

AGENCIJA REPUBLIKE SLOVENIJE  
ZA JAVNOPRAVNE EVIDENCE IN STORITVE  
CENTRALA LJUBLJANA



REPUBLIKA SLOVENIJA

MINISTRSTVO ZA FINANCE  
KABINET MINISTRA

Župančičeva 3, p.p. 644, 1000 Ljubljana,  
t: (01) 369 6601, f: (01) 369 6609, www.mf.gov.si, e: gp.mf@gov.si

Prejeto: - 1 -02- 2010		
Org. enota:	Številka:	Referent:
1001	9630-224/09-4	LOG

Številka: 093-1/2008/8  
Datum: 26.01.2010



AGENCIJA RS ZA JAVNOPRAVNE  
EVIDENCE IN STORITVE  
Centrala LJUBLJANA  
Mag. Romana LOGAR, direktorica  
Tržaška cesta 16

1000 LJUBLJANA

**Zadeva: Predložitev letnih poročil cerkva in drugih verskih skupnosti**  
**Zveza: dopis Agencije Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve z dne 13.1.2010**

Agencija za javnopravne evidence in storitve (v nadaljevanju: AJPES) je v svojem dopisu št. 9630 – 224/2009-2 z dne 13.1.2010 na predsednika Vlade RS naslovila dopis, v katerem je opredeljena problematika predložitve letnih poročil cerkva in drugih verskih skupnosti. Dopis je bil posredovan v vednost tudi ministru za finance.

V dopisu AJPES prosi za odgovor na naslednje vprašanje:

Ali je AJPES dolžan od cerkva in drugih verskih skupnosti:

- zahtevati predložitev letnih poročil za leto 2009 in
- ne-predložitev sankcionirati kot prekršek.

AJPES v svojem dopisu navaja, da cerkve in druge verske skupnosti več desetletij niso bile zavezane predlagati letnih poročil o svojem delovanju državnim organom in drugim institucijam za namen predložitve zainteresirani javnosti in da vprašanje izpolnjevanja tovrstne obveznosti obravnavajo posamezni državni organi od sredine leta 2007, to je od uveljavitve Zakona o verski svobodi. Nekateri državni organi naj bi menili, da so registrirane cerkve in druge verske skupnosti dolžne predlagati AJPES-u letna poročila kot vse druge pravne osebe zasebnega prava, na podlagi Zakona o računovodstvu in na podlagi posebnega računovodskega standarda, ki velja za nepridobitne organizacije – pravne osebe zasebnega prava. Kot pravno podlago za tako mnenje naj bi državni organi navajali tretji odstavek 6. člena Zakona o verski svobodi, ki določa, da so registrirane verske skupnosti pravne osebe zasebnega prava. Pred tem je od leta 1976 veljavni zakon o pravnem položaju verskih skupnosti v 7. členu določal, da so verske skupnosti pravne osebe po civilnem pravu. Ker naj hi pojma pravna oseba civilnega prava in pravna oseba zasebnega prava v pravnem smislu pomenila isto, AJPES meni, da sklicevanje na 6. člen Zakona o verski svobodi ni zadostna pravna podlaga, da bi AJPES lahko na podlagi zakona o računovodstvu zahteval predložitev letnih poročil verskih skupnosti in njihovo ne-predložitev obravnaval kot prekršek po 55. členu Zakona o računovodstvu.

Kot dodatna obrazložitev je navedeno, da posebnosti, ki so značilne za verske skupnosti, Zakon o računovodstvu ter na njegovi podlagi sprejeti posebni računovodski standardi, ki urejajo računovodenje in računovodsko poročanje pravnih oseb zasebnega prava, ne

upoštevajo ali urejajo in tudi zato v AJPES-u menijo, da ni zadostnih pravnih podlag, na podlagi katerih bi verske skupnosti lahko zagotavljale verodostojno računovodsko poročanje. Menijo tudi, da bi namene računovodskega poročanja verskih skupnosti (davčni, statistični, javni) morali najprej urediti v Zakonu o verski svobodi ali drugem ustreznem zakonu in se pri tem zgledovati po primerjalnih ureditvah oz. po državah, v katerih imajo položaj verskih skupnosti urejen podobno kot v Sloveniji. Šele na tej podlagi bi lahko z računovodskimi predpisi oz. Slovenskimi računovodskimi standardi določili pravila računovodenja in sestavljanja računovodskih izkazov za opredeljene namene poročanja.

Ministrstvo za finance je skrbno proučilo navedeno problematiko in ugotovilo naslednje:

1. Zakon o računovodstvu se uporablja vse od 1.1.2000, prav tako se od istega datuma uporablja Slovenski računovodski standard 36- računovodske rešitve v nepridobitnih organizacijah – pravnih osebah zasebnega prava.
2. Vse do leta 2008 se nikoli ni postavilo vprašanje ali so verske skupnosti dolžne pripravljati letna poročila po določbah zakona o računovodstvu in na njegovi podlagi izdanega posebnega računovodskega standarda.
3. Prvi dopis v zvezi s tem je Ministrstvo za finance prejelo v letu 2008 in sicer dopis št. 9630 -70/2008-2 z dne 13.6.2008, v katerem AJPES prosi za razlago 1. in 51. člena Zakona o računovodstvu v povezavi s tretjim odstavkom 6. člena Zakona o verski svobodi in sicer ali so za predložitev letnega poročila zavezane samo registrirane cerkve in druge verske skupnosti (registrirane pri Uradu) ali tudi njihovi sestavni deli? Takrat AJPES v svojem dopisu niti v eni besedi ni podvomil v dejstvo, da morajo cerkve in verske skupnosti predlagati letna poročila, ampak so želeli le odgovor na vprašanje ali letna poročila oddajajo samo registrirane verske skupnosti ali tudi njihovi sestavni deli.
4. Ministrstvo za finance je AJPES-u na vprašanje odgovorilo z dopisom št. 093-1/2008/2 in pojasnilo, da zakon o verski svobodi kot pravno osebo zasebnega prava jasno določa le registrirane cerkve in druge registrirane verske skupnosti. Na podlagi zakona o računovodstvu so zavezane pripravljati in oddajati letna poročila samo pravne osebe javnega prava in pravne osebe zasebnega prava, ki ne vodijo poslovnih knjig na podlagi Zakona o gospodarskih družbah, Zakona o gospodarskih javnih službah oz. Zakona o društvih. Dokler sestavni deli nimajo statusa samostojne pravne osebe, so samo del obstoječe pravne osebe in so vključene v enotno poslovanje, letno poročilo pa se pripravlja kot celota.
5. Prav zaradi tega nam je bil nerazumljiv dopis, št. 9630-70/2008-6 z dne 25.2.2009, ki ga je AJPES prav tako posredoval v zvezi s predložitvijo letnih poročil cerkva in verskih skupnosti. Ministrstvo za finance je dopis sicer prejelo isti dan, vendar le tri dni pred oddajo letnih poročil za leto 2008. Ker smo na dopis v zvezi s predložitvijo letnih poročil na vprašanje AJPES-a iz junija 2008 (torej po oddaji letnih poročil za leto 2007) že odgovorili, na predloženi dopis res nismo podali nobenega stališča.
6. V kar nekaj pogovorih s predstavniki verskih skupnosti smo predlagali, da se zaradi specifičnosti poslovanja računovodenje in računovodsko poročanje opredeli v Zakonu o verski svobodi in da se na tej podlagi lahko izda tudi posebni računovodski standard, tako kot je posebni računovodski standard pripravljen za podlagi določb Zakona o društvih. Zadnji tak sestanek s predstavniki katoliške verske skupnosti je bil v mesecu oktobru 2009. Druga varianta pa je, da posamezne župnije niso več registrirane na Uradu za verske skupnosti in s tem niso več samostojne pravne osebe zasebnega prava, pač pa le sestavni deli škofij. V tem primeru bi letno poročilo oddajale le škofije, podatki pa bi vključevali tudi poslovanje njihovih sestavnih delov, torej župnij.

7. Dodajamo še, da sta predmetni vprašanji posredno povezani tudi z obveznostjo predlaganja obračuna davka od dohodkov pravnih oseb, ki ga morajo, v skladu z Zakonom o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 117/06, 110/09) Davčni upravi RS oddati tudi verske skupnosti. Trenutna rešitev v zakonu, ki ureja davčni postopek, je, v povezavi z določbami zakona, ki ureja obdavčitev dohodkov pravnih oseb, da so del davčnega obračuna tudi bilanca stanja in izkaz poslovnega izida.

Na osnovi vsega navedenega Ministrstvo za finance ne more ravnati drugače, kot je že ravnalo v odgovoru na vprašanje AJPES-a iz leta 2008. Temu pritrjuje tudi zadnji dopis AJPES-a, da pojma pravna oseba po civilnem pravu in pravna oseba zasebnega prava v pravnem smislu pomenita isto. Ministrstvo za finance pa v zvezi s problematiko predložitve letnih poročil za verske skupnosti vse do leta 2008 ni prejelo nobenih vprašanj.

Tako je odgovor na zastavljeno vprašanje lahko le to, da je AJPES dolžan v zvezi s predložitvijo letnih poročil upoštevati določbe Zakona o računovodstvu tudi za vse pravne osebe zasebnega prava.

S spoštovanjeni,



*Franc Križanič*  
**dr. Franc KRIŽANIČ,**  
minister

**Poslano:**

- naslovu
- g. Borut PAHOR, predsednik Vlade RS
- Urad Vlade RS za verske skupnosti
- Duvčna uprava RS, Generalni davčni urad