (v nadaljevanju: Slovenski računovodski standardi), po katerih se morajo ravnati vse gospodarske družbe in neprofitne organizacije, bom opisala, kateri standard velja za društva in zakaj ga je potrebno upoštevati.

Zastavila sem tri raziskovalna vprašanja. Prvo raziskovalno vprašanje se nanaša na zaposlitev v društvu, in sicer na kakšen način lahko društvo zaposluje ter kaj mora pri tem upoštevati. Pri drugem raziskovalnem vprašanju me zanima, kdo je odgovoren za situacijo, ko obveznosti presežejo njegova sredstva. Sledi raziskava o tem, kako imajo zakonodajo glede društev urejeno v zahodnem svetu, ter na koncu še postopek stečaja društva v primeru nesolventnosti.

Na primeru izbranega društva bom prikazala bilanco stanja, izkaz poslovnega izida in obračun davka od dohodkov pravnih oseb, za lažje razumevanje računovodskih poročil pa tudi napisala razlago. Zaradi pravice do varstva zasebnosti in osebnih podatkov ter na željo članov društva imena tekom zaključne naloge ne bom razkrila.

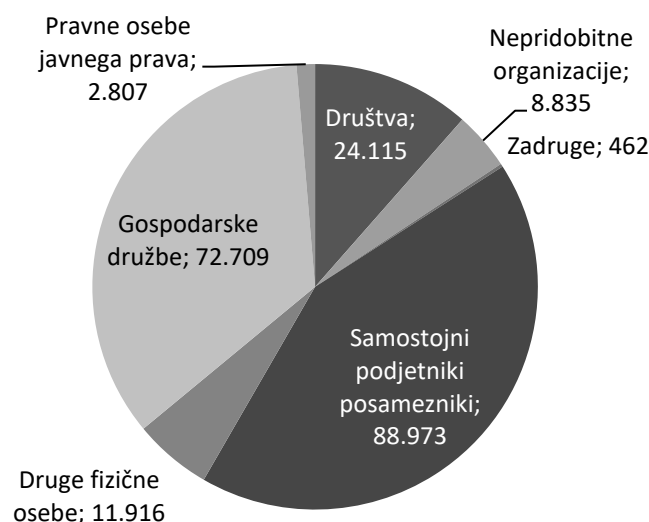
Gre za društvo, ki deluje pod imenom in načeli krovne organizacije iz Amerike. Društvo vsako leto organizira en ali dva dogodka, na katerem nastopajoči, s svojimi govori širijo dobre ideje in z njimi poskušajo motivirati ljudi na različnih osebnostnih področjih. Glavno načelo je prostovoljstvo, kar pomeni, da so člani vključeni prostovoljno in delujejo v dobrobit društva. Glavna dejavnost je organizacija dogodkov za širjenje dobrih idej, s katerimi navdušujejo svoje poslušalce. Društvo ima okoli 10 članov, ki izhajajo iz različnih področij, to pa jim pripomore pri kreativnosti, zbiranju idej in predvsem pri izbiri govornikov na svojih dogodkih, v upanju, da bodo s svojimi govori pritegnili čim večje število ljudi ter jih navdihnili in motivirali. Ob vsakem dogodku se vsi nastopajoči odpovejo honorarju. Namen ustanovitve tega društva je bil omogočiti tudi slovenskim poslušalcem udeležbo na takih dogodkih, kjer govorniki z različnih področij govorijo o svojih dosežkih, s katerimi so na nek način spremenili družbo, v kateri živijo. S tem poskušajo ljudem povedati, da lahko vsak posameznik s svojo idejo naredi nekaj, kar bo spremenilo svet, pa čeprav je ta ideja še tako nenavadna.

Za praktični primer sem se odločila zato, ker se letno poročilo društva v kar nekaj stvareh razlikuje od letnega poročila za gospodarske družbe.

## 1 DRUŠTVA V SLOVENIJI

Vsako leto je v Sloveniji večje število društev, trenutno je registriranih 24.115 društev, ti predstavljajo 11,5 % vseh registriranih poslovnih subjektov v državi, ta podatek je razviden tudi iz spodnjega grafa (AJPES, 2017).

*Slika 1: Poslovni subjekti v Republiki Sloveniji, na dan 30. 6. 2017*



Vir: Agencija za javno pravne evidence Slovenije, Poslovni register Slovenije v letu 2017.

Število registriranih društev narašča iz leta v leto, vendar pa tudi če je društvo registrirano, to še ne pomeni, da je tudi aktivno. Točno število aktivnih društev Agencija za javno pravne evidence Slovenije (v nadaljevanju AJPES) objavi po tem, ko pregledajo vsa oddana letna poročila pravnih subjektov.

Društva ni mogoče registrirati, če ne izpolnjuje osnovnih načel. Te pa so (Mušedinović, Baltić, Botonjić & Gutić, 2010):

- da je nepridobitna organizacija,
- člani ga ustanovijo, da bi uresničevali skupne interese, zato ga lahko imenujemo tudi članska organizacija,
- je samostojno, saj cilje, namen ter dejavnost določijo ustanovni člani,
- presežke prihodkov morajo nameniti za uresničitev društvenih ciljev in namena. To pomeni, da je društvo neprofitno naravnano.

## **2 USTANOVITEV DRUŠTVA**

Zakon o društvih (Ur.l. RS št. 64/2011 UPB2, v nadaljevanju ZDru-1) pravi, da je društvo samostojno in nepridobitno združenje, ki ga ustanoviteljice oziroma ustanovitelji, skladno z zakonom, ustanovijo zaradi uresničevanja skupnih interesov.

Društvo si samo določi namen in cilje, dejavnost oziroma naloge ter način delovanja, odločitve o upravljanju društva pa neposredno ali posredno sprejemajo članice oziroma člani društva (ZDru-1, 2011).

Ker pridobivanje dobička ni namen ustanovitve in delovanja društva, mora društvo presežke prihodkov nad odhodki iz vseh dejavnosti in drugih virov trajno namenjati za uresničevanje svojega namena in ciljev ter jih deliti med člane.

2. člen ZDru-1 pravi, da je: »Združevanje v društva prostovoljno, vsakdo lahko postane član društva in v društvu deluje pod pogoji, ki jih društvo določi v temeljnem aktu ter delovanje društva temelji na enakopravnosti članstva«.

Društvo člani ustanovijo zaradi uresničevanja skupnih interesov na različnih področjih. Tako poznamo več vrst društev iz področij športa, kulture, turizma, glasbe, znanosti itd.

Za ustanovitev društva so potrebne najmanj tri poslovno sposobne fizične ali pravne osebe. Osebe, ki ustanovijo društvo, morajo na ustanovnem zboru sprejeti sklep o ustanovitvi in temeljni akt društva ter izvoliti predstavnika društva.

Na upravni enoti, kjer ima društvo sedež, mora zastopnik društva oddati vlogo za registracijo društva. Ob vpisu predloži naslednje potrebne dokumente, ki so določeni v 18. členu ZDru-1:

- zapisnik ustanovnega zbora,
- en izvod temeljnega akta društva,
- seznam z osebnimi podatki ustanoviteljev (osebno ime, EMŠO, državljanstvo in naslov stalnega prebivališča oziroma ime pravne osebe, identifikacijsko številko, sedež in naslov sedeža ter osebno ime zastopnika pravne osebe) in njihovimi lastnoročnimi podpisi,
- dokazilo o pridobitvi pravne osebnosti za tuje pravne osebe, ustanoviteljice društva,
- odločitev pristojnega organa pravne osebe, ustanoviteljice društva, o ustanovitvi društva,
- naslov sedeža društva,
- podatke o zastopniku, načinu zastopanja ter mejah pooblastil zastopanja in
- podatke o (nepridobitni) dejavnosti društva in predlog za glavno (nepridobitno) dejavnost.

V 9. členu Zakona o društvih (Ur.l. RS št. 64/2011 UPB2) je zapisano, kaj določa temeljni akt oziroma statut, katerega morajo upoštevati člani društva. V nadaljevanju sledijo določila temeljnega akta:

- ime in sedež društva,
- namen in cilji delovanja društva,
- dejavnost oziroma naloge društva,
- pogoji in način včlanjevanja ter prenehanje članstva,
- pravice in obveznosti članov,
- način upravljanja društva,
- zastopanje društva,
- financiranje in način izvajanja nadzora nad razpolaganjem s premoženjem ter nad finančnim in materialnim poslovanjem,
- način zagotavljanja javnosti dela društva,
- način sprejemanja sprememb in dopolnitev temeljnega akta ter
- način prenehanja društva in razpolaganje s premoženjem v takem primeru.

Ustanovitelji poleg obveznih določil temeljnega akta lahko določijo tudi nekatera neobvezna določila, ki pripomorejo k boljšemu in lažjemu delovanju društva. Nekatera od teh določil so na primer: znak oziroma žig društva, delovna telesa, pravila kakšne so obveznosti članov, da se lahko določi kdaj člani kršijo le-te pravila.



Ko je društvo vpisano v register društev, pridobi status pravne osebe zasebnega prava. Zastopa ga oseba, katera je napisana v temeljnem aktu, ki so ga sprejeli na ustanovnem zboru. Ta oseba mora biti poslovno sposobna fizična oseba. Ustanovni zbor lahko določi dve osebi kot zastopnika, jih vpisati v temeljnem aktu in določiti na kakšen način bosta zastopali društvo ali skupno ali samostojno ter meje pooblastil za zastopanje.

Ker mora društvo poslovati skladno z Zakonom o društvih, za njegovo poslovanje odgovarjata društvo samo ter njegov zastopnik. Odgovarja z vsem svojim premoženjem.

Če pride do oškodovanja oziroma zmanjšanja premoženja društva, za to odgovarjajo solidarno in z vsem svojim premoženjem osebe, ki so odgovorne v društvu. Zaradi ravnanja v svojo korist, so te osebe oškodovale svoje društvo in morajo odgovarjati do višine oškodovanja. Lahko pride tudi do tega, da se z društvenim premoženjem, okoristi tudi druga fizična ali pravna oseba, ki prav tako odgovarja solidarno do višine dobljene premoženjske koristi.

## 2.1 Organi društva

Mušedinović, Baltić, Botonjič & Gulič (2010) so zapisali, da je za lažje delovanje potrebno izvoliti organe društva. Po navadi se izvoli:

- predsednika,
- tajnika,
- občni zbor,
- upravni odbor,
- blagajnika,
- nadzorni odbor in
- disciplinsko komisijo.

**Predsednik** je izvoljen s strani občnega zbora za določen čas, kateri je zapisan v temeljnem aktu. Je zastopnik društva v pravnem prometu.

**Tajnik** je zadolžen, da opravlja administrativno in strokovno tehnično delo ter skrbi za skladnost med organi društva.

**Občni zbor** pravijo mu tudi skupščina. Vanj so vključeni vsi člani društva. Lahko bi rekli, da ima eno pomembnejših vlog v društvu, ker sprejme temeljni akt in vse njegove spremembe, izvoli predsednika in ostale potrebne organe, potrdi finančne načrte ter sprejema vse temeljne odločitve.

**Upravni odbor** ima nalogo izvršilnega organa občnega zbora. Zadolžen je za opravljanje strokovno-tehničnih, administrativnih in organizacijskih nalog, vodi delovanje društva tako kot je bilo sprejetih sklepov in programu v času med občinama zboroma.

**Blagajnik** je zadolžen za vodenje materialnega in finančnega poslovanja, tako kot določa pravilnik o finančno-materialnem poslovanju. Upravni odbor ta pravilnik sprejme v skladu z zakonom in podzakonskimi predpisi ter statutom.

**Nadzorni odbor** izvaja nadzor nad delom upravnega odbora ter ostalih organov v društvu, spremlja pa tudi finančno materialno poslovanje društva.

**Disciplinska komisija** vodi disciplinske postopke, raziskuje ali je prišlo do kakšne disciplinske kršitve ter daje ukrepe, ki so zapisani v disciplinskem pravilniku.

Občni zbor, osebo, ki zastopa društvo in organ, ki opravlja nalogo nadzora nad poslovanjem društva mora imeti vsako društvo. Vse druge organe našete zgoraj pa lahko oblikuje vsako društvo poljubno, vendar morajo biti opredeljeni že ob ustanovitvi. Po navadi se jih oblikuje, če ima društvo večje število članov (Mušedinović et al., 2010).

## 2.2 Zaposlitev v društvu

Za zaposlitev v društvu veljajo enaki pogoji zaposlitve kot v podjetjih. Da je lahko nekdo zaposlen v društvu, mora imeti sklenjeno pogodbo o zaposlitvi, lahko je zaposlen na podlagi podjemne pogodbe, študentske napotnice, avtorske pogodbe ali pa dela v društvu kot prostovoljec. Pri zaposlitvi v društvu morajo upoštevati Zakon o delovnih razmerjih (ZDR-1). Prav tako lahko društva sodelujejo pri javnih povabilih Zavoda za zaposlovanje Slovenije in zaposlujejo delavce preko javnih del in kandidirajo za druge finančne spodbude za delodajalce.

Članom društva se lahko izplača potne stroške, dnevnice in izobraževanja. Povračilo stroškov, ki so nastali za prostovoljno delo članov v okviru neprofitne dejavnosti so neobdavčeni. V kolikor član prejme plačilo za svoje delo, po navadi na podlagi avtorske, podjemne pogodbe ali na kakšni drugi podlagi se bruto prejemek obdavči kot dohodek iz drugega pogodbenega razmerja z 25 odstotno akontacijo dohodnine in obračunajo se prispevki za socialno varnost. V primeru izplačila podjemne pogodbe se obračuna še posebni davek po 25 odstotni stopnji.

Potrebno je upoštevati tudi zakonska določila glede višine plače (z zakonom določena minimalna plača ter z zakonom določena minimalna višina plače za obračun in plačilo prispevkov), prehrane, prevoza in regresa za letni dopust.

Če se društvo odloči, da bo nekoga zaposlilo in z njim sklenilo pogodbo o zaposlitvi, je potrebno upoštevati vse korake od objave razpisa za delovno mesto do razgovora s kandidati ter obveščanja kandidatov o tem ali so bili izbrani za delovno mesto ali ne ter seveda na koncu sklenitev pogodbe z izbranim kandidatom.

## 2.3 Prenehanje društva

Tako kot v gospodarskih družbah, različnih organizacijah tudi v društvu lahko pride do različnih nasprotij in to lahko pripelje do prenehanja delovanja društva. ZDru-1 določa, da društvo lahko preneha z delovanjem po volji svojih članov, se pripoji k drugemu društvu, spoji z drugimi društvi, na podlagi odločbe, ki jo izda sodišče o prepovedi delovanja, s stečajem ter po zakonu.

**Prenehanje društva po volji članov** morajo le-ti sprejeti sklep o prenehanju. ZDru-1 pravi »da se v sklepu določi društvo, zavod, ustanovo ali drugo nepridobitno pravno osebo s podobnimi cilji, na katero se po poravnavi obveznosti prenese premoženje društva«. V primeru, da se naslednika, na katerega bi se preneslo premoženje ne more določiti, tudi po pregledu temeljnega akta društva, se prenese na lokalno skupnost, v kateri je društvo imelo svoj sedež. Če je društvo pridobilo kakršna koli sredstva iz proračuna in so bila neporabljena se jih vrne v proračun, vse ostalo premoženje se z dnem, ko je društvo izbrisano iz registra prenese na prevzemnika premoženja. Po ZDru-1 premoženja društva ni možno prenesti na katero koli politično stranko. Oseba, ki zastopa društvo je dolžna v roku 30 dni od prenehanja delovanja obvestiti pristojni organ ter zahtevati, da se društvo izbriše iz registra društev. V 4. Odstavku 38. Člena ZDru-1 piše: »Zahtevi in sklepu mora priložiti poročilo o razpolaganju s premoženjem društva, iz katerega je razviden obseg sredstev in drugega premoženja društva, način poravnave vseh obveznosti društva, višina neporabljenih javnih sredstev, način njihove vrnitve proračunu ter način prenosa preostanka premoženja društva na prevzemnika premoženja«.

**Prepoved delovanja društva** se zgodi, če društvo deluje v nasprotju s 3. členom ZDru-1 v katerem piše, da je prepovedano ustanoviti društvo, ki je ustanovljeno za ustvarjanje dobička in opravljanje samo pridobitne dejavnosti ter prepoveduje ustanovitev društva, ki z svojim namenom, cilji ali dejavnostjo na kakršen koli način izpodbija ustavo, širi nasilje, rasno, versko, narodno nestrpnost in spodbuja vojno ter nasilje.

Društvo lahko **preneha z delovanjem tudi po zakonu**. To pomeni, da je društvo v obdobju petih let dvakrat pravnomočno kaznovano za prekršek. Za prekršek se šteje, če se premoženje društva razdeli med člane, namesto da bi se porabil za uresničitev namena in ciljev društva ter opravljanje nepridobitne dejavnosti, ki je opredeljena v temeljnem aktu društva. Te kršitve ugotovi pristojni organ in sproži postopek za izbris društva iz registra.

Vsi upniki imajo 30 dni časa za prijavo svojih terjatev od dneva, ko je pristojni organ objavil, da bo društvo prenehalo delovati.

V primeru **prisilne poravnave ali stečaja** to pomeni, da je društvo že kar nekaj časa nesposobno plačevati svoje obveznosti ali je nelikvidno, se nad njim lahko sproži stečajni postopek v skladu s predpisi o insolventnosti in prisilnem prenehanju.

Postopek prisilne poravnave in stečaja ureja Zakon o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju (Ur. l. RS, št. 13/2014-UPB8, v nadaljevanju ZFPPIPP).

### **3 RAZLIKA MED NEPRIDOBITNO IN PRIDOBITNO DEJAVNOSTJO**

Za neprofitne organizacije je značilno, da njihov glavni namen ni pridobivanje dobička, ampak združevanje članov, da izpolnjujejo nek skupni interes. Tako tudi društvo spada med neprofitne organizacije, saj je ustanovljeno z namenom uresničevanja skupnega interesa, pri tem pa ne pridobiva dobička.

Društvo sicer lahko opravlja tudi pridobitno dejavnost. ZDru-1 v 25. členu pravi, da: »Društvo lahko opravlja pridobitno dejavnost pod pogoji, ki jih za opravljanje te dejavnosti določa zakon. Pridobitna dejavnost mora biti določena v temeljnem aktu in mora biti povezana z namenom in cilji, kot dopolnilna dejavnost nepridobitni dejavnosti društva ter se lahko opravlja le v obsegu, potrebnem za uresničevanje namena in ciljev, oziroma za opravljanje nepridobitne dejavnosti. Šteje se, da je pridobitna dejavnost povezana z namenom in cilji društva, če lahko neposredno pripomore k uresničevanju namena oziroma ciljev društva, pri čemer doprinos ni izključno v zagotavljanju prihodkov društva. Kot dopolnilna dejavnost nepridobitni dejavnosti društva se šteje tista pridobitna dejavnost, ki skupaj z nepridobitno dejavnostjo sestavlja določeno storitev ali dosežek oziroma zagotavlja boljše izkoriščenost osnovnih sredstev društva.«

#### **3.1 Nepridobitna dejavnost**

V Pravilniku o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti (*Ur.l. RS št. 109/07 in 68/09*) piše: »za dohodke iz opravljanja nepridobitne dejavnosti zavezancev, ki se izvzemajo iz davčne osnove po 27. Členu ZDDPO-2, se štejejo zlasti:

- donacije,
- članarine,
- volila in dediščine,
- prihodki iz davkov in dajatev ter prispevkov,
- obresti za sredstva na podračunih,
- sredstva za izvajanje javne službe iz javnofinančnih virov ter
- namenska javna sredstva«.

### 3.2 Pridobitna dejavnost

Kaj se šteje med dohodke društva iz naslova pridobitne dejavnosti je določeno v Pravilniku o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti. Ta pravilnik določa naslednje dohodke, ki izhajajo iz naslova pridobitne dejavnosti:

- bančne obresti, razen obresti na transakcijskih računih in obresti za vezane vloge pri bankah in hranilnicah,
- dividende in drugi dohodki iz naložb,
- dohodki od prodaje blaga in storitev, vključno z donosi od prodaje spominkov članom in nečlanom,
- najemnine in druga plačila iz oddajanja prostorov zavezanca, drugih zmogljivosti zavezanca ali opreme drugim osebam,
- dohodki doseženi z odsvojitvijo osnovnih sredstev,
- plačila članov in nečlanov zavezanca za udeležbo na večerjih, zabavah, plesih ali drugih družabnih srečanjih, ki jih organizira zavezanec,
- plačila članov in nečlanov za udeležbo na razgovorih, predstavitev ali delavnicah in
- dohodki od srečelovov in podobnih iger, ki jih organizira zavezanec.

Pridobitna dejavnost mora biti določena s Standardno klasifikacijo dejavnosti (SKD) ter ne sme biti osnovna dejavnost, ki jo opravlja društvo.

Mušedinović et al. (2010) pravijo: »Dejavnost je pridobitna, če je izpolnjen vsaj eden od naslednjih pogojev: dejavnost se opravlja na trgu zaradi pridobivanja dobička in zavezanec z njenim opravljanjem konkurira na trgu z drugimi osebami, ki so zavezanci po Zakonu o davku od dohodka pravnih oseb«.

Za primerjavo kakšno ureditev imajo v tujini, sem si izbrala Francijo in Anglijo. Vsaka izmed držav ima posebnosti pri zakonodajnih ureditvah za neprofitne organizacije. V nadaljevanju bom predstavila te posebnosti posebej za Francijo in posebej za Anglijo.

### 3.2.1 Neprofitne organizacije v Franciji

V Franciji so kot neprofitne organizacije priznani dve vrsti organizacij, to so združenja in fundacije. Združenja lahko delujejo v zasebnem ali javnem interesu. Fundacije pa lahko razdelimo v 3 oblike: ustanove za javne storitve, zaščitene fundacije ter korporacijske fundacije (COF, 2017).

Združenje ustanovita dve ali več oseb, ki lahko deluje v kateri koli zakoniti dejavnosti, ki ne temelji na tem, da bi se dobiček razdeljeval. Združenje lahko opišemo zgolj kot skupino posameznikov ali pravnih oseb z skupnim ciljem. Francoska zakonodaja dopušča, da združenje deluje brez prijave, ampak to pomeni, da nima statusa pravne osebe in je v skupnem lastništvu njegovih članov. Prijava pa je potrebna v primeru, da združenje zbira sredstva, članarino ali njegovi člani bodisi kupujejo ali prodajajo stvari v njegovem imenu. Ustanovitev mora biti objavljena v Uradnem listu (COF, 2017).

Prijava oziroma deklaracija združenja, kot ji rečejo v Franciji je brezplačna in mora vsebovati (Anglo info, 2017):

- ime združenja in kratico če jo ima,
- naslov sedeža združenja,
- imena, priimke, naslove, poklice, narodnosti ustanovnih članov,
- datum sestanka na katerem je bilo odločena ustanovitev združenja.

Fundacije smejo delovati samo v javnem interesu, tako da zasebni interesi niso dovoljeni. Imajo svoje lastno premoženje, kar jih tudi razlikuje od združenj.

Na splošno so vsa združenja, korporacijske fundacije in skladi javnih podjetij oproščeni komercialnih davkov. Med komercialne davke v Franciji spadajo davek od dohodkov pravnih oseb, prometni davek, strokovni davek in davek na dodano vrednost za določeno blago in storitve (COF, 2017).

Neprofitne organizacije, ki imajo letni prihodek manjši od 61.145 EUR so upravičene do statusa davčno oproščene organizacije pod pogojem, da se vodilni v organizaciji nimajo namena finančno okoristiti v škodo organizacije ter, da organizacija ne konkurira gospodarskemu sektorju. Prav tako pa mora biti njena primarna dejavnost neprofitna (Bird & Bird, 2014).

### 3.2.2 Neprofitne organizacije v Angliji

Neprofitne organizacije v Angliji se delijo na dve širši skupini, to sta skupnostne skupine (angl. *Community groups*) in dobrodelne organizacije, imajo pa tudi socialna podjetja, ki se štejejo kot neke vrste neprofitne organizacije. Najpomembnejša razlika med tema dvema skupinama organizacij je v tem kdo ima celovit nadzor nad organizacijo (Resource center, 2016).

Dobrodelne organizacije in skupnostne skupine nadzoruje skupina prostovoljcev. Njihov namen je organiziranje dejavnosti, opravljanje storitev za svoje člane ali širšo javnost. Njihovo delovanje je omogočeno s tem, ko dobivajo razne donacije. Če organizacija nima letnega dohodka višjega od 5.000 EUR, se ji ni potrebno registrirati pri t. i. dobrodelni komisiji. Socialna podjetja pa vodijo oziroma nadzorujejo ljudje, ki so vložili denar v njihovo ustanovitev ter so plačani za svoje delo. Ukvarjajo se s prodajo blaga in storitev, njihovo delovanje ni odvisno od donacij ampak ljudi privabljajo, da investirajo denar ter tako pridobijo svoj delež v podjetju (Resource center, 2016).

V to skupino neprofitnih organizacij v Angliji spadajo združenje, ki nima statusa kapitalske družbe (angl. *Unincorporated Association*), dobrodelna organizacija (angl. *Charitable Incorporated Organisation - CIO*), ter dobrodelno sklad (angl. *Charitable Trust*) (Resource center, 2016). Nekorporativno združenje je opisano kot združenje skupine posameznikov, ki ga ni potrebno nikjer registrirati, dokler ne prejmejo kakšnekoli donacije oseb, ki niso člani združenja. V to skupino spadajo razni klubi, umetniške skupine in skupine, ki organizirajo kampanje. Člani združenja so dolžni napisati pravila združenja, po katerih naj bi se ravnali. Združenju ni potrebno oddati na koncu leta nobenega davčnega ali računovodskega poročila. Če združenje želi podpisati kakršnokoli pogodbo ali najeti prostor, mora to storiti nekdo od članov, kot fizična oseba, saj člani osebno odgovarjajo za obveznosti združenja. Prav tako pa združenje ne more imeti svoje lastnine (Resource center, 2016).

Dobrodelna organizacija je pravna oseba, ki ima svoje zastopnike. Ker gre za pravno osebo, lahko organizacija v svojem imenu podpisuje pogodbe, zaposluje osebje ter ima svojo lastnino. Tukaj zastopniki ne odgovarjajo za dolgove organizacije, ampak za to odgovarja organizacija sama. Za ustanovitev dobrodelne organizacije je potrebna odobritev tako imenovane dobrodelne komisije. Delovanje organizacije je omogočeno s strani raznih donacij, ki jih prejme organizacija. Dolžni so pripraviti letno računovodsko poročilo, lahko ga sestavijo na poenostavljen način, če imajo letni dohodek pod 250.000,00 funtov. Poenostavljen način pomeni, da morajo biti izkazana vsa plačila in prejemi med letom, končno stanje pa prikazuje koliko denarja ima organizacija na koncu leta (Resource center, 2016).

Dobrodelna družba je delniška družba, ki ima dobrodelne cilje. Ima pravno identiteto, tako da direktorji družbe, ki jo zastopajo nimajo osebne odgovornosti za dolgove družbe. Ustanovitev je potrebno registrirati pri dobrodelni komisiji in družbi House, in na koncu leta se poročila pošlje tako komisiji kot družbi House. Družba House je vladna agencija pri kateri se v Angliji registrirajo nova podjetja in organizacije ter opravlja podobno kot pri nas AJ PES. Dobrodelna družba je vrsta neprofitne organizacije, katera ima najbolj zahtevno poslovanje. Računovodstvo se vodi na podlagi poslovnih dogodkov. Tako računovodstvo predstavlja boljše in jasnejšo finančno sliko družbe, saj je iz takih računovodskih izkazov razvidno točno koliko je bilo prihodkov in koliko odhodkov (Resource center, 2016). Dobrodelna družba je obravnavana kot družba z omejeno odgovornostjo glede poslovanja, vendar ko pa gre za deljenje dobička in različne davčne ugodnosti pa se šteje kot neprofitna organizacija (Coddan, 2018).

## **4 RAČUNOVODSTVO DRUŠTEV**

Računovodstvo je dejavnost spremljanja in preučevanja v denarni merski enoti izraženih pojavov, ki so povezani s poslovanjem kakega poslovnega sistema. Računovodstvo lahko razdelimo na štiri dele iz katerih je sestavljen. Se pravi iz knjigovodstva, računovodskega predračunavanja, nadziranja in analiziranja. Vsako podjetje mora imeti knjigovodstvo, saj s pomočjo le-tega podjetje vodi evidence iz katerih je razvidna finančna in poslovna uspešnost in pa finančno ter premoženjsko stanje.

V današnjem času vsak, ki se ukvarja z neko gospodarsko dejavnostjo in na trgu ponuja svoje proizvode in storitve mora voditi računovodstvo. Večina svoje knjige vodi po načelu dvostavnega knjigovodstva, nekateri pa še zmeraj uporabljajo načelo enostavnega knjigovodstva.

Društvo svoje knjige vodi po načelu dvostavnega knjigovodstva. Če je v društvu kak član, ki se spozna na računovodstvo, po navadi te stvari prepustijo njemu. Drugače pa se zmeraj več društev odloči in prepusti računovodenje kakemu računovodskemu servisu.

Vse papirje, ki jih prejmejo in izdajo člani društva je potrebno hraniti na sedežu društva ali pa pri pooblaščenih osebi. Če poslovne knjige vodi računovodski servis je dokumentacija lahko v hrambi v računovodskem servisu.



## 4.1 Slovenski računovodski standardi

Slovenske računovodske standarde (v nadaljevanju SRS) je izdala Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije. Najnovejši SRS so začeli veljati s 1. januarjem 2016.

Bajuk Mušič, Prusnik, Čižman, Hieng, Koželj, Odar, Zupančič (2016) opredeljujejo SRS kot: »pravila o strokovnem ravnanju na področju računovodenja. [...] SRS-ji določajo strokovna pravila računovodenja ter dopolnjujejo in podrobneje opredeljujejo zakonske določbe in opredelitve. So torej pravila stroke, ki zakonsko določena temeljna pravila in zahteve računovodenja podrobneje razčlenjujejo, pojasnjujejo in določajo način njihove uporabe«.

SRS obsegajo 39 standardov, ki so razdeljeni v tri skupine. V prvo skupino (Standardi I) spadajo standardi od 1 do 17, ti urejajo gospodarske kategorije, v drugi skupini (Standardi II) so standardi od 20 do 23, ti opredeljujejo standarde zunanjega računovodskega poročanja ter v tretjo skupino (Standardi III) pa spadajo standardi od 30 do 39, ki opisujejo posebnosti za organizacije v posameznih dejavnostih (Bajuk Mušič *et. al.*, 2016).

Domača računovodska teorija je v SRS-jih izvirno združena z mednarodnimi zahtevami, še posebno z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja in direktivami Evropske unije [...] Najnovejši SRS-ji so v primerjavi s prvotnimi bolj podobni kot Mednarodni standardi računovodskega poročanja. V njih so obravnavana samo pravila finančnega računovodenja in poročanja za zunanje potrebe organizacij. Pravila skrbnega računovodenja, niso več znotraj samih SRS-jev, ampak so v prenovljeni različici samo kot dopolnitev (Bajuk Mušič *et. al.*, 2016).

Bajuk Mušič *et. al.* (2016) so zapisali: »SRS-ji se nanašajo predvsem na gospodarske družbe, uporabljajo pa jih tudi druge organizacije, samostojni podjetniki posamezniki, zavodi, društva, agencije in celo državne organizacije, če to posebej določajo področni predpisi. Zato se v prenovljenih SRS-jih uporablja izraz organizacija kot najširši pojem za uporabnike SRS-jev. Temeljna pravila računovodenja, predvsem pravila pripoznavanja, odprave pripoznanja, merjenja in vrednotenja gospodarskih kategorij, naj bi bila po prenovljenem konceptu računovodenja v vseh organizacijah enaka ne glede na pravnoorganizacijsko in statusno obliko organizacije. Zato so v posebnih standardih urejene le posebnosti računovodskih rešitev, ki se nanašajo na organizacije, ki niso družbe oziroma so socialna podjetja.«

Društva in invalidske organizacije upoštevajo Standard 33. Poleg tega standarda, ki določa posebnosti za društva, upoštevajo tudi Uvod v SRS-je, Okvir SRS-jev in standarde od 1 do 17 ter od 20 do 23 (Bajuk Mušič *et. al.*, 2016).

Standard 33 določa, da mora društvo pripraviti konec obračunskega obdobja letno računovodsko poročilo, sestavljeno iz podatkov, ki so izkazani v poslovnih knjigah in popisa. To letno poročilo vsebuje:

- bilanco stanja z vsemi pojasnili,
- izkaz poslovnega izida, prav tako s pojasnili ter
- prilogo k izkazu poslovnega izida s pojasnili

Standard je razdeljen na 17 manjših poglavij, kjer vsako poglavje opisuje pravila po katerih se mora društvo ravnati v zvezi z računovodenjem.

Poslovne knjige mora voditi tako, da izkazuje podatke, ki so potrebni za sestavo bilance stanja in izkaza poslovnega izida. Če društvo v obračunskem obdobju opravlja tudi pridobitno dejavnost, je zavezano k sestavi priloge k izkazu poslovnega izida v kateri so razkriti zneski pridobljeni z naslova pridobitne dejavnosti. Pogoj za sestavo te priloge je, da društvo sprejme sodila za razmejitev stroškov nepridobitne in pridobitne dejavnosti. Če letih ni mogoče določiti, se kot sodilo za razmejitev šteje razmerje prihodkov nepridobitne dejavnosti ter prihodki pridobitne dejavnosti (Bajuk Mušič *et. al.*, 2016).

Ena izmed pomembnejših posebnosti, ki jo omenja SRS 33 je društveni sklad, ki predstavlja lastni vir financiranja. Posebnost je tudi, da ustanoviteljem ni potrebno vplačati osnovnega kapitala ob ustanovitvi. Kadar društvo prejme dotacije iz fundacij, mora pri porabi le teh strogo paziti na namembnost prejetih dotacij. Pridobivanje dotacij v večini poteka preko različnih razpisov, ki jih razpišejo npr. občine. So sredstva, ki so namenjena, da se porabijo za točno določen namen. Društvo se prijavi na razpis za pridobitev dotacije, pri tem mora prijava ustrezati pogojem razpisa. Če društvo izpolnjuje pogoje in pridobi dotacijo mora le – ta sredstva porabiti za tisti projekt, za katerega je kandidiral na razpisu.

## **4.2 Davek na dodano vrednost**

Davek na dodano vrednost (v nadaljevanju DDV) se obračunava ter plačuje od vseh opravljenih storitev in dobav blaga, ki jih naredi davčni zavezanec. Za davčnega zavezanca se šteje podjetje oziroma organizacija, ki se ukvarja s prodajo blaga in storitev (Igličar, Hočevar, Zaman Groff, 2013). DDV je vrsta prometnega davka, saj se ga plačuje od prometa materiala, blaga, storitev in opreme.

V Sloveniji imamo dve stopnji DDV-ja. Splošna stopnja (22 %) se uporablja za vse dobave storitev in blaga, razen če je izrecno določeno v Zakonu o davku na dodano vrednost se uporablja znižana stopnja (9,5 %). V Slovenski davčni zakonodaji je tudi oprostitev plačila

DDV. Oprostitev (0 %) velja za blago v tranzitu, dejavnosti v javnem interesu ter izbrane druge dejavnosti.

Zakon o davku na dodano vrednost (Ur. l. RS št. 86/14 in 90/15, v nadaljevanju ZDDV-1) definira, da je davčni zavezanec »vsaka oseba, ki kjerkoli neodvisno opravlja katerokoli ekonomsko dejavnost, ne glede na namen in rezultat opravljanja dejavnosti«.

ZDDV-1 v 42. členu določa oprostitev plačila DDV dejavnostim, ki so v javnem interesu, v to skupino pa spadajo predvsem društva in zavodi.

Društvo lahko opravlja nepridobitno in pridobitno dejavnost. Če iz naslova pridobitne dejavnosti preseže mejo 50.000 EUR obdavčenega prometa v koledarskem letu, se mora identificirati za namene DDV, do takrat pa je društvo mali davčni zavezanec. Pravilnik o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (Ur. l. RS št. 45/16 in 86/16) je zapisano, da so društva in ostale neprofitne organizacije oproščene obračunavanja DDV.

Nepridobitna in pridobitna dejavnost se v društvu ločita tako, da pridobitna predstavlja tisto dejavnost s katero društvo nastopa oziroma konkurira na trgu in bi jo drugače lahko opravljal nekdo drug, ki bi bil registriran za izvajanje te dejavnosti.

### **4.3 Davek od dohodka pravnih oseb**

Davek od dohodka pravnih oseb (v nadaljevanju DDPO) oziroma lahko mu tudi rečemo davek od dobička. Njegova višina je odvisna od tega kako uspešno posluje podjetje. Davčna osnova predstavlja osnovo za izračun DDPO, podjetje jo izračuna za celotno davčno obdobje, ki je ponavadi enako koledarskemu letu. Osnovo izračuna v davčnem obračunu. V davčno osnovo spadajo samo davčno priznani prihodki in odhodki, le-ti niso isti kot prihodki in odhodki, ki jih podjetje prikaže v izkazu poslovnega izida, na koncu koledarskega leta.

Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (ZDDPO-2) v 9. členu, ki je namenjen društvom, zavodom, ustanovam, političnim strankam itd. omogoča oprostitev plačila DDPO. Ta člen velja če društva, zavodi, ustanove, politične stranke itd. izpolnjujejo ta dva pogoja (ZDDPO-2, Ur. l. RS št. 82/15 in 68/16):

- da so ustanovljena za opravljanje nepridobitne dejavnosti ter
- da poslujejo v skladu z namenom delovanja in ustanovitve.

Davčna stopnja za izračun DDPO za leto 2016 je znašala 17 odstotkov. Od 01.01.2017 pa se davčna stopnja poviša na 19 odstotkov. DDPO podjetja oziroma društva izračunajo v davčnem obračunu, ki ga morajo oddati do 31. marca. Davek v celoti pripada državnemu proračunu in ga je potrebno plačati v 30 dneh po oddaji obračuna.

Ne glede na to kaj določa 9. člen ZDDPO-2 je društvo dolžno plačati DDPO, če opravlja pridobitno dejavnost, s katero konkurira na trgu in ustvarja prihodke. Če društvo na podlagi sodil za razmejitev nepridobitne in pridobitne dejavnosti ugotovi presežek prihodkov nad odhodki iz pridobitne dejavnosti, mora obračunati in plačati DDPO.

#### **4.4 Opis društva**

Društvo, ki ga analiziram, je bilo ustanovljeno leta 2012 in opravlja nepridobitno in pridobitno dejavnost. Deluje pod imenom in načeli krovne neprofitne organizacije iz Amerike. Je del mednarodne skupnosti društev, ki se ukvarjajo z organizacijo dogodkov, na katerih so govorci ljudje z idejami vrednimi širjenja rasti in posnemanja. Društveni sklad ob ustanovitvi je znašal 1.506,50 EUR. Vsako leto organizira tri dogodke, od tega je en dogodek večji, da pokrije del stroškov. S prodajo vstopnic pokrijejo del stroškov vseh dogodkov (pridobitna dejavnost), ostale stroške pa z donacijami različnih podjetij. Glavno načelo društva je prostovoljstvo. Trenutno je včlanjenih okoli 10 članov, ki se vsako leto trudijo, da bi bili njihovi dogodki čim boljši in bi pritegnili večje število ljudi. Do leta 2018 so pripravili 23 dogodkov na katerih je bilo skupaj več kot 9.000 obiskovalcev.

V Sloveniji so ustanovljena tri društva, ki so vključena v mednarodno krovno organizacijo s sedežem v Ameriki in temeljijo na enakih načelih in po enakem principu delovanja. Glavno načelo krovne organizacije in društev, ki so vključena v njo je prostovoljstvo. To pomeni, da v društvu ni zaposlenih ljudi in da se vsi, ki sodelujejo z društvom odpovejo honorarju. Naloga društva, ki mu jo nalaga krovna organizacija je, da vsako leto organizira en oziroma več dogodkov. Na katerem nastopajo govorci, ki širijo pozitivne ideje.

Da se društvo lahko ustanovi, mora biti en član včlanjen v krovno organizacijo, zato se mora udeležiti dogodka, ki ga organizira krovna organizacija in ji plačati članarino. Krovna organizacija ne dovoljuje odprtja podjetja pod svojim imenom, zato so se člani po svetu odločili ustanoviti društva. To je tudi bolj primerno, saj z organizacijo dogodkov ne želijo ustvarjati dobička, ampak širiti dobre ideje in motivirati ljudi ter podpirati prostovoljstvo.

#### **4.5 Delovanje društva**

Društvo je bilo ustanovljeno v sredini leta 2012. V prvem letu delovanja so ustvarili za 11.297,00 EUR prihodkov, od tega so dobili 324 EUR donacij in 10.973,00 EUR od organizacije dogodkov. Odhodkov pa so imeli za 9.789,00 EUR, le – ti so nastali zaradi

najema prostora za dogodke ter vsega potrebnega materiala za organizacijo. Na koncu prvega leta poslovanja je društvo imelo 1.506,00 EUR društvenega sklada.

V letu 2013 so organizirali 6 dogodkov, s katerimi so ustvarili 13.077,00 EUR prihodkov, donacij niso prejeli. Zaradi organizacije teh dogodkov je nastalo za 12.672,00 EUR odhodkov. Ker so prihodki presegli odhodke, se je društveni sklad povečal za 405 EUR in je konec leta 2013 znašal 1.911,00 EUR.

Tretje leto delovanja društva je bilo edino leto, v katerem so ustvarili izgubo oziroma so odhodki presegli prihodke. Z organizacijo dogodkov, ki so za obiskovalce brezplačni ter navdihujoči, so imeli 13.661,00 EUR prihodkov. Vsa sredstva, da pokrijejo materialne stroške, najem prostora pridobijo s strani donatorjev. Stroškov v letu 2014 je bilo za 14.614,00 EUR. Odhodki so presegli prihodke v višini 953,00 EUR, za toliko se je tudi zmanjšal društveni sklad. Izgubo so pokrili s presežkom, ki so ga ustvarili v letu 2013.

V letu 2015 so prvič organizirali enega večjih dogodkov pod njihovim imenom, na katerem je sodelovalo okoli 70 udeležencev. Zbrana sponzorska in donatorska sredstva so jim prinesla 20.684,00 EUR prihodkov. Za najem prostora dogodka in vsega potrebnega potrošnega materiala so porabili 19.371,00 EUR. Iz tega lahko ugotovimo, da so v tem letu zopet imeli presežek prihodkov nad odhodki in sicer v višini 1.313,00 EUR. Konec leta 2015 se je društveni sklad zopet povečal in tako je znašal 2.271,00 EUR.

Četrto leto je bilo najuspešnejše od kar društvo deluje. Organizirali so 3 večje dogodke, katerih se je udeležilo okoli 1700 obiskovalcev. V tem letu so tudi prvič imeli prihodke s strani pridobitne dejavnosti, saj so za največji dogodek, ki je bil izpeljan v Cankarjevem domu prodajali vstopnice. Na dogodku je bilo 10 govornikov, ki so obiskovalce navduševali z govori o najrazličnejših temah. V tem letu so uvedli tudi pobiranje članarine za člane. Tako, da so vsi trije dogodki in pobrana članarina prinesli 37.068,00 EUR prihodkov. Večji del prihodov predstavljajo seveda sponzorska in donatorska sredstva, kar nekaj prihodkov pa so imeli od prodanih vstopnic. Najem dvorane v Cankarjevem domu ter ves potrebni material za izpeljavo takega dogodka pa je ustvaril 34.999,00 EUR odhodkov. Ponovno so imeli presežek prihodkov nad odhodki. Tako, da se jim je društveni sklad povečal za 2.069,00 EUR in je na koncu leta 2016 znašal 3.384,00 EUR.

Z analizo društva sem ugotovila, da že od samega začetka sledijo ciljem in pravilom kako mora delovati društvo. Za organizacijo svojih dogodkov poskušajo pridobiti čim več sponzorskih in donatorskih sredstev, kar predstavlja njihovo nepridobitno dejavnost, saj le - ta mora predstavljati večji del v njihovih prihodkov.

## 4.6 Računovodski izkazi v društvu

Tako kot vse gospodarske družbe morajo tudi društva sestaviti na koncu poslovnega oziroma koledarskega leta računovodske izkaze. Oddati morajo letno poročilo, ki je sestavljeno iz bilance stanja, izkaza poslovnega izida, priloge k izkazu poslovnega izida in poročilo o poslovanju društva. Poleg teh štirih poročil oddajo še obračun davka od dohodkov pravnih oseb ter, če ima društvo zaposlene je potrebno dostaviti podatke fizičnim osebam za odmero dohodnine. Rok za oddajo letnega poročila, obračuna davka od dohodkov pravnih oseb in obračuna davka na dodano vrednost je 31. 3., podatke se oddaja za preteklo leto. Društva, ki imajo prihodkov več kot en milijon EUR, potrebujejo svoja poročila revidirati in imajo rok za oddajo poročil in potrebnih podatkov v avgustu.

Letno poročilo se odda v elektronski obliki prek spletne aplikacije na AJPES. Davčni obračun se tudi odda v elektronski obliki preko spletne aplikacije e-davki na Finančno upravo Republike Slovenije (FURS).

### 4.6.1 Bilanca stanja

V nadaljevanju sledi razlaga bilance stanja, za boljše razumevanje je naprej predstavljen teoretični del na koncu pa še analiza primera.

Bilanca stanja se prične s sredstvi društva. Med sredstva spadajo terjatve in denarna sredstva. Potem pa sledijo še obveznosti do virov sredstev kamor spada društveni sklad ter obveznosti društva. Podatki v bilanci stanja so za tekoče in preteklo leto. Terjatve se vrednotijo z zneski verodostojnih knjigovodskih listin, to so izdani računi, dobropisi, ki izhajajo iz poslovnih dogodkov, ki so se že pojavili in bili dokumentirani (Čižman, 2016). Če osebe, ki sestavljajo bilanco stanja menijo, da nekatere poslovne terjatve, ne bodo plačane do takrat, ko bo bilanca stanja končana, morajo to zapisati v pojasnilih k računovodskim izkazom.

Med denarna sredstva se štejejo sredstva na transakcijskem računu društva ter denar v blagajni. Točnega zneska koliko sredstev ima društvo na svojem transakcijskem računu in koliko v blagajni se ne vidi iz bilance stanja, ki jo je potrebno oddati na AJPES, ampak je to razvidno iz bruto bilance društva. Denarna sredstva so lahko tudi v tuji valuti, v takem primeru jih je potrebno prevesti v domačo valuto po menjalnem tečaju, ki je veljalo na dan prejema. Nastala tečajna razlika lahko zmanjša ali poveča prvotno vrednost. Pri zmanjšanju vrednosti nastane finančni odhodek, pri povečanju vrednosti pa finančni prihodek. Denarna sredstva društva morajo biti prikazana posebej za domačo valuto in posebej za tujo valuto, tako v blagajni kot na transakcijskih računih pri bankah ter drugih institucijah (Čižman, 2016).

V bilanci stanja za društva je prva postavka obveznosti do virov sredstev drugačna kot pri gospodarskih družbah. V gospodarskih družbah imamo kapital, pri društvih pa društveni sklad. Le-ta predstavlja lasten vir financiranja društva. Vanj spada znesek sredstev, ki so jih ustanovitelji namenili ob ustanovitvi za zagon društva in so zapisana tudi v ustanovitvenem aktu, potem v sklad štejejo čiste presežke prihodkov, ki so razporejeni za določene namene, nerazporejene čiste presežke prihodkov ter nepokrite čiste presežke odhodkov. Društveni sklad obsega tudi rezerve in namenske sklade za socialne, izobraževalne in druge namene, ki so v skladu s pravili in odločitvami. Vrednost je razlika med sredstvi, katerim prištejemo tudi aktivne časovne razmejitve ter dolgovi h katerim prištejemo še rezervacije, rezerve iz vrednotenja po pošteni vrednosti in revalorizacijske rezerve (Čižman, 2017a).

Društveni sklad = sredstva – obveznosti (Čižman, 2016)

Kot zadnja postavka v bilanci stanja pri izbranem društvu so kratkoročne poslovne obveznosti. Vrednotijo se z zneski verodostojnih knjigovodskih listin, se pravi glede na vse prejete račune, dobropise, pogodbe, ki jih je društvo prejelo od svojih dobaviteljev. Ne nanašajo se na naložbenje ali financiranje, ampak na poslovanje. Prav tako kot terjatve, se tudi obveznosti izkazujejo po tečaju Evropske centralne banke (v nadaljevanju ECB). Tečajne razlike potem povečujejo finančne prihodke oziroma odhodke. V primeru odpisa dolgov zaradi stečaja, prisilne poravnave ali sodnega sklepa se le-te prikaže med prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki (Čižman, 2016).

V izbranem primeru je društvo kupovalo samo v državah, kjer je valuta evro in tako niso nastale tečajne razlike.

Kot je razvidno iz priloge 1:

V bilanci stanja na dan 31. 12. 2016 je imelo izbrano društvo 17.380,00 EUR sredstev od tega 10.366,00 EUR kratkoročnih poslovnih terjatev in 7.014,00 EUR denarnih sredstev. Obveznosti do virov sredstev je bilo prav tako 17.380,00 EUR, kjer je bilo za 12.992,00 EUR kratkoročnih obveznosti ter društveni sklad v višini 4.388,00 EUR.

#### **4.6.2 Izkaz poslovnega izida**

Poslovni izid v izkazu poslovnega izida (v nadaljevanju IPI) dobimo z razliko med vsemi prihodki in odhodki, ki jih podjetje ustvari v določenem obdobju. IPI nam pove ali je podjetje v določenem obdobju poslovalo z izgubo ali z dobičkom. Če so prihodki višji od odhodkov podjetje posluje z dobičkom, če pa so prihodki nižji od odhodkov pa ima podjetje izgubo.

Poznamo dve različici poslovnega izida. Prva različica poslovnega izida oziroma nemška oblika ter druga različica poslovnega izida oziroma anglo – ameriška oblika. Za

računovodstvo društev se uporablja prva različica poslovnega izida, kjer odhodki razdeljeni po naravnih vrstah stroškov:

- stroški blaga, materiala in storitev,
- stroški plač ter
- odpisi vrednosti.

Priloga 2 vsebuje Izkaz poslovnega izida (anglo – ameriška različica) oziroma nekateri mu v primeru, da gre za društvo pravijo tudi izkaz prihodkov in odhodkov. IPI društva se od tistega za gospodarske družbe razlikuje v zadnjem delu, kjer se izračuna dobiček obračunskega obdobja. Pri društvih ne govorimo o dobičku, ampak o presežku prihodkov oziroma odhodkov. Če ima društvo na koncu obračunskega obdobja presežek prihodkov, se le – ta ne sme razdeliti med ustanovitelje, ampak ostane v društvu in se ga porabi za uresničevanje namena in ciljev društva.

Kot poslovne prihodke v društvu upoštevajo vse članarine, dotacije iz različnih virov npr. s strani raznih fundacij, skladov, proračunska sredstva lokalnih skupnosti in države ter donacije fizičnih in pravnih oseb. Vse to spada med prihodke s strani opravljanja nepridobitne dejavnosti. Članarina je vrsta prihodka, ki ga prispeva vsak član društva za njegovo delovanje. Če članarine ne plača ne more biti več član društva. Pristojni organ v temeljnem aktu opredeli višino članarine, po navadi se višina prilagodi in je za različne starosti članov različna. Ta prispevek članom omogoča določene ugodnosti in ravno zaradi tega je ta prispevek obvezno plačati vsako leto. Proračunska sredstva pridobljena s strani lokalnih skupnosti in države prejme društvo za izpeljavo različnih projektov in nalog ter si s temi sredstvi pomagajo pokriti vsaj nekaj poslovnih odhodkov obračunskega obdobja. Donacija lahko ji tudi rečemo prostovoljni prispevek, je prihodek društva, ki ga prispevajo tako fizične kot pravne osebe. Namenja se za pokrivanje odhodkov povezanih z nepridobitno dejavnostjo. Zanj ni potrebno izstaviti računa, saj ne spada v promet, ki je obdavčen z DDV.

Prihodki iz opravljanja pridobitne dejavnosti spadajo v čiste prihodke od prodaje. Izbrano društvo je v letu 2016 organiziralo večji dogodek za katerega so prodajali vstopnice. Prodaja vstopnic za društvo pomeni prihodek iz naslova pridobitne dejavnosti.

Da društvo lahko uresničuje svoje cilje in namen ustvari tudi stroške. Stroški porabljenega materiala nastanejo zaradi vzdrževanja drobnega inventarja, da lahko društvo opravlja svoje storitve, nakupov pisarniškega materiala, strokovne literature ter drugih materialnih stroškov. Stroški storitev nastanejo, ko druga fizična ali pravna oseba pomaga pri storitvah, ki omogočajo opravljanje dejavnosti. V to skupino stroškov uvrščamo stroške najemnin, bančnih storitev, plačilnega prometa, storitev vzdrževanja osnovnih sredstev, zavarovanj, povračila stroškov zaposlenih za službena potovanja, sejnine, avtorskih honorarjev.

Na koncu obračunskega obdobja so imeli v društvu presežek prihodkov. To pomeni, da so imeli v letu 2016 več prihodkov kot odhodkov.



Društvo je poslovalo 12 mesecev in je v tem obdobju ustvarilo 12.209,00 EUR čistih prihodkov od prodaje ter prejelo 24.859,00 EUR donacij in sponzorstev. Seštevek čistih prihodkov od prodaje in donacij predstavlja kosmati donos iz poslovanja, ki je znašal 37.068,00 EUR. Ustvarili so 34.999,00 EUR poslovnih odhodkov. Le-te lahko razdelimo na stroške porabljenega materiala v višini 482,00 EUR in stroške storitev v višini 34.516,00 EUR. Stroški porabljenega materiala in storitev so nastali pri organizaciji večjega dogodka.

## **SKLEP**

Z zaključno strokovno nalogo sem bolje spoznala zakonodajo s katero se ustanovitelji in računovodstvo v društvu srečujejo. Postopek, da pride do ustanovitve društva in vpisa v register društev je kar obsežen. Po uspešno opravljenem postopku in vpisu v register je potrebno poiskati morebitne člane društva in za njih organizirati različne aktivnosti. Z vso organizacijo in izvedenimi aktivnostmi pa pride tudi obveznost vodenja računovodstva.

Zaradi vedno bolj zahtevne zakonodaje na področju računovodenja, se veliko društev odloči in prepusti to nalogo računovodskemu servisu. Dobro je potrebno poznati kateri prihodki se štejejo za pridobitno dejavnost in kateri za nepridobitno. Pri ločevanju na ti dve skupini je zakonodaja malo ohlapna, saj so naštetih v vsaki skupini samo nekateri prihodki. Lahko se pojavijo tudi drugi prihodki, ki jih pravilnik o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti ne omenja. V takem primeru društvo samo oceni v katero skupino bo razvrstilo prihodke.

Tako kot gospodarske družbe tudi društvo mora sestaviti letno poročilo na koncu obračunskega obdobja. Društvo, ki opravlja samo nepridobitno dejavnost sestavi bilanco stanja in izkaz poslovnega izida ter pojasnila k izkazu poslovnega izida. Če pa društvo opravlja poleg svoje nepridobitne dejavnosti tudi pridobitno pa je dolžno poleg zgoraj omenjenih izkazov, sestaviti tudi obračun DDPO. Za izračun DDPO se upoštevajo samo prihodki pridobitne dejavnosti.

Vodenje računovodstva v društvu ni lahka naloga. Tisti, ki ga vodi potrebuje kar nekaj znanja s tega področja. Zato se te stvari raje prepušča računovodskim servisom, čeprav ne znajo vsi servisi voditi računovodstva za društva. Poleg vse zakonodaje, ki jo je potrebno upoštevati, je priporočljivo ravnanje tudi po SRS.

## LITERATURA IN VIRI

1. Agencija za javno pravne evidence Slovenije. (2017). *Poslovni subjekti v poslovnem registru Slovenije*, 30.6.2017. Najdeno 13. julija 2017 na spletnem naslovu [https://www.ajpes.si/Registri/Poslovni\\_register/Porocila](https://www.ajpes.si/Registri/Poslovni_register/Porocila)
2. Anglo info France. (2017). *Creating and Running a Non-Profit Association in France*. Najdeno 30. novembra 2017 na spletni strani <https://www.angloinfo.com/how-to/france/working/starting-a-business/non-profit-associations>
3. Bajuk Mušič, M., Prusnik, M., Čižman, M., Hieng, R., Koželj, S., Odar, M., & Zupančič, V. (2016). *Slovenski računovodski standardi 2016 v praksi in Pravila skrbnega računovodenja*. Ljubljana: Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije.
4. Bird & Bird. (2014). *France: Tax incentives of non-profit organisations*. Najdeno 22. decembra 2017 na spletni strani <https://www.twobirds.com/en/news/articles/2014/global/tax/oct-14/france-tax-incentives-of-non-profit-organisations>
5. Companies House. (2018). *What Companies House does*. Najdeno 28. aprila 2018 na spletni strani <https://www.gov.uk/government/organisations/companies-house>.
6. Council on Foundations. (2017). *France*. Najdeno 30. novembra 2017 na spletni strani [https://www.cof.org/content/france#\\_end20](https://www.cof.org/content/france#_end20)
7. Data d. o. o. (2017). *Davčni obračun DDPO 2016: davek se izračuna po stari, 17 odstotni stopnji*. Najdeno 26. septembra 2017 na spletnem naslovu <http://data.si/blog/2017/02/06/davcni-obracun-ddpo-2016-davek-se-izracuna-po-stari-17-odstotni-stopnji/>
8. E-Vem. (2017). *Upravitelj v postopkih zaradi insolventnosti in prisilne poravnave*. Najdeno 29. Decembra 2017 na spletni strani <http://evem.gov.si/info/poklici-in-strokovni-kadri/poklic/12295/prikaziPoklic/>
9. Igličar, A., Hočevar, M., & Zaman Groff, M. (2013). *Uvod v računovodstvo*. Ljubljana: Ekonomska fakulteta.
10. Mušedinović, I., Baltić, A., Botonjić, A., & Gutić, D. (2010). *Priročnik kulturnega menedžemnta – kaj je dobro vedeti za uspešno delovanje društva v Sloveniji*. Ljubljana: Društvo bosansko-hercegovskega in slovenskega prijateljstva Ljiljan.
11. Pravilnik o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti. *Uradni list RS* št. 109/07 in 68/09.
12. Resource center. (2016). *Not – for profit organizations*. Najdeno 22. decembra 2017 na spletni strani <https://www.resourcecentre.org.uk/information/legal-structures-for-not-for-profit-organisations/>.

13. Resource center. (2017). *Charity reporting and accounts*. Najdeno 22. decembra 2017 na spletni strani <https://www.resourcecentre.org.uk/information/charity-reporting-and-accounts/#accruals>
14. Zakon o davku na dodano vrednost (2017). *Uradni list RS* št. 86/14 in 90/15.
15. Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (2017). *Uradni list RS* št. 82/15 in 68/16.
16. Zakon o društvih (2017). *Uradni list RS* št. 64/11-UPB2.
17. Zakon o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju (2017). *Uradni list RS* št. 13/2014-UPB8.
18. Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije. (2016). Računovodska izkaza društev. *Revija za računovodstvo, davščine in finance IKS*, (2), 20–26.
19. Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev. (2017a). Posebnosti pri poročanju društev in invalidskih organizacij. *Revija za računovodstvo, davščine in finance IKS*, (1), 65.
20. Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev. (2017b). Na kaj morajo paziti nepridobitne organizacije pri obračunu DDPO. *Revija za računovodstvo, davščine in finance IKS* (2), 88–89 .



## **PRILOGE**

## KAZALO PRILOG

<b>PRILOGA 1: Bilanca stanja (na dan 31.12.2016)</b> .....	1
<b>PRILOGA 2: Izkaz poslovnega izida (na dan 31.12.2016)</b> .....	4
<b>PRILOGA 3: Obračun davka od dohodka pravnih oseb (na dan 31.12.2016)</b> .....	6
<b>PRILOGA 4: Seznam uporabljenih kratic</b> .....	10

**PRILOGA 1: Bilanca stanja (na dan 31.12.2016)**

Konto	Postavka	Znesek v EUR	
		Tekočega leta	Prejšnjega leta
	<b>SREDSTVA</b>	17380,00	1908,00
	<b>A. DOLGOROČNA SREDSTVA</b>	0,00	0,00
	<b>I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitev</b>	0,00	0,00
	1. Neopredmetena sredstva	0,00	0,00
	2. Dolgoročne aktivne časovne razmejitev	0,00	0,00
	II. Opredmetena osnovna sredstva	0,00	0,00
	III. Naložbene nepremičnine	0,00	0,00
	<b>IV. Dolgoročne finančne naložbe</b>	0,00	0,00
	1. Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil	0,00	0,00
	2. Dolgoročna posojila	0,00	0,00
	V. Dolgoročne poslovne terjatve	0,00	0,00
	<b>B. KRATKOROČNA SREDSTVA</b>	17380,00	1908,00
	I. Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo	0,00	0,00
	2. Zaloge	0,00	0,00
	<b>III. Kratkoročne finančne naložbe</b>	0,00	0,00
	1. Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil	0,00	0,00
	2. Kratkoročna posojila	0,00	0,00
	IV. Kratkoročne poslovne terjatve	10366,00	0,00
	V. Denarna sredstva	7014,00	1908,00
	<b>C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	0,00	0,00
	Zunajbilančna sredstva	0,00	0,00
	<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>	17380,00	1908,00
	<b>A. SKLAD</b>	4388,00	1908,00
	I. Društveni sklad	4388,00	1908,00
	II. Revalorizacijske rezerve	0,00	0,00
	III. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	0,00	0,00
	<b>B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	0,00	0,00
	1. Rezervacije	0,00	0,00
	2. Dolgoročne pasivne časovne razmejitev	0,00	0,00
	<b>C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI</b>	0,00	0,00
	I. Dolgoročne finančne obveznosti	0,00	0,00
	II. Dolgoročne poslovne obveznosti	0,00	0,00

se nadaljuje

**Bilanca stanja (na dan 31. 12. 2016)** (nadaljevanje)

Konto	Postavka	Znesek v EUR	
		Tekočega leta	Prejšnjega leta
	<b>SREDSTVA</b>	17380,00	1908,00
	<b>A. DOLGOROČNA SREDSTVA</b>	0,00	0,00
	<b>I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitev</b>	0,00	0,00
	1. Neopredmetena sredstva	0,00	0,00
	2. Dolgoročne aktivne časovne razmejitev	0,00	0,00
	II. Opredmetena osnovna sredstva	0,00	0,00
	III. Naložbene nepremičnine	0,00	0,00
	<b>IV. Dolgoročne finančne naložbe</b>	0,00	0,00
	1. Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil	0,00	0,00
	2. Dolgoročna posojila	0,00	0,00
	V. Dolgoročne poslovne terjatve	0,00	0,00
	<b>B. KRATKOROČNA SREDSTVA</b>	17380,00	1908,00
	I. Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo	0,00	0,00
	2. Zaloge	0,00	0,00
	<b>III. Kratkoročne finančne naložbe</b>	0,00	0,00
	1. Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil	0,00	0,00
	2. Kratkoročna posojila	0,00	0,00
	IV. Kratkoročne poslovne terjatve	10366,00	0,00
	V. Denarna sredstva	7014,00	1908,00
	<b>C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	0,00	0,00
	Zunajbilančna sredstva	0,00	0,00
	<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>	17380,00	1908,00
	<b>A. SKLAD</b>	4388,00	1908,00
	I. Društveni sklad	4388,00	1908,00
	II. Revalorizacijske rezerve	0,00	0,00
	III. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	0,00	0,00
	<b>B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	0,00	0,00
	1. Rezervacije	0,00	0,00
	2. Dolgoročne pasivne časovne razmejitev	0,00	0,00
	<b>C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI</b>	0,00	0,00
	I. Dolgoročne finančne obveznosti	0,00	0,00
	II. Dolgoročne poslovne obveznosti	0,00	0,00

se nadaljuje



nadaljevanje

Konto	Postavka	Znesek v EUR	
		Tekočega leta	Prejšnjega leta
	<b>Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI</b>	12992,00	0,00
	I. Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev	0,00	0,00
	II. Kratkoročne finančne obveznosti	0,00	0,00
	III. Kratkoročne poslovne obveznosti	0,00	0,00
	<b>D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	12992,00	0,00
	Zunajbilančne obveznosti	0,00	0,00

**PRILOGA 2: Izkaz poslovnega izida (na dan 31.12.2016)**

Postavka	Znesek v EUR	
	Tekočega leta	Prejšnjega leta
<b>A. ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE</b>	12.209,00	20.686,00
B. POVEČANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	0,00	0,00
C. ZMANJŠANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	0,00	0,00
Č. USREDSTVENI LASTNI PROIZVODI IN LASTNE STORITVE	0,00	0,00
D. SUBVENCije, DOTACIJE, REGRESI, KOMPENZACIJE IN DRUGI PRIHODKI, KI SO POVEZANI S POSLOVNIMI UČINKI	24.859,00	0,00
E. DRUGI POSLOVNI PRIHODKI		0,00
<b>F. KOSMATI DONOS OD POSLOVANJA</b>	37.069,00	20.686,00
<b>G. POSLOVNI ODHODKI</b>	34.999,00	19.370,00
<b>I. Stroški blaga, materiala in storitev</b>	34.999,00	19.370,00
1. Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	34.999,00	19.370,00
2. Stroški porabljenega materiala	483,00	3.314,00
3. Stroški storitev	34517,00	0,00
<b>II. Stroški dela</b>	0,00	0,00
1. Stroški plač	0,00	16.056,00
2. Stroški pokojninskih zavarovanj	0,00	0,00
3. Stroški drugih socialnih zavarovanj	0,00	0,00
4. Drugi stroški dela	0,00	0,00
<b>III. Odpis vrednosti</b>	0,00	0,00
1. Amortizacija	0,00	0,00
2. Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	0,00	0,00
3. Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	0,00	0,00
<b>IV. Drugi poslovni odhodki</b>	0,00	0,00
<b>H. PRESEŽEK POSLOVNIH PRIHODKOV</b>	2.069,00	1.315,00
<b>I. PRESEŽEK POSLOVNIH ODHODKOV</b>	0,00	0,00
<b>J. FINANČNI PRIHODKI</b>	0,02	0,00
I. Finančni prihodki iz deležev	0,00	0,00
II. Finančni prihodki iz danih posojil	0,02	0,00
III. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	0,00	0,00
<b>K. FINANČNI ODHODKI</b>	0,00	0,00
I. Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb	0,00	0,00

se nadaljuje

nadaljevanje

Postavka	Znesek v EUR	
	Tekočega leta	Prejšnjega leta
III. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	0,00	0,00
L. DRUGI PRIHODKI	0	0
M. DRUGI ODHODKI	0	0
N. PRESEŽEK PRIHODKOV	2.069,00	1.315,00
O. PRESEŽEK ODHODKOV	0	0
P. DAVEK OD DOHODKOV	0	0
R. ČISTI PRESEŽEK PRIHODKOV OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	2.069,00	1.315,00
S. ČISTI PRESEŽEK ODHODKOV OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	0	0
Š. Kritje odhodkov obravnavanega obračunskega obdobja iz presežka prihodkov iz prejšnjih obračunskih obdobj	0	955
*POVPREČNO ŠTEVILO ZAPOSLENIH NA PODLAGI DELOVNIH UR V OBRAČUNSKEM OBDOBJU	0	0
ŠTEVILO MESECEV POSLOVANJA	12	12

**PRILOGA 3: Obračun davka od dohodka pravnih oseb (na dan 31.12.2016)**

ZAP	Zaporedna-Naziv (Obračun DDPO-Dru-2016)	Znesek v EUR
<b>1.</b>	<b>PRIHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih od tega:</b>	<b>37.068,56</b>
1.1	Dohodki, od katerih je bil odtegnjen davek na viru, vključno z davčnim odtegljajem	0,00
<b>2.</b>	<b>Popravek prihodkov na raven davčno priznanih prihodkov - zmanjšanja (vsota 2.1 do 2.14)</b>	<b>24.859,19</b>
2.1	Izvezem prihodkov od nepridobitne dejavnosti	24.859,19
2.2	Izvezem prihodkov iz odprave ali porabe že obdavčenih ali delno obdavčenih rezervacij	0,00
2.3	Izvezem prihodkov za že obdavčene prihodke zaradi odprave nepotrebnih rezervacij	0,00
2.4	Izvezem prihodkov iz naslova odprave oslabitev, če se predhodna oslabitev ni upoštevala	0,00
2.5	Izvezem dividend in dohodkov, podobnih dividendam	0,00
2.6	Izvezem dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev razen dobičkov, ki se izvzamejo v skladu s šestim in sedmim odstavkom 25. člena ZDDPO-2	0,00
2.7	Izvezem dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev na podlagi naložb tveganega kapitala v družbi tveganega kapitala, v skladu s šestim odstavkom 25. člena ZDDPO-2	0,00
2.8	Izvezem dobičkov iz odsvojitve lastniških deležev oziroma delnic v bankah, v skladu s sedmim odstavkom 25. člena ZDDPO-2	0,00
2.9	Izvezem prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja	0,00
2.10	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	0,00
2.11	Izvezem prihodkov, ki so v tekočem davčnem obdobju oz. so bili v preteklih davčnih obdobjih že vključeni v davčno osnovo, zaradi odprave dvojne obdavčitve	0,00
2.12	Izvezem prihodkov zaradi predhodno nepriznanih odhodkov	0,00
2.13	Izvezem dobičkov v primeru uveljavljanja upravičenj pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah	0,00
2.14	Zmanjšanje prihodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev oziroma vrednostnih papirjev za neupoštene izgube pri prenosu premoženja, združitvah in delitvah glede določbe VII. Poglavlja ZDDPO-2 ter pri preoblikovanju samostojnega podjetnika po 51. členu ZDoh-2	0,00
<b>3.</b>	<b>Popravek prihodkov na raven davčno priznanih prihodkov - povečanje (vsota 3.1 do 3.6)</b>	<b>0,00</b>
3.1	Povečanje prihodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami iz 16. člena ZDDPO-2	0,00
3.2	Povečanje prihodkov zaradi cen med povezanimi osebami rezidenti iz 17. člena ZDDPO-2	0,00
3.3	Povečanje prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebami iz 16. člena ZDDPO-2	0,00
3.4	Povečanje prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebami rezidentom iz 17. člena ZDDPO-2	0,00
3.5	Povečanje prihodkov nerezidenta za prihodke, ki se pripišejo poslovni enoti	0,00
3.6	Povečanje prihodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev oziroma vrednostnih papirjev za neobdavčene dobičke pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah glede določbe VII. poglavja ZDDPO-2 ter pri preoblikovanju samostojnega podjetnika po 51. členu ZDoh-2	0,00
<b>4.</b>	<b>DAVČNO PRIZNANI PRIHODKI (1 - 2 + 3)</b>	<b>12.209,37</b>
<b>5.</b>	<b>ODHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih</b>	<b>34.999,48</b>
5.N	<b>NORMIRANI ODHODKI v višini 80% davčno priznanih prihodkov</b>	0,00
<b>6.</b>	<b>Popravek odhodkov na raven davčno priznanih odhodkov - zmanjšanje (vsota 6.1 do 6.43)</b>	<b>23.541,80</b>
6.1	Izvezem odhodkov od nepridobitne dejavnosti	23.471,65
6.2	Zmanjšanje odhodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami iz 16. člena ZDDPO-2	0,00
6.3	Zmanjšanje odhodkov zaradi cen med povezanimi osebami rezidenti iz 17. člena ZDDPO-2	0,00

6.4	Zmanjšanje odhodkov za obresti na prejeta posojila od povezanih oseb iz 16. člena ZDDPO-2	0,00
6.5	Zmanjšanje odhodkov za obresti na prejeta posojila od povezanih oseb rezidentov iz 17. člena ZDDPO-2	0,00
6.6	Zmanjšanje odhodkov v znesku 50 odstotkov oblikovanih rezervacij, ki niso davčno priznane	0,00
6.7	Zmanjšanje odhodkov za odhodke prevrednotenja terjatev (razen odhodkov prevrednotenja terjatev, ki se po računovodskih standardih prevrednotujejo zaradi spremembe valutnega tečaja), ki se po prvem odstavku 21.člena ZDDPO-2 ne priznajo	0,00
6.8	Zmanjšanje odhodkov za odhodke prevrednotenja finančnih naložb, ki se po 22. členu ZDDPO-2	0,00
6.9	Zmanjšanje odhodkov pri banki za odhodke prevrednotenja posojil, vrednotenih po metodi odplačne vrednosti, za znesek nad višino, ki jo določa zakon, ki ureja bančništvo	0,00
6.10	Zmanjšanje odhodkov za odhodke prevrednotenja dobrega imena, nad zneskom, ki presega 20 odstotkov začetne izkazane vrednosti	0,00
6.11	Izvem odhodkov, ki zadevajo izvzete prihodke na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja	0,00
6.12	Nepriзнani odhodki za dohodke, podobne dividendam, vključno s prikritim izplačilom dobička	0,00
6.13	Nepriзнani odhodki za pokivanje izgub iz preteklih let	0,00
6.14	Nepriзнani odhodki za stroške, ki zadevajo privatno življenje (6.14.1 do 6.14.2)	0,00
6.15	Nepriзнani odhodki za stroške prisilne izterjave davkov ali drugih dajatev	0,00
6.16	Nepriзнani odhodki za kazni, ki jih izreče pristojni organ	0,00
6.17	Nepriзнani odhodki za davke	0,00
6.18	Nepriзнani odhodki za obresti od nepravočasno plačanih davkov ali drugih dajatev	0,00
6.19	Nepriзнani odhodki za obresti od posojil, prejetih od oseb, določenih v 8.b točki prvega o	0,00
6.20	Nepriзнani odhodki za donacije	0,00
6.21	Nepriзнani odhodki za podkupnine in druge oblike premoženjskih koristi	0,00
6.22	Nepriзнani odhodki za zagotavljanje bonitet in drugih izplačil v zvezi z zaposlitvijo, če niso obdavčeni po Zakonu o dohodnini	0,00
6.23	Drugi odhodki, ki se ne priznajo v skladu z 29. členom ZDDPO-2	0,00
6.24	Nepriзнani odhodki v višini 50 odstotkov stroškov reprezentance	70,15
6.25	Nepriзнani odhodki v višini 50 odstotkov stroškov nadzornega sveta oz. drugega organa, ki opravlja zgolj funkcijo nadzora	0,00
6.26	Nepriзнani odhodki za obresti od presežka posojil	0,00
6.27	Nepriзнani odhodki za obračunano amortizacijo, ki presega amortizacijo, obračunano po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj	0,00
6.28	Nepriзнani odhodki za amortizacijo opredmetenih osnovnih sredstev, katerih nabavna vrednost je bila predhodno odpisana in davčno priznana	0,00
6.29	Zmanjšanje odhodkov v primeru prodaje ali drugačne odtujitve sredstva pred dokončno obračunano amortizacijo za znesek razlike med amortizacijo, obračunano za davčne namene, in amortizacijo, obračunano za poslovne namene	0,00
6.30	Nepriзнani odhodki za rezervacije, ki jih oblikuje banka glede na posebna tveganja, ki presegajo višino, določeno z zakonom, ki ureja bančništvo	0,00
6.31	Nepriзнani odhodki za posebne rezervacije, ki jih oblikuje borznoposredniška družba glede na posebna tveganja, ki presegajo višino, določeno z zakonom, ki ureja trg vrednostnih papirjev	0,00
6.32	Nepriзнani odhodki za zavarovalno-tehnične rezervacije pri zavarovalnicah, ki presegajo višino ali zgornjo mejo, določeno z zakonom, ki ureja zavarovalništvo	0,00
6.33	Nepriзнani odhodki za plače, druga izplačila v zvezi z zaposlitvijo ter nadomestila plače za čas odsotnosti z dela zaradi izrabe letnega dopusta in zaradi drugih odsotnosti z dela poslovnih delavcev, prokuristov in delavcev s posebnimi pooblastili in odgovornostmi, ki presegajo znesek, obračunan v skladu z zakonom oz. s pogodbo o zaposlitvi	0,00
6.34	Nepriзнani odhodki za nagrade vajencem, ki presegajo višino, določeno z zakonom	0,00
6.35	Zmanjšanje odhodkov za izgube iz odsvojitve lastniških deležev, razen za izgube, ki se izv	0,00

6.36	Zmanjšanje odhodkov za izgube iz odsvojitve lastniških deležev na podlagi naložb tveganega kapitala v družbi tveganega kapitala, v skladu s šestim odstavkom 25. člena ZDDPO-2	0,00
6.37	Zmanjšanje odhodkov za izgube iz odsvojitve lastniških deležev oziroma delnic v bankah, v skladu s sedmim odstavkom 25. člena ZDDPO-2	0,00
6.38	Zmanjšanje odhodkov za izgube v primeru uveljavljanja upravičenj pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah	0,00
6.39	Zmanjšanje odhodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev oziroma vrednostnih papirjev za neobdavnene dobičke pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah glede na določbe VII. Poglavlja ZDDPO-2 ter pri preoblikovanju samostojnega podjetnika po 51. členu	0,00
6.40	Zmanjšanje odhodkov za razliko v amortizaciji pri prevzemni družbi glede na določbe VII. Poglavlja ZDDPO-2 ter pri novi pravni osebi oziroma prevzemni pravni osebi glede na določbe 2. točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2	0,00
6.41	Zmanjšanje odhodkov za odhodke, ki so že zniževali davčno osnovo v tekočem ali preteklih davčnih obdobjih	0,00
6.42	Nepriзнani odhodki v skladu s petim odstavkom 31. člena ZUDDob	0,00
6.43	Nepriзнani odhodki iz naslova udeležbe delavcev pri dobičku v skladu z ZUDDob	0,00
<b>7.</b>	<b>Popravek odhodkov na raven davčno priznanih odhodkov - povečanje (vsota 7.1 do 7.12)</b>	<b>0,00</b>
7.1	Povečanje odhodkov za porabo rezervacij, ki ob oblikovanju niso bile ali so bile delno priznane kot odhodek	0,00
7.2	Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja terjatev, ki se priznajo ob odpisu celote, ali dela terjatev, ki niso bile poplačane oz. poravnane	0,00
7.3	Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja finančnih naložb, ki niso bili davčno priznani	0,00
7.4	Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja in odpise drugih sredstev, ki se priznajo ob prodaji oz. odtujitvi	0,00
7.5	Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja dobrega imena za presežni znesek, ki kot odhodek ni bil priznan	0,00
7.6	Povečanje odhodkov za razliko pri amortizaciji, do zneska, obračunanega po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj	0,00
7.7	Povečanje odhodkov za odpis do celotne nabavne vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev ob prenosu v uporabo	0,00
7.8	Povečanje odhodkov v primeru prodaje ali drugačne odtujitve sredstva pred dokončno obračunano amortizacijo za znesek razlike med amortizacijo, obračunano za poslovne namene, in amortizacijo, obračunano za davčne namene	0,00
7.9	Povečanje odhodkov nerezidenta za odhodke, ki se pripišejo poslovni enoti	0,00
7.10	Povečanje odhodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev oziroma vrednostnih papirjev za neupoštene izgube pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah glede na določbe VII. poglavja ZDDPO-2 ter pri preoblikovanju samostojnih podjetnika po 51. členu ZDoh-2	0,00
7.11	Povečanje odhodkov za razliko v amortizaciji pri prevzemni družbi glede na določbe VII. poglavja ZDDPO-2 ter pri novi pravni osebi oziroma prevzemni pravni osebi glede na določbe 2.točke četrtega odstavka 51.člena ZDoh-2	0,00
7.12	Povečanje odhodkov nerezidenta za odhodke, ki se pripišejo poslovni enoti	0,00
<b>8.</b>	<b>DAVČNO PRIZNANI ODHODKI (5 - 6 + 7)</b>	<b>11.457,68</b>
<b>9.</b>	<b>RAZLIKA med davčno priznanimi prihodki in odhodki (4 - 8)</b>	<b>751,69</b>
<b>10.</b>	<b>RAZLIKA med davčno priznanimi odhodki in prihodki (8 - 4)</b>	<b>0,00</b>
<b>11.</b>	<b>Sprememba davčne osnove zaradi prehoda na nov način računovodenja, pri spremembah računovodskih usmeritvah, popravkih napak in prevrednotenjih</b>	<b>0,00</b>
11.1	Povečanje davčne osnove za znesek razlik zaradi prehoda na spremenjen način sestavljanja računovodskih poročil, ki se vključijo v davčno osnovo v tem obračunu	0,00
11.2	Zmanjšanje davčne osnove za znesek razlik zaradi prehoda na spremenjen način sestavljanja računovodskih poročil, ki se vključijo v davčno osnovo v tem obračunu	0,00
11.3	Povečanje davčne osnove za znesek razlik zaradi sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak	0,00



21.	Zmanjšanje davčne obveznosti za plačani znesek odtegnjenega davka	0,00
22.	Vplačane akontacije	0,00
<b>23.</b>	<b>OBVEZNOST ZA DOPLAČILO DAVKA (20 - 21 -22), če je &gt; 0</b>	<b>127,79</b>
<b>24.</b>	<b>PREVEČ VPLAČANE AKONTACIJE (20 - 21 -22), če je &lt; 0</b>	<b>0,00</b>
<b>25.</b>	<b>OSNOVA ZA DOLOČITEV AKONTACIJE DAVKA</b>	<b>751,69</b>
26.	Akontacija	142,82
27.	Mesečni obrok akontacije	0,00
28.	Trimesečni obrok akontacije	35,71

#### **PRILOGA 4: Seznam uporabljenih kratic**

**AJPES** – Agencija za Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve

**ZDru-1** – Zakon o društvih

**EMŠO** – enotna matična številka občana

**ZDDPO** – Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb

**SKD** – Standardna klasifikacija dejavnosti

**SRS** – Slovenski računovodski standardi

**DDV** – Davek na dodano vrednost

**ZDDV** – Zakon o davku na dodano vrednost

**DDPO** – Davek od dohodkov pravnih oseb

**FURS** – Finančna uprava Republike Slovenije

**IPI** – Izkaz poslovnega izida

**ECB** – Evropska centralna banka