

Na podlagi 3. točke 19. člena Statuta Zveze paraplegikov Slovenije, z dne 16. 4. 2014 je Skupščina Zveze paraplegikov Slovenije na svoji seji dne 16. 4. 2018 potrdila sledeči PRAVILNIK O RAČUNOVODSTVU ZA ZVEZO PARAPLEGIKOV SLOVENIJE, ki ga je Upravni odbor te zveze sprejel 21. 12. 2017:

## **PRAVILNIK O RAČUNOVODSTVU ZA ZVEZO PARAPLEGIKOV SLOVENIJE**

### I. SPLOŠNE DOLOČBE

#### 1. člen

Ta pravilnik ureja organiziranost in delovanje računovodstva za Zvezo paraplegikov Slovenije; matična številka: 5195411 (v nadaljevanju ZPS).

V posameznih poglavjih tega pravilnika se obravnavajo:

- organiziranost in delovanje računovodstva,
- knjigovodske listine in poslovne knjige,
- popis sredstev in obveznosti do virov sredstev,
- računovodski izkazi s pojasnili,
- hranjenje knjigovodskih listin, poslovnih knjig in letnih poročil,
- prepoznavanje in vrednotenje postavk v računovodskih izkazih.

#### 2. člen

Računovodske in finančne storitve za ZPS vodi fizična ali pravna oseba, registrirana za opravljanje te dejavnosti v skladu z zakonom, ki ureja računovodstvo, s kodeksom računovodskih načel, slovenskimi računovodskimi standardi in tem pravilnikom (v nadaljevanju računovodstvo ZPS). Računovodstvo ZPS izbere upravni odbor ZPS. Z računovodstvom ZPS se sklene pisna pogodba, v kateri se določijo obveznosti in odgovornosti računovodstva pri vodenju storitev za ZPS in pogodbeno obdelava osebnih podatkov.

Računovodstvo ZPS ima sledeče pristojnosti in naloge:

- računovodstvo glavne knjige in dnevnika,
- računovodstvo pomožnih knjig,
- računovodstvo terjatev in obveznosti,
- računovodstvo stroškov in učinkov,
- računovodstvo osnovnih sredstev,
- sestavljanje in oddaja predpisanih računovodskih poročil (letna poročila itd.),
- obračun izplačil za zaposlene in druge delavce ter poročanje o izplačilih pristojnim organom, na podlagi podatkov, ki jih zagotovi ZPS,



- obračun davčnih obveznosti in poročanje pristojnim organom,
- računovodstvo terjatev in obveznosti,
- obvesti predsednika ZPS, če ugotovi nepravilnosti ali nezakonnosti dela društva na področju računovodstva ali finančnega poslovanja ali nenamensko uporabo sredstev,
- zagotavlja ZPS na njeno zahtevo podatke in informacije o premoženjskem in finančnem stanju ZPS,
- ostale naloge po odredbi organa ZPS.

Računovodstvo ZPS zagotavlja resnične podatke oziroma informacije o finančnem in materialnem poslovanju ZPS.

### 3. člen

ZPS vodi poslovne knjige in sestavlja letno poročilo v skladu z Zakonom o družtvih, s splošnimi Slovenskimi računovodskimi standardi (2016) in s Slovenskim računovodskim standardom 33 (2016) – računovodske rešitve v družtvih in invalidskih organizacijah.

Predpisi in standardi iz prejšnjega odstavka se uporabljajo tudi za primere, ki v tem pravilniku niso opredeljeni ali niso opredeljeni dovolj podrobno in za primere, ko je ta pravilnik v nasprotju s predpisi.

## II. OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA

### 4. člen

Opredmetena osnovna sredstva zajemajo osnovna sredstva, ki jih ima ZPS za opravljanje storitev oziroma dajanje v najem ali za pisarniške namene in se bodo po pričakovanjih uporabljala v več kot enem obračunskem obdobju.

Opredmetena osnovna sredstva so zemljišča, zgradbe, oprema, druga oprema, biološka sredstva in drobni inventar, katerega doba uporabnosti je daljša od enega leta.

Stvari, dane v finančni najem, same niso ali ne spadajo med opredmetena osnovna sredstva, temveč so sestavni del dolgoročnih terjatev.

Dani predujmi za opredmetena osnovna sredstva, ki se v bilanci stanja izkazujejo pri opredmetenih osnovnih sredstvih, se knjigovodsko izkazujejo kot terjatve.

Deleži v opredmetenih osnovnih sredstvih, ki so last več oseb, se obravnavajo posebej.

## 5. člen

Opredmeteno osnovno sredstvo, vzeto v finančni najem, se izkazuje med osnovnimi sredstvi, vendar ločeno od drugih istovrstnih osnovnih sredstev.

Opredmetena osnovna sredstva, ki se ne uporabljajo trajno, čeprav so še uporabna, se izmerijo po knjigovodski vrednosti ali po pošteni vrednosti, zmanjšani za stroške prodaje, in sicer po tisti, ki je manjša.

## 6. člen

Stroški, ki nastajajo v zvezi z opredmetenim osnovnim sredstvom, povečujejo njegovo nabavno vrednost, če povečujejo njegove prihodnje koristi v primerjavi s prvotno ocenjenimi (npr. povečana zmogljivost strojev, povečanje prostorov ...). Stroški, ki pa omogočajo podaljšanje dobe koristnosti opredmetenega osnovnega sredstva (npr. zamenjava oken, strešne kritine ...), najprej zmanjšajo do takrat obračunani amortizacijski popravek njegove vrednosti. Pri tem je potrebno upoštevati, da je s podaljšanjem dobe koristnosti opredmetenega osnovnega sredstva mišljeno podaljšanje prvotno opredeljene dobe, v kateri se opredmeteno osnovno sredstvo amortizira.

Popravila ali vzdrževanje opredmetenih osnovnih sredstev so namenjeni obnavljanju ali ohranjanju prihodnjih gospodarskih koristi, ki se pričakujejo na podlagi prvotno ocenjene stopnje učinkovitosti sredstev. Navadno se pripoznajo kot stroški oziroma poslovni odhodki, kadar se pojavijo.

## 7. člen

ZPS uporablja model nabavne vrednosti in torej vodi opredmetena osnovna sredstva po njihovih nabavnih vrednostih, zmanjšanih za amortizacijske popravke vrednosti in nabrane izgube zaradi oslabitve.

Opredmeteno osnovno sredstvo se začne amortizirati prvi dan naslednjega meseca po tem, ko je razpoložljivo za uporabo.

## 8. člen

Opredmeteno osnovno sredstvo, katerega posamična nabavna vrednost po dobaviteljevem obračunu ne presega protivrednosti 500 evrov, se lahko izkazuje skupinsko kot drobni inventar. Stvari drobnega inventarja, katerih posamična nabavna vrednost po dobaviteljevem obračunu ne presega protivrednosti 500 evrov, se lahko razporedi med material.

Drobni inventar, dan v uporabo, katerega doba koristnosti je do leta dni in drobni inventar, katerega doba uporabe je nad leto dni, vendar je njegova nabavna vrednost do 100 evrov, ZPS takoj odpiše v breme stroškov tekočega leta.



Metoda odpisa drobnega inventarja:

- Drobní inventar, katerega življenjska doba je krajša od enega leta, se odpiše v breme stroškov takoj, ko se odda v uporabo.
- Drobní inventar, ki se vodi v okviru razreda 0, se odpisuje po metodi enakomernega časovnega odpisa.

## 9. člen

Opredmetena osnovna sredstva se vrednotijo po dokumentirani nakupni ceni, povečani za dokumentirane oziroma dokazljive neposredne stroške, ki jih je mogoče pripisati njihovi usposobitvi za uporabo. Nabavno vrednost lahko tudi sestavljajo stroški izposojanja v zvezi s pridobitvijo opredmetenega osnovnega sredstva do njegove usposobitve za uporabo. Stroški izposojanja so obresti in drugi stroški, ki nastajajo v ZPS v zvezi z izposojanjem finančnih sredstev za pridobitev opredmetenega osnovnega sredstva.

Predvideni zneski stroškov rednih pregledov oziroma popravil opredmetenih osnovnih sredstev se obravnavajo kot deli opredmetenih osnovnih sredstev.

Če je nabavna vrednost opredmetenega osnovnega sredstva velika, se razporedi na njegove dele. Če imajo ti deli različne dobe koristnosti, pomembne v razmerju do celotne nabavne vrednosti opredmetenega osnovnega sredstva, se obravnava vsak del posebej.

Nabavna vrednost podarjenih osnovnih sredstev, katerih nakupna cena oziroma tržna vrednost ni znana, se določi z ocenitvijo, pri čemer se upošteva nabavna vrednost enakega ali primerljivega osnovnega sredstva.

Osnovna sredstva, ki jih je izdelala ZPS sama, se vrednotijo po stroških, ki jih je mogoče pripisati njihovi usposobitvi za uporabo.

Donacije in državne podpore za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev se ne odštevajo od njihove nabavne vrednosti, temveč se všttevajo med dolgoročne odložene prihodke in se porabljajo skladno z obračunano amortizacijo.

Opredmeteno osnovno sredstvo, pridobljeno z državno podporo ali donacijo, se izkazuje po nabavni vrednosti, če ni znana pa po pošteni vrednosti.

## 10. člen

ZPS mora zaradi oslabitve prevrednotiti opredmetena osnovna sredstva praviloma takoj, sicer pa najmanj takrat, ko njihova knjigovodska vrednost presega nadomestljivo vrednost.

Za znesek prevrednotenja zaradi oslabitve se izkažejo drugi odhodki.



Pri prevrednotenju zaradi odprave oslabitve se do zneska prejšnje oslabitve izkažejo drugi prihodki, za preostali znesek prevrednotenja pa se izkaže presežek iz prevrednotenja.

### III. NEOPREDMETENA SREDSTVA

#### 11. člen

Med neopredmetena dolgoročna sredstva sodijo dolgoročno odloženi stroški razvijanja, naložbe v pridobljene pravice do industrijske lastnine (koncesije, patenti, licence, blagovne znamke in podobne pravice) ter dobro ime prevzete organizacije.

Naložbe v pridobljene dolgoročne pravice do industrijske lastnine (v koncesije, patente, licence, blagovne znamke in podobne pravice) ustvarjajo prihodnje gospodarske koristi.

Dolgoročno razmejeni stroški razvijanja so tisti stroški, ki se nanašajo na več obračunskih obdobj. Vrednotijo se z zaračunanimi zneski. Stroški razvijanja se zmanjšujejo posredno z letnim popravkom, ugotovljenim na podlagi amortizacijskih stopenj.

Vnaprej plačani stroški so tisti stroški, ki se nanašajo na več obračunskih obdobj. Vnaprej plačani stroški se vrednotijo s plačanimi zneski. Za znesek, ki se prenese v stroške, se vnaprej plačani stroški zmanjšajo neposredno.

Amortiziranje se začne, ko je neopredmeteno sredstvo s končno dobo koristnosti na razpolago za uporabo. Stopnja amortizacije se določi glede na dobo koristnosti. Neopredmeteno sredstvo z nedoločeno dobo koristnosti se ne amortizira, ampak se prevrednoti zaradi oslabitve.

Dobro ime se obravnava kot neopredmeteno sredstvo z določeno dobo koristnosti. Kadar dobe koristnosti dobrega imena ni mogoče zanesljivo oceniti, se dobro ime enakomerno časovno amortizira v petih letih.

ZPS uporablja model nabavne vrednosti in torej vodi neopredmetena sredstva po njihovih nabavnih vrednostih, zmanjšanih za amortizacijske popravke vrednosti in nabrane izgube zaradi oslabitve.

#### 12. člen

Pri pomembnih neopredmetenih sredstvih ZPS preverja nadomestljivo vrednost. Kot nadomestljiva vrednost se šteje čista vrednost pri uporabi, ki se oceni na podlagi bodočih denarnih tokov. Oslabitev se opravi v primeru, ko knjigovodska vrednost neopredmetenih sredstev presega njihovo nadomestljivo vrednost.

Neopredmetena osnovna sredstva se zaradi okrepitve ne prevrednotijo.

#### IV. FINANČNE NALOŽBE

##### 13. člen

Finančne naložbe so večinoma naložbe v kapital drugih organizacij ali v finančne dolgove drugih organizacij, države, območja in občine ali drugih izdajateljev – finančne naložbe v posojila.

Finančne naložbe v kapital drugih organizacij so naložbe v kapitalske instrumente.

Finančne naložbe v posojila so naložbe v finančne dolgove drugih organizacij, države ali drugih izdajateljev. Mednje štejemo tudi finančne naložbe v kupljene obveznice.

##### 14. člen

Tiste finančne naložbe, ki so najpozneje v 12 mesecih namenjene prodaji, so kratkoročne finančne naložbe, tiste, ki jih bo ZPS prodala čez več kot 12 mesecev, so dolgoročne finančne naložbe.

Finančne naložbe v posojila se vrednotijo z zneski, ki jih ZPS na podlagi verodostojnih knjigovodskih listin terjaja od dolžnikov. Naložbe v kapital, vrednostne papirje in terjatve, pridobljene z nakupom, se vrednotijo po nakupni ceni.

##### 15. člen

Prevrednotenje finančnih naložb zaradi okrepitve se ne opravlja.

Finančne naložbe se prevrednotijo zaradi oslabitve, če se utemeljeno domneva, da ne bodo poravnane oziroma da ne bodo poravnane v celoti. Zmanjšajo se s popravkom vrednosti, ki se oblikuje v breme prevrednotenih finančnih odhodkov. Odpisi finančnih naložb se tedaj, ko so utemeljeni z ustreznimi listinami, pokrijejo v breme tako oblikovanih popravkov vrednosti.

#### V. ZALOGE

##### 16. člen

Zaloge materiala in trgovskega blaga se vrednotijo po nakupnih cenah, zaloge proizvodov in nedokončane proizvodnje pa s stroški izdelavnega materiala in tujih izdelavnih storitev.

##### 17. člen

Zaloge materiala in trgovskega blaga se na koncu obračunskega obdobja ovrednotijo po zadnjih dokumentiranih nakupnih cenah, zaloge proizvodov in nedokončane proizvodnje pa po zadnjih cenah potroškov izdelavnega materiala in tujih izdelavnih storitev. Za ugotovljene



razlike se popravijo stroški porabljenega materiala ali prodanega trgovskega blaga oziroma materiala in storitev.

#### 18. člen

Nekurantne zaloge materiala se prevrednotijo, če je njihova knjigovodska vrednost večja od njihove nadomestljive vrednosti, nekurantne zaloge trgovskega blaga in proizvodov pa, če je njihova knjigovodska vrednost večja od njihove iztržljive vrednosti.

### VI. TERJATVE

#### 19. člen

Terjatve se pojavljajo do kupcev, članov članic ZPS in članic ZPS ter iz drugih naslovov. Terjatve do članic ZPS se izkazujejo na posebnih analitičnih kontih.

Tiste terjatve, ki zapadejo v plačilo najpozneje v 12 mesecih, so kratkoročne terjatve, tiste terjatve, ki zapadejo v plačilo čez več kot 12 mesecev, so dolgoročne terjatve.

Terjatve se vrednotijo v zneskih, ki jih ZPS na podlagi verodostojnih knjigovodskih listin terja od dolžnika.

Terjatve pridobljene z nakupom se vrednotijo po nakupni ceni.

#### 20. člen

Prejeti vrednostni papirji za poravnavo terjatev niso sestavni del terjatev. Prejeti čeki in takoj udenarljivi vrednostni papirji so sestavni del denarnih sredstev, prejete menice in vrednostni papirji s kasnejšo zapadlostjo v plačilo pa sestavni del kratkoročnih finančnih naložb.

Zamudne obresti se obračunavajo poslovnim partnerjem, ki so dlje časa dolžni v skladu s poslovno politiko, ki jo določajo organi ZPS. ZPS popravkov terjatev ne določa v odstotku od neporavnanih terjatev na podlagi izkušenj iz preteklih let, temveč na podlagi ocene izterljivosti vsake posamične terjatve.

Terjatve do tujine se na dan 31. 12. preračunajo po srednjem tečaju Banke Slovenije.

#### 21. člen

Računovodstvo ZPS najmanj enkrat letno preveri ustreznost izkazane velikosti posamezne terjatve, in sicer pred izvedbo popisa obveznosti do virov sredstev. Inventurna komisija presodi vse postavke terjatev z vidika pravilnosti in izterljivosti in predlaga predsedniku ZPS določene ukrepe.



Terjatve, za katere se domneva, da ne bodo poravnane v rednem roku ali ki niso poravnane v rednem roku oziroma v celotnem znesku, je treba izkazati kot dvomljive. Terjatve, za katere se je začel sodni postopek, je treba izkazati kot sporne, obračunati popravek njihove vrednosti v breme prevrednotenih poslovnih odhodkov, pri tem pa upoštevati, da morajo biti prikazane z utemeljenim poplačljivim zneskom. Z »rednim rokom« je mišljen rok, dogovorjen v skladu s pogodbo oziroma z drugo ustrezno listino.

Dvomljive in sporne terjatve se prenesejo na ustrezen konto, če je potekel rok 180 dni po zapadlosti terjatve in terjatev ni bila poravnana. Te terjatve je potrebno terjati in pri tem upoštevati načelo ekonomičnosti, to pa pomeni, da je treba preučiti izterljivost terjatve in ravnati tako, da stroški izterjave ne bi presegli izterljive vsote. Predsednik ZPS lahko odloči, da se določena terjatev ne terja.

ZPS zaradi oslabitve prevrednoti tiste terjatve, ki do 31. 12. tekočega leta niso bile poravnane in za katere obstaja mala verjetnost, da bodo poravnane, če je rok za plačilo že potekel. Popravek vrednosti terjatev se v skladu s SRS šteje kot redni finančni odhodek v letu, ko je oblikovan, če pa je terjatev kasneje poplačana, se celoten znesek terjatve vključi kot redni finančni prihodek poslovnega leta, v katerem je bila terjatev poplačana.

Če se na podlagi dokaznih listin in drugih utemeljenih razlogov ugotovi, da posamezna terjatev ni izterljiva, se odpíše in pokrije v breme že oblikovanih popravkov vrednosti terjatev. O odpisu odloči predsednik ZPS, če so za to utemeljeni razlogi, kot na primer:

- stečaj dolžnika, na podlagi sklepa o končanem postopku stečaja,
- končani postopek prisilne poravnave (sklep o uspešnem zaključku prisilne poravnave),
- likvidacija dolžnika (sklep o likvidaciji),
- pretečeni zastaralni rok po obligacijskem zakoniku.

Inventurna komisija vsaj enkrat letno preveri oblikovanje popravkov vrednosti in odpisov terjatev.

22. člen

Prevrednotenje terjatev zaradi okrepitve se ne opravlja.

23. člen

Terjatve, ki so izražene v tuji valuti in se jim po njihovem prvem pripoznanju spremeni valutni tečaj, se prevrednotijo z namenom ohranjanja njihove vrednosti.

## VII. NALOŽBENE NEPREMIČNINE

24. člen

Naložbena nepremičnina je nepremičnina, posedovana, da bi prinašala najemnino in/ali povečevala vrednost dolgoročne naložbe.





## 25. člen

Naložbena nepremičnina, ki izpolnjuje pogoje za pripoznanje, se ob začetnem pripoznanju ovrednoti po nabavni vrednosti. Nabavno vrednost sestavljajo nakupna cena in stroški, ki jih je mogoče pripisati neposredno nakupu. Takšni stroški vključujejo zasluzke za pravne storitve, davke od prenosa nepremičnine in druge stroške posla.

## 26. člen

Za merjenje naložbenih nepremičnin po pripoznanju se uporablja model nabavne vrednosti.

## VIII. DENARNA SREDSTVA

### 27. člen

Denarna sredstva zajemajo denarna sredstva na transakcijskih računih pri bankah, prek katerih ZPS posluje, kratkoročni depoziti na takojšnji odpoklic pri bankah, prejete čeke in gotovino v blagajni.

### 28. člen

Vrednotnice, kot so poštne znamke, koleki, bloki vozovnic in nalepke za krajevni javni promet ter boni za prehrano in podobno, se ne posedujejo za pretvorbo v gotovino, temveč da bi se z njimi poenostavila posebna plačila skladno z njihovimi raznovrstnimi nameni. Zato se ne obravnavajo kot gotovina, čeprav se hranijo v blagajni. Iz tega sledi, da se izkazujejo ločeno od gotovine. Ker to niso redna plačilna sredstva, se v glavni knjigi zajemajo na kontih časovnih razmejitev (aktivne časovne razmejitve), razen v primeru neznatnih vrednosti.

### 29. člen

Prevrednotenje denarnih sredstev je sprememba njihove knjigovodske vrednosti in se lahko opravi na koncu poslovnega leta ali med njim. Pojavi se le v primeru denarnih sredstev, izraženih v tujih valutah, če se po prvem pripoznanju spremeni valutni tečaj. Tečajna razlika, ki se pojavi pri tem, lahko poveča ali zmanjša prvotno izkazano vrednost: v prvem primeru se pojavi redni finančni prihodek, v drugem primeru pa redni finančni odhodek v zvezi z denarnimi sredstvi, ne pa prevrednoteni finančni prihodek oz. odhodek.

## IX. DOLGOROČNI DOLGOVI

### 30. člen

Zveza ločeno izkazuje dolgoročne finančne obveznosti in ločeno dolgoročne poslovne obveznosti. Podrobnejšo členitev oblikuje računovodstvo ZPS s kontnim načrtom ZPS. So pa to dobljena posojila na podlagi pogodb pa tudi dolgovi do najemodajalcev v primeru finančnega najema in dolgoročni dobaviteljski krediti za kupljeno blago.



Dolgoročni dolgovi se vrednotijo z zneski, ki jih ZPS na podlagi verodostojnih knjigovodskih listin dolguje upnikom.

#### 31. člen

Dolgoročni dolgovi, ki so že zapadli v plačilo in tisti, ki bodo zapadli v plačilo v letu dni po dnevu bilance stanja, se izkazujejo kot kratkoročni dolgovi.

#### 32. člen

Dolgoročni dolgovi se prevrednotijo, če so izraženi v tuji valuti in se spremeni valutni tečaj ali če so izraženi v domači valuti in je med pogodbenima strankama dogovorjeno prevrednotenje zaradi ohranjanja njihove realne vrednosti. Prevrednotenje bremeni redne finančne odhodke oziroma finančne prihodke v primeru padanja vrednosti tuje valute.

### X. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

#### 33. člen

Rezervacije so zneski, namenjeni pokritju sedanjih obvez, ki se bodo po predvidevanjih na podlagi obvezujočih preteklih dogodkov pojavile v obdobju, ki ni z gotovostjo določeno, in katerih velikost je mogoče zanesljivo izmeriti.

Dolgoročno pasivne časovne razmejitve so odloženi prihodki, ki bodo v obdobju, daljšem od leta dni, pokrili predvidene odhodke.

Med dolgoročne pasivne časovne razmejitve spadajo tudi zneski podpor, prejetih iz proračuna, in donacij, namenjenih pridobitvi opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev, če se popravki nabavne vrednosti teh sredstev oblikujejo v breme amortizacijskih stroškov.

#### 34. člen

Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve se ne prevrednotijo.

Po koncu obdobja, za katero je bila oblikovana rezervacija, se njen celotni neporabljeni del prenese med ustrezne prihodke.

### XI. KRATKOROČNI DOLGOVI

#### 35. člen

Kratkoročni dolgovi so finančni ali poslovni. Finančni dolgovi se pojavljajo, ker posojilodajalci vnašajo v ZPS denarna sredstva ali ker z denarjem poplačujejo njene poslovne



dolgove, poslovni dolgovi pa se pojavljajo, ker dobavitelji vnašajo v ZPS prvine, potrebne pri proizvodnji in opravljanju storitev. Obstajajo tudi kratkoročni dolgovi, prevzeti od drugih oseb.

Kratkoročni dolgovi zajemajo kratkoročne dolgove do dobaviteljev, do članic ZPS, do posojilodajalcev, do kupcev in ostalih. Dolgovi do članic ZPS se izkazujejo na ločenih analitičnih kontih.

Kratkoročni finančni dolgovi so dobljena kratkoročna posojila na podlagi posojilnih pogodb in izdani kratkoročni vrednostni papirji razen čekov, ki se štejejo kot odbitna postavka pri denarnih sredstvih.

Kratkoročni poslovni dolgovi so kratkoročni dobaviteljski krediti za kupljeno blago ali kupljene storitve, kratkoročne obveznosti do zaposlenih za opravljeno delo, kratkoročne obveznosti do financerjev v zvezi z obrestmi in podobnimi postavkami, kratkoročne obveznosti do države iz naslova davkov, tudi obračunanega davka na dodano vrednost. Posebna vrsta kratkoročnih poslovnih dolgov so obveznosti do kupcev za dobljene predujme pa tudi za prejete kratkoročne varščine.

Stroški izposojanja v zvezi s kratkoročnimi dolgovi so finančni odhodki.

#### 36. člen

Kratkoročni dolgovi se vrednotijo z zneski, ki jih ZPS na podlagi verodostojnih knjigovodskih listin dolguje upnikom.

Kratkoročni dolgovi, izraženi v tuji valuti, se na dan bilance stanja preračunajo v domačo valuto.

Povečanje kratkoročnih dolgov povečuje redne finančne odhodke, enako dogovorjene in zamudne obresti. Zmanjšanje kratkoročnih dolgov pa povečuje redne finančne prihodke.

Osnova za obračune krepitve dolgov je posamezna pogodba o obveznostih in plačevanju obresti in prevrednotenje glede na rast tečaja valute. Obračune pripravi oziroma sestavi računovodstvo ZPS, ki v ta namen izdela izpis odprtih postavk, o stanju dolgov do poslovnih partnerjev, po vrstah dolgov, glede na valuto zapadlosti in v sodelovanju z ZPS obračuna prevrednotenje, tako da prikaže pošteno oziroma odplačano vrednost. Dolgove, za katere je ZPS že prejela obračune obresti, se iz prevrednotenja izključi.

## XII. KRATKOROČNE ČASOVNE RAZMEJITVE

#### 37. člen

Kratkoročne časovne razmejitve so terjatve in druga sredstva ter obveznosti, ki se bodo po predvidevanjih pojavile v letu dni in katerih nastanek je verjeten, velikost pa zanesljivo



ocenjena. Terjatve in obveznosti se nanašajo na znane in še neznanе pravne oziroma fizične osebe, do katerih bodo tedaj nastale prave terjatve in dolgovi, s sredstvi pa so mišljeni proizvodi ali storitve, ki jih bodo bremenile.

Kot kratkoročno časovne razmejitev so v ZPS lahko izkazani kratkoročno odloženi prihodki, vrednotnice (poštne znamke, koleki ...), razen če gre za zanemarljive vrednosti in vnaprej vračunani stroški oziroma odhodki.

Kratkoročno odloženi stroški (odhodki) so zaračunane postavke, ki ob plačilu še ne pomenijo stroška oziroma odhodka obračunskega obdobja, v katerem so v ZPS zaračunani ali plačani.

Predhodno nezaračunani prihodki so dejanski prihodki nekega obračunskega obdobja, ki pa jih ZPS še ni mogla nekomu zaračunati.

### XIII. STROŠKI AMORTIZACIJE

#### 38. člen

Stroški amortizacije so zneski popravkov vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev v obračunskem obdobju razen dela, ki se krije v breme sklada ZPS (društveni sklad).

Stroški amortizacije opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih dolgoročnih sredstev, pridobljenih z državnimi podporami ali donacijami, se obračunavajo posebej. Iz rezervacij se vnašajo med prihodke posameznega poslovnega leta zneski, ki ustrezajo tako obračunanim stroškom amortizacije.

Stroški amortizacije s finančnim najemom pridobljenih opredmetenih osnovnih sredstev se obračunavajo posebej.

#### 39. člen

Uporablja se metoda enakomernega časovnega amortiziranja.

Amortizacijske skupine in amortizacijske stopnje so opredeljene v skladu z zakoni in predpisi, ki urejajo to področje in so določene v naslednjih višinah:

- zgradbe: 1,3 %,
- oprema, vozila in mehanizacija: 20 %,
- računalniška, strojna in programska oprema: 50 %,
- neopredmetena sredstva: 10 % in 50 %.

Metoda padajočega amortiziranja ali metoda proizvedenih enot se lahko uporabljata za posamezna opredmetena in neopredmetena osnovna sredstva samo izjemoma, po sklepu predsednika ZPS. O tem mora ZPS poročati v razkritjih k letnemu poročilu.



#### 40. člen

Amortizacija se obračunava posamično.

Doba koristnosti posameznega opredmetenega osnovnega sredstva ali neopredmetenega osnovnega sredstva je odvisna od pričakovanega fizičnega izrabljanja, pričakovanega tehničnega staranja, pričakovanega gospodarskega staranja ter pričakovanih zakonskih in drugih omejitev uporabe. Kot doba koristnosti posameznega sredstva se upošteva tista, ki je glede na posameznega izmed naštetih dejavnikov najkrajša.

### XIV. STROŠKI MATERIALA IN STORITEV

#### 41. člen

Stroški materiala so cenovno izraženi stroški neposrednega materiala in tistega dela materiala, na katerega se nanašajo posredni proizvodjalni stroški ter posredni stroški nabavljanja, prodajanja in splošnih služb. Stroški storitev so stroški, ki se ne štejejo kot stroški materiala, amortizacije ali dela.

Kot stroški materiala se štejejo tudi tisti, ki izhajajo iz prevrednotenja stroškov materiala, ne pa tudi izguba, ki se pojavi zaradi oslabitve zalog materiala.

Stroški materiala se izkazujejo po metodi tehtanih povprečnih cen.

Prevrednotenje stroškov materiala se opravi tudi, če se pri letnem popisu ugotovijo presežki ali primanjkljaji, za katere ni nihče osebno odgovoren. V takem primeru se šteje, da so izkazani stroški materiala nepopolni; presežki jih zmanjšujejo, primanjkljaji pa povečujejo.

### XV. ODHODKI

#### 42. člen

Odhodki so zmanjšanja gospodarskih koristi v obračunskem obdobju v obliki zmanjšanja sredstev ali povečanja dolgov, preko poslovnega izida pa vplivajo na velikost društvenega sklada.

Odhodki se razvrščajo na poslovne odhodke, finančne odhodke in druge odhodke.

Poslovni odhodki in finančni odhodki so redni odhodki.

Poslovni odhodki so stroški materiala, storitev, strošek amortizacije, drugi poslovni odhodki in prevrednoteni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih ter prevrednoteni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih.



Finančni odhodki so odhodki iz financiranja in odhodki iz investiranja. Prve sestavljajo predvsem obresti, drugi pa imajo predvsem naravo prevrednotenih finančnih odhodkov. Prevrednoteni finančni odhodki se pojavljajo v zvezi s finančnimi naložbami zaradi njihove oslabitve, odhodki se pripoznajo tudi pri prodaji ali drugačni odtujitvi ali odpravi pripoznavanja finančnih naložb.

Finančni odhodki se ugotovijo na podlagi obračunov ne glede na plačila, ki so povezana z njimi.

Druge odhodke sestavljajo neobičajne postavke in ostali odhodki, ki zmanjšujejo poslovni izid.

ZPS opravlja pridobitno in nepridobitno dejavnost v skladu s svojimi akti. Posebej ugotavlja tudi prihodke iz pridobitne dejavnosti in iz nepridobitne dejavnosti. Hkrati ločeno izkazuje tudi odhodke iz pridobitne in nepridobitne dejavnosti, pri čemer za ločitev splošnih stroškov uporablja sodilo, ki je razmerje med prihodki, doseženimi z opravljanjem pridobitne dejavnosti, in prihodki, doseženimi z opravljanjem nepridobitne dejavnosti v poslovnem letu.

V pojasnilih k letnemu poročilu mora ZPS prikazati izračun sodila za delitev stroškov na tiste iz pridobitne dejavnosti in tiste iz nepridobitne dejavnosti in razkriti odhodke iz pridobitne in nepridobitne dejavnosti.

## XVI. PRIHODKI

### 43. člen

Prihodki so povečanja gospodarskih koristi v obračunskem obdobju v obliki povečanj sredstev ali zmanjšanj dolgov. Prek poslovnega izida vplivajo na velikost društvenega sklada.

Prihodki se razčlenjujejo na poslovne, finančne in druge prihodke.

Poslovni prihodki so prihodki od prodaje in drugi poslovni prihodki, povezani s poslovnimi učinki.

Prihodki od prodaje sestavljajo prodajne vrednosti prodanih proizvodov oziroma trgovskega blaga in materiala ter opravljenih storitev v obračunskem obdobju.

Drugi poslovni prihodki so subvencije, dotacije, donacije, članarine, prostovoljni prispevki članov članic ZPS, prispevki uporabnikov posebnih socialnih programov in drugi podobni prihodki. Prevrednoteni poslovni prihodki pa nastanejo ob odtujitvi opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev.

Prihodki od nepridobitne dejavnosti so predvsem dotacije, donacije, prostovoljni prispevki članov članic ZPS, prispevki uporabnikov posebnih socialnih programov in članarine, ki jih ZPS posebej prikaže v pojasnilih k letnemu poročilu.



Prihodki od pridobitne dejavnosti so prodajna vrednost opravljenih in zaračunanih storitev oziroma v obračunskem letu prodanih proizvodov.

Finančni prihodki so prihodki iz investiranja. Pojavljajo se v zvezi s finančnimi naložbami pa tudi v zvezi s terjatvami. Sestavljajo jih obračunane obresti in deleži v dobičku drugih pa tudi prevrednoteni finančni prihodki. Znesek finančnih prihodkov se ugotovi v skladu s pogodбами ali predpisi. Obresti se obračunavajo v sorazmerju s pretečenim obdobjem ter glede na neodplačan del glavnice in veljavno obrestno mero.

Drugi prihodki so neobičajne postavke in ostali prihodki, ki povečujejo poslovni izid.

## XVII. KNJIGOVODSKE LISTINE IN POSLOVNE KNJIGE

### 44. člen

Računovodstvo ZPS ločeno vodi in izkazuje podatke o finančnem in materialnem poslovanju iz pridobitne dejavnosti.

### 45. člen

ZPS vodi poslovne knjige po načelih dvostavnega knjigovodstva, pri čemer uporablja enotni kontni okvir (temelji na SRS/2016), ki ga priporoča Slovenski inštitut za revizijo, razčlenjen za potrebe ZPS.

### 46. člen

ZPS vodi poslovne knjige na način, ki omogoča izkazovanje podatkov, potrebnih za sestavo letne bilance stanja, izkaza poslovnega izida in dodatnih podatkov k izkazu poslovnega izida in za sprotno ugotavljanje stanja.

### 47. člen

Temeljni poslovni knjigi sta glavna knjiga in dnevnik glavne knjige.

Pomožne poslovne knjige so: register osnovnih sredstev, pomožni knjigi kupcev in dobaviteljev, blagajna in druge knjige po potrebi.

Če je ZPS zavezanec za davek na dodano vrednost, vodi tudi knjigo prejetih in izdanih računov oziroma vse z davčnimi zakoni predpisane evidence.

### 48. člen

ZPS v poslovnih knjigah in posebnih evidencah izkazuje podatke o porabi namenskih javnih in drugih sredstev, prejetih za delovanje, za izvajanje posebnih socialnih programov in naložb.



#### 49. člen

Knjižbe v poslovnih knjigah temeljijo na verodostojnih knjigovodskih listinah in so opravljene najpozneje v mesecu dni od dneva izdaje ali prejetja teh listin.

#### 50. člen

Knjigovodska listina je verodostojna, če se pri njenem kontroliranju pokaže, da lahko strokovna oseba, ki ni sodelovala v poslovnem dogodku, na njeni podlagi popolnoma jasno in brez dvomov spozna naravo in obseg poslovnega dogodka.

#### 51. člen

Poslovne knjige se vodijo v slovenščini in v evrih.

Vpisi v poslovne knjige si morajo slediti po časovnem zaporedju in biti urejeni, popolni, pravilni in sprotni. Prejemke in izdatke je treba vpisovati sproti.

Morebitne napačne knjižbe v poslovnih knjigah se razveljavijo (stornirajo).

#### 52. člen

Zveza knjiži nastale poslovne spremembe po načelu skrbnosti in ažurnosti. Knjigovodstvo je ažurno, če so knjiženja v posameznih poslovnih knjigah opravljena v sledečih rokih:

<b>Vrsta poslovnih knjig oziroma listin</b>	<b>Rok za dokončanje</b>
fakturna knjiga kupcev	8. dan v mesecu za pretekli mesec
fakturna knjiga dobaviteljev	15. dan v mesecu za pretekli mesec
obračun amortizacije	na koncu leta, trimesečno
blagajniški dnevnik	dnevno
knjiga prejetih in izdanih računov	30. dan v mesecu za pretekli mesec
izkaz poslovnega izida	na koncu leta, trimesečno
bilanca stanja	na koncu leta, trimesečno

#### 53. člen

Glavna knjiga se hrani na elektronskem mediju in se natisne po potrebi, a najmanj enkrat letno.

#### 54. člen

ZPS vodi pomožne knjige v elektronski obliki.



Stanje v pomožnih knjigah oziroma analitičnih evidencah se usklajuje s stanjem v glavni knjigi vsaj enkrat letno po stanju zadnjega dne v mesecu.

#### 55. člen

ZPS predloži stanje iz analitičnih evidenc računovodstvu ZPS najkasneje v desetih dneh po preteku obdobja, za katero se opravlja usklajevanje. Razlike v stanju je potrebno razčistiti oziroma stanje uskladiti najkasneje v petih dneh po preteku obdobja usklajevanja.

#### 56. člen

Računovodstvo ZPS mora na koncu poslovnega leta poslovne knjige zaključiti. Poslovne knjige se odpirajo in zaključujejo vsako poslovno leto. Izjemi sta register opredmetenih osnovnih sredstev in analitična evidenca opredmetenih osnovnih sredstev, katerih odpiranje in zaključevanje nista vezani na poslovno leto. Ti poslovni knjigi sta odprti in se vodita, dokler se opredmetena osnovna sredstva uporabljajo.

Poslovne knjige morajo biti na koncu poslovnega leta zaključene tako, da ni mogoč kasnejši vnos podatkov oziroma da vnesenih podatkov ni mogoče spreminjati.

Poslovne knjige se zaključijo vsako poslovno leto. Zaključitev poslovne knjige podpišejo pooblaščenec osebe: predstavnik računovodstva ZPS in predsednik ZPS.

#### 57. člen

Oblika in način arhiviranja knjigovodskih listin med obračunskim obdobjem in po tem obdobju do zaključka revizije je v priročnem arhivu, nato se dokumentacija preseli v za to posebej določen prostor za arhiviranje. Pred tem se morajo listine popisati in primerno označiti. Označiti je treba tudi čas, do katerega je potrebno dokumentacijo hraniti.

Knjigovodske listine se hranijo v posebej določenem prostoru.

Roki hrambe posameznih knjigovodskih listin so:

Knjigovodska listina	Rok hrambe
Letni računovodski izkazi in končni obračuni plač zaposlenih ter izplačilne liste za obdobja, za katera ni končnih obračunov plač.	TRAJNO
Knjigovodske listine, na podlagi katerih se knjiži, in z zakonom predpisane listine ter pomožne knjige	10 LET*
Knjigovodske listine plačilnega prometa v pooblaščenih finančnih institucijah	10 LET*

Prodajni in kontrolni bloki, pomožni obračuni in podobne knjigovodske listine	10 LET*
---	---------

\*10 let iz prejšnjega odstavka pomeni 10 let po oddaji zaključnega računa in obračuna davka od dohodka pravnih oseb.

#### 58. člen

Poslovne knjige se hranijo v elektronski obliki.

#### 59. člen

Arhivsko gradivo ZPS je tisto dokumentarno gradivo, ki se nanaša na delovanje ZPS v javnem interesu.

Arhivsko gradivo ZPS se hrani trajno v skladu s predpisi s področja arhivskega gradiva ali se ga preda pristojnemu arhivu.

#### 60. člen

Poslovne knjige so dostopne na sedežu ZPS ali pri računovodstvu ZPS za tekoče poslovno leto.

### XVIII. POPIS SREDSTEV IN OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

#### 61. člen

ZPS na koncu obračunskega obdobja popiše sredstva in dolgove. Popisne liste se sestavijo v skladu z SRS 33.11, podpišejo jih osebe, ki so opravile popis.

#### 62. člen

S sklepom predsednika ZPS se določi člana inventurne komisije in rok, do kdaj mora biti popis opravljen.

Organizacijo dela v ZPS s popisom vodi predsednik inventurne komisije, strokovne nasvete pa mu mora posredovati računovodstvo ZPS, ki tudi pripravi vse potrebne obrazce.

Komisiji se posreduje pisno navodilo za popis, ki ga pripravi računovodstvo ZPS.

Inventurna komisija ima predsednika in najmanj še enega člana. Predsedniki popisne komisije in člani popisne komisije ne smejo biti vodje oz. delavci, ki skrbijo za pravilnost poslovanja z materialnimi in denarnimi vrednostmi in tudi ne delavci, ki opravljajo knjigovodsko delo.



Člani popisne komisije so odgovorni za resničnost s popisom ugotovljenega stanja, pravilno sestavo popisnih listov, pravočasen popis in pravilnost poročila o popisu.

V popisne liste je potrebno vpisati imena in vrste sredstev, merske enote, nomenklaturne številke in druge ustrezne potrebne podatke.

Zapisi v popisne liste morajo biti opravljeni s kemičnim svinčnikom.

Podatki iz knjig in ustreznih evidenc o količinah in vrednostih se vpišejo v popisne liste šele po popisu sredstev.

Po popisu je dovoljeno popravljati samo očitne napake.

Popisne liste je potrebno zložiti in rekapitulirati po posameznih sintetičnih kontih. Popisni listi se izpolnijo s kopiranjem v dveh izvodih. Izpolnjene popisne liste podpišejo člani komisije in osebe, ki imajo v rokah popisana sredstva.

Po popisu sestavi komisija poročilo o popisu, ki vsebuje mnenje o ugotovljenih primanjkljajih in presežkih, pripombe in izjave zaposlenih, ki imajo v rokah materialne in denarne vrednosti, o ugotovljenih razlikah ter predloge za knjiženje oz. likvidacijo razlik (v breme zaposlenih ali pravne osebe).

#### 63. člen

Na podlagi poročila popisne komisije predsednik ZPS odloči o:

- načinu odprave in knjiženju ugotovljenih presežkov in primanjkljajev,
- velikosti odpisa vrednosti dvomljivih in spornih terjatev ter neizterjanih in zastaranih terjatev,
- materialnih sredstvih, ki se vzamejo iz uporabe oz. se zaradi iztrošenosti odpišejo,
- kalu, razsipu in razbitju,
- načinu odprave in knjiženju razlik, ugotovljenih zaradi zmanjšanja kakovosti, materiala, gotovih proizvodov, blaga in drugih sredstev,
- znesku, načinu in rokih, v katerih morajo delavci, odgovorni za ugotovljene primanjkljaje, povrniti škodo.

Zapisniki so sestavni del inventurnega elaborata in podlaga za knjiženje.

Poročilo o popisu je potrebno skupaj z ustreznimi sklepi in odločbami ustanoviteljev poslati računovodstvu ZPS do konca januarja za preteklo leto.

Računovodstvo ZPS poskrbi, da se na podlagi poročila, sklepov in odločb uskladi knjigovodsko stanje sredstev in njihovih virov z dejanskim stanjem. Uskladitev se opravi s stanjem na dan, 31. december.



## XIX. SESTAVLJANJE LETNIH POROČIL IN RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

### 64. člen

ZPS na podlagi podatkov v poslovnih knjigah in popisa na koncu obračunskega obdobja sestavi letno poročilo, ki obsega:

- bilanco stanja s pojasnili, ki vsebujejo tudi opis porabe čistega presežka prihodkov nad odhodki preteklih obračunskih obdobj,
- izkaz poslovnega izida s pojasnili,
- prilogo k izkazu poslovnega izida s pojasnili, ki prikazuje obseg pridobitne dejavnosti,
- poslovno poročilo, ki vsebuje predvsem način uresničevanja namena in ciljev ter opis dejavnosti ZPS.

Poslovno leto ZPS je enako koledarskemu letu.

Računovodstvo ZPS pripravi izkaz poslovnega izida tudi med letom, in sicer za vsake tri mesece, če predsednik ZPS ne odloči drugače.

### 65. člen

V pojasnilih k računovodskim izkazom se natančneje razkrijejo, upoštevajoč določila pomembnosti:

- prihodki od pridobitne dejavnosti,
- prihodki od članarin,
- prihodki od donacij,
- prihodki od dotacij,
- prihodki od prispevkov članov članic ZPS,
- metode vrednotenja postavk v letnih računovodskih izkazih,
- metode odpisov vrednosti,
- tečaj in način preračuna v domačo valuto.

Poslovno poročilo ZPS zajema:

- sedež in pravno obliko ZPS,
- naravo poslovanja in najpomembnejše dejavnosti,
- poslovne dogodke po dnevu bilance stanja in datumu sprejetja letnega poročila,
- poročilo o delovanju ZPS, ki ga pripravi predsednik ZPS,
- podroben prikaz stroškov z načrtovanimi in izračun indeksov.

Kot pomembne postavke za potrebe izkazovanja, vrednotenja in razkrivanja se štejejo vse tiste postavke, ki presegajo 1 % vseh prihodkov ZPS na letni ravni. Kot pomembne se štejejo tudi postavke, transakcije, poslovni dogodki in razkritja k računovodskim izkazom, kjer je mogoče pričakovati, da bi se podučen uporabnik računovodskih izkazov v svojih odločitvah



odločil drugače, kot se je ZPS, če mu dejstvo ne bi bilo ustrezno pojasnjeno oziroma razkrito v pojasnilih k računovodskim izkazom.

Prejšnji odstavek se uporablja za bilančne in za zunajbilančne postavke in tveganja.

#### 66. člen

Letno poročilo ZPS mora biti revidirano na podlagi in v skladu s 27. členom Zakona o družtvih (ZDru-1-UPB2).

Izbiro revizorja na predlog nadzornega odbora potrди Skupščina.

Nadzorni odbor ZPS pregleda revidirano letno poročilo skupaj z revizorjevim poročilom in ga predlaga v sprejem Skupščini ZPS.

### XX. PREMOŽENJE ZPS

#### 67. člen

Premoženje ZPS sestavljajo denarna in druga sredstva, ki jih ZPS pridobi s članarino, darili in volili, prispevki donatorjev, iz javnih sredstev, z opravljanjem dejavnosti.

#### 68. člen

ZPS svojega premoženja ne sme deliti svojim članicam.

#### 69. člen

Če ZPS pri opravljanju svoje dejavnosti ustvari presežek prihodkov nad odhodki, ga mora uporabiti za uresničevanje svojega namena ter ciljev oziroma za opravljanje nepridobitne dejavnosti, določene v statutu.

Za presežek prihodkov se poveča društveni sklad, za presežek odhodkov se društveni sklad zmanjša.

Društveni sklad je lastni vir financiranja ZPS. Sestavljen je iz ustanovitvenih vlog članic ZPS, sklada za osnovna sredstva, presežka iz prevrednotenja, rezerv namenskih skladov in presežka prihodka.

### XXI. OSTALE DOLOČBE

#### 70. člen

Računovodski podatki o poslovnih skrivnostih se ne smejo dajati nepooblaščenim osebam.



Poslovna skrivnost ZPS je opredeljena s posebnim aktom in označena z ustreznim znakom.

#### 71. člen

Predsednik ZPS po potrebi s sklepom določi blagajniški maksimum, ki velja do preklica. V primeru, da se pokaže potreba po spremembi blagajniškega maksimuma, sprejme sklep o tem predsednik ZPS.

### XXII. KONČNE DOLOČBE

#### 72. člen

Ta pravilnik začne veljati, ko ga sprejme Upravni odbor Zveze paraplegikov Slovenije, uporablja pa se od 1. 1. 2018.

Z dnem pričetka veljavnosti tega pravilnika preneha veljati Pravilnik o računovodstvu za Zvezo paraplegikov Slovenije z dne 10. 3. 2008, ki se uporablja še do 31. 12. 2017.

Ljubljana, 21. 12. 2017

Dane Kastelic,  
PRESEDNIK ZPS

Mirjam Kanalec,  
PRESEDNICA SKUPŠČINE ZPS

