

Finančni načrt

2015

Ljubljana, september 2014



Vsebina

1	UVOD	3
2	ANALIZA KONCESIJSKIH DAJATEV	4
	<i>IGRE NA SREČO, OD KATERIH DOBIVA SREDSTVA FUNDACIJA</i>	<i>6</i>
2.1	<i>KONCESIJSKI VIRI</i>	<i>6</i>
2.2	<i>KONCESIJSKE DAJATVE V LETU 2014</i>	<i>8</i>
3	PRIHODKI V PRVIH OSMIH MESECIH LETA 2014	9
4	POGODBENE OBVEZNOSTI JAVNIH RAZPISOV V LETU 2014 NA DAN 31.8.2014	11
5	ODHODKI V PRVIH ŠESTIH MESECIH LETA 2014	12
6	POVZETEK LIKVIDNOSTNEGA STANJA FUNDACIJE NA DAN 31.8.2014	12
7	PREDVIDENI DENARNI TOKOVI FUNDACIJE V OBDOBJU OD 1.9.2014 DO 31.12.2014	13
7.1	<i>PRITOKI</i>	<i>13</i>
7.2	<i>ODTOKI</i>	<i>14</i>
8	PREDVIDENO DENARNO STANJE FUNDACIJE NA DAN 31.12.2014	15
9	FINANČNI NAČRT ZA LETO 2015	18
10	SKLEP	19

1 Uvod

Določbe Zakona o igrah na srečo (v nadaljevanju: ZIS) opredeljujejo naslednje vire sredstev Fundacije za šport:

- 20% sredstev, doseženih s plačilom koncesijskih dajatev za trajno prirejanje številčne loterije, loterije s trenutno znanim dobitkom in lota (46. člen ZIS);
- 80% sredstev, doseženih s plačilom koncesijskih dajatev za trajno prirejanje športne napovedi, druge športne stave in kviz loterije (46. člen ZIS);
- 5% sredstev, doseženih s prodajo srečk s področja športa (občasno prirejanje iger na srečo), zmanjšanih za izplačane dobitke (19. člen ZIS);
- 2,2% sredstev od plačane koncesijske dajatve za prirejanje posebnih iger na srečo (74. člen ZIS).

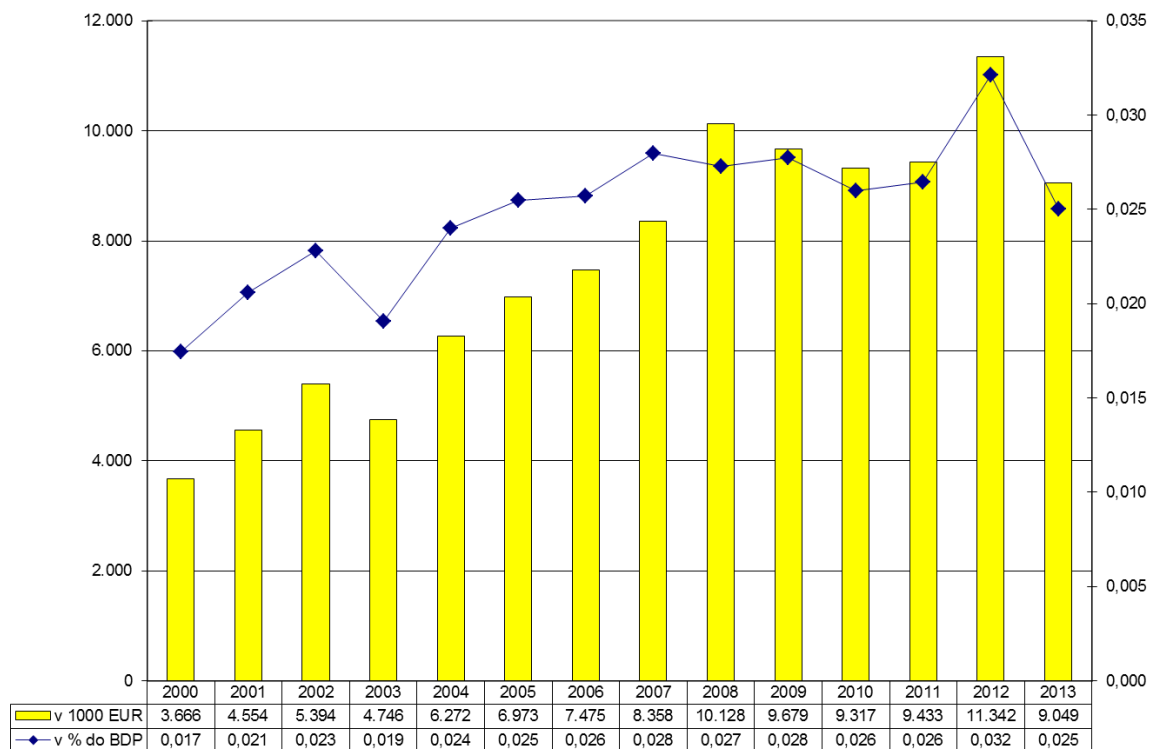
Določba 9. člena Odloka o ustanovitvi fundacije za financiranje športnih organizacij v Republiki Sloveniji (v nadaljevanju: odlok) opredeljuje, da lahko fundacija pridobiva sredstva tudi iz drugih virov, in sicer z upravljanjem z ustanovitvenim premoženjem, z darili, z drugimi naklonitvami, s prihodki od opravljanja dejavnosti in na druge načine. V fundacijo lahko naklonijo premoženje domače in tuje fizične in pravne osebe (donatorji). Fundacija ne sme najemati posojil in izdajati dolžniških vrednostih papirjev.

Po določbah 12. člena odloka fundacija odloča o delitvi sredstev na podlagi letnega programa dela oz. finančnega načrta in pravilnika o merilih in pogojih za uporabo sredstev fundacije.

V nadaljevanju se bomo osredotočili na denarne tokove, saj so ti glede na pogoje poslovanja za fundacijo najpomembnejši. Posebno pozornost bomo posvetili finančnemu načrtovanju koncesijskih dajatev. Te se ne knjižijo med prihodke, temveč med pritoke. Kumulativna razlika med prejetimi koncesijskimi dajatvami in pogodbenimi izplačili javnih razpisov, povečanimi za presežke prihodkov iz preteklih let, se kaže kot presežek prihodkov in prilivov nad odhodki in odlivi.

2 Analiza koncesijskih dajatev

Prikaz 1: Primerjava koncesijskih dajatev fundacije po letih delovanja v EUR



Za leto 2014 na osnovi polletnih prilivov predvidevamo prejem 8,3 mio EUR koncesijskih dajatev, prav tako pa tudi za leto 2015 fundacija načrtuje podobno višino koncesijskih dajatev, in sicer v višini 8,2 mio EUR.

Primerjava koncesijskih dajatev s preteklimi leti kaže, da je fundacija, z izjemo leta 2003, do vključno leta 2008 vsako leto dobila nominalno več koncesijskih dajatev. Glede na globalno gospodarsko krizo so koncesijske dajatve v letih 2009 in 2010 upadale, tako da je fundacija nominalno v letu 2009 prejela 9.678.645 EUR koncesijskih dajatev, v letu 2010 pa 9.316.643 EUR. V letu 2011, ko so prilivi iz koncesijskih dajatev ponovno pričeli naraščati, je prejela koncesijske dajatve v višini 9.433.438 EUR ter v letu 2012 kar 11.342.015 EUR. Fundacija je v letu 2013 prejela koncesijske dajatve v višini 9.048.641 EUR. Zmanjšanje dajatev je predvsem posledica uvedbe novega davka od srečk, ki je stopil v veljavo 1.7.2013, trend zmanjšanja pa se nadaljuje tudi v letu 2014.

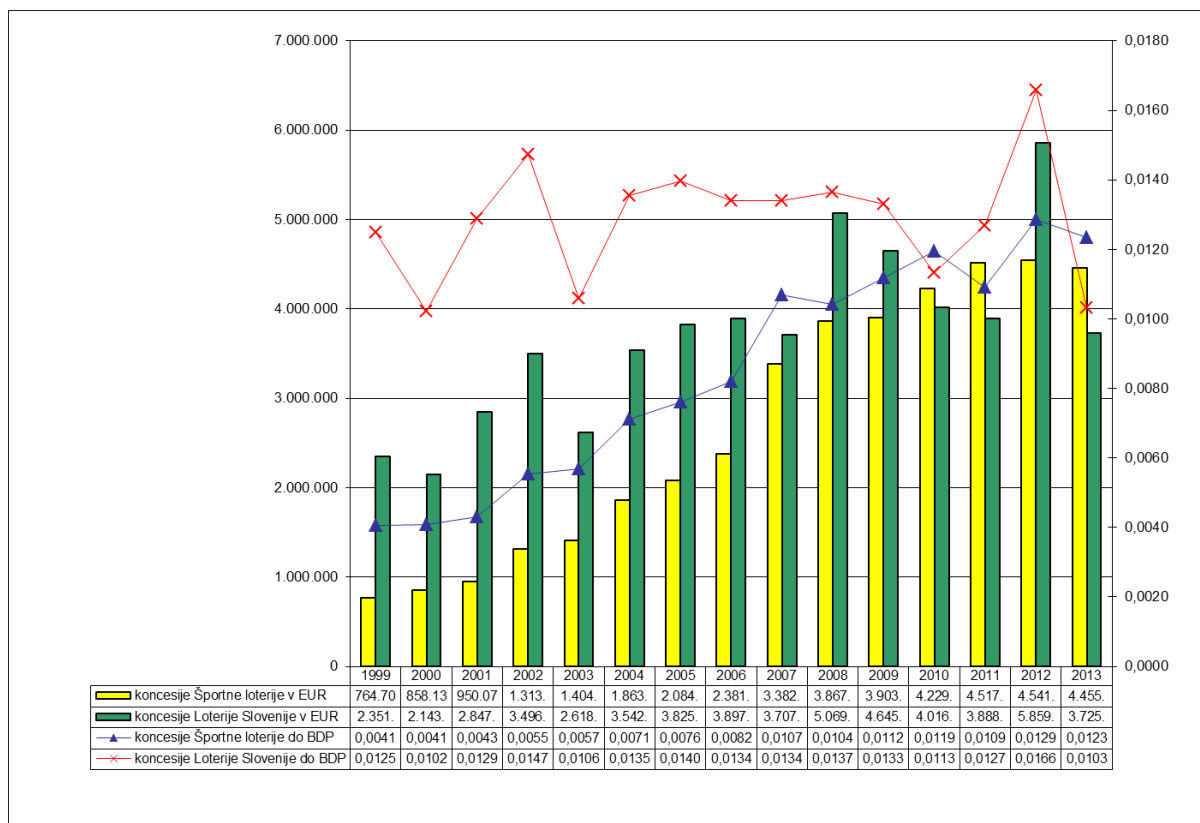
Glede na obstoječe razmere, za leto 2015 načrtujemo koncesijske dajatve v približno enaki višini, kot v letu 2014.

Preglednica 1: Nominalna višina koncesijskih dajatev in indeksi rasti koncesijskih dajatev Fundaciji za šport po letih (op. 2014 in 2015 so predvidevanja)

leto	prejete koncesijske dajatve	Indeks (tekoče leto / predhodno leto)
1999	654.170.429 sit	/
2000	712.853.434 sit	109,0
2001	989.914.908 sit	138,9
2002	1.220.722.051 sit	123,3
2003	1.109.479.695 sit	90,9
2004	1.499.793.930 sit	135,2
2005	1.684.232.826 sit	112,3
2006	1.791.332.349 sit oz. 7.475.097 eur	106,4
2007	8.378.506 eur	112,1
2008	10.127.774 eur	120,9
2009	9.678.645 eur	95,6
2010	9.316.643 eur	96,3
2011	9.433.438 eur	101,3
2012	11.342.016 eur	120,2
2013	9.048.641 eur	79,8
2014	8.376.868 eur (predvidena višina)	92,6
2015	8.200.000 eur (predvidena višina)	97,9

IGRE NA SREČO, OD KATERIH DOBIVA SREDSTVA FUNDACIJA

Prikaz 2: Koncesijske dajatve obeh loterij v EUR in deležu do BDP



Višina koncesijskih dajatev loterij se je z leti približevala, v letih 2010 in 2011 so koncesijske dajatve Športne loterije že presegle koncesijske dajatve Loterije Slovenije. V letu 2012 je bil delež koncesijskih dajatev Loterije Slovenije zopet znatno višji od deleža koncesijskih dajatev Športne loterije, vendar se je že v letu 2013 trend za krajše obdobje obrnil v korist Športne loterije. V letu 2014 koncesije Loterije Slovenije predstavljajo kar 48,8% vseh vplačanih koncesijskih dajatev, hkrati pa je delež koncesijskih dajatev Loterije Slovenije za 7,7% višji od deleža koncesijskih dajatev Športne loterije.

2.1 KONCESIJSKI VIRI

Preglednica 2: Razmerje koncesijskih dajatev po koncesionarjih v zadnjih treh letih

koncesionar	2011		2012		2013		indeks 13/11	indeks 13/12
	koncesijske dajatve (v EUR)	% od vseh koncesijskih dajatev	koncesijske dajatve (v EUR)	% od vseh koncesijskih dajatev	koncesijske dajatve (v EUR)	% od vseh koncesijskih dajatev		
Loterija Slovenije	3.888.527	41,22	5.859.286	51,66	3.725.436	41,17	95,8	63,6
Športna loterija	4.517.865	47,89	4.541.977	40,04	4.455.556	49,24	98,6	98,1
igralnice	535.939	5,68	498.419	4,40	468.604	5,18	87,4	94,0
igralniški saloni	491.108	5,21	442.333	3,90	399.045	4,41	81,3	90,2
SKUPAJ	9.433.438	100,00	11.342.015	100,00	9.048.641	100,00	95,9	79,8

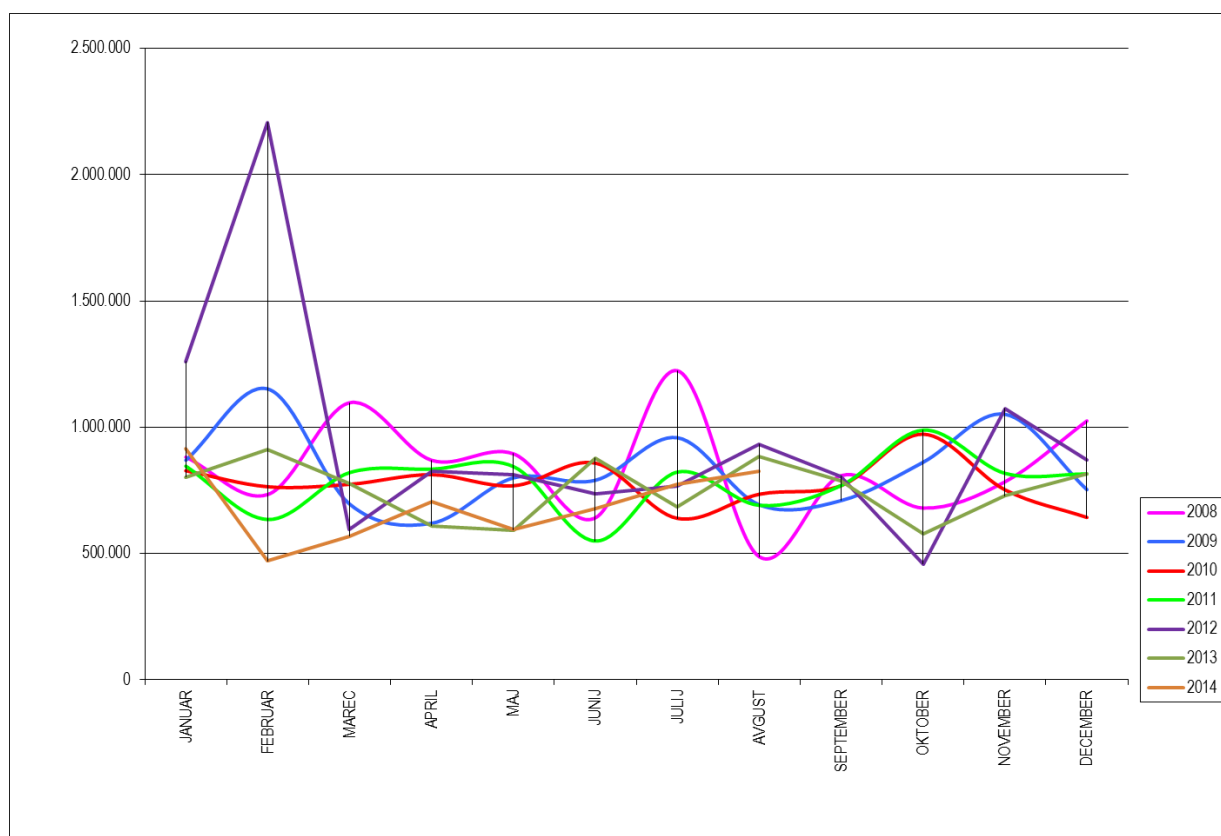
Pregled koncesijskih dajatev po koncesionarjih kaže, da je fundacija do vključno leta 2009 največ sredstev prejela od Loterije Slovenije, v letu 2010 in 2011 pa koncesijske dajatve Športne loterije presegajo višino koncesijskih dajatev Loterije Slovenije. V letu 2012 je prišlo do spremembe razmerja koncesijskih dajatev loterij, saj je v letu 2012 delež koncesijskih dajatev Loterije Slovenije zopet znatno višji od deleža koncesijskih dajatev Športne loterije, vendar se je v letu 2013 trend koncesijski dajatev zopet obrnil v korist Športne loterije, a le za krajše obdobje. V letu 2014 je delež koncesijskih dajatev Loterije Slovenije zopet znatno višji od deleža koncesijskih dajatev Športne loterije.

Višina razpoložljivih sredstev, ki jih fundacija namenja slovenskemu športu je v največji meri odvisna le od prejetih koncesijskih dajatev. Vsaka sprememba v poslovanju loterij ter na zakonodajnem področju iger na srečo, ima lahko negativni vpliv na zagotavljanje stabilnosti, ustreznosti ter učinkovitosti sistema financiranja športa. Fundacija se zaveda pomena poslovanja obeh loterij na delovanje fundacije, zato stalno analizira razmere na trgu iger na srečo ter pasivno in aktivno posega vanj.

2.2 KONCESIJSKE DAJATVE V LETU 2014

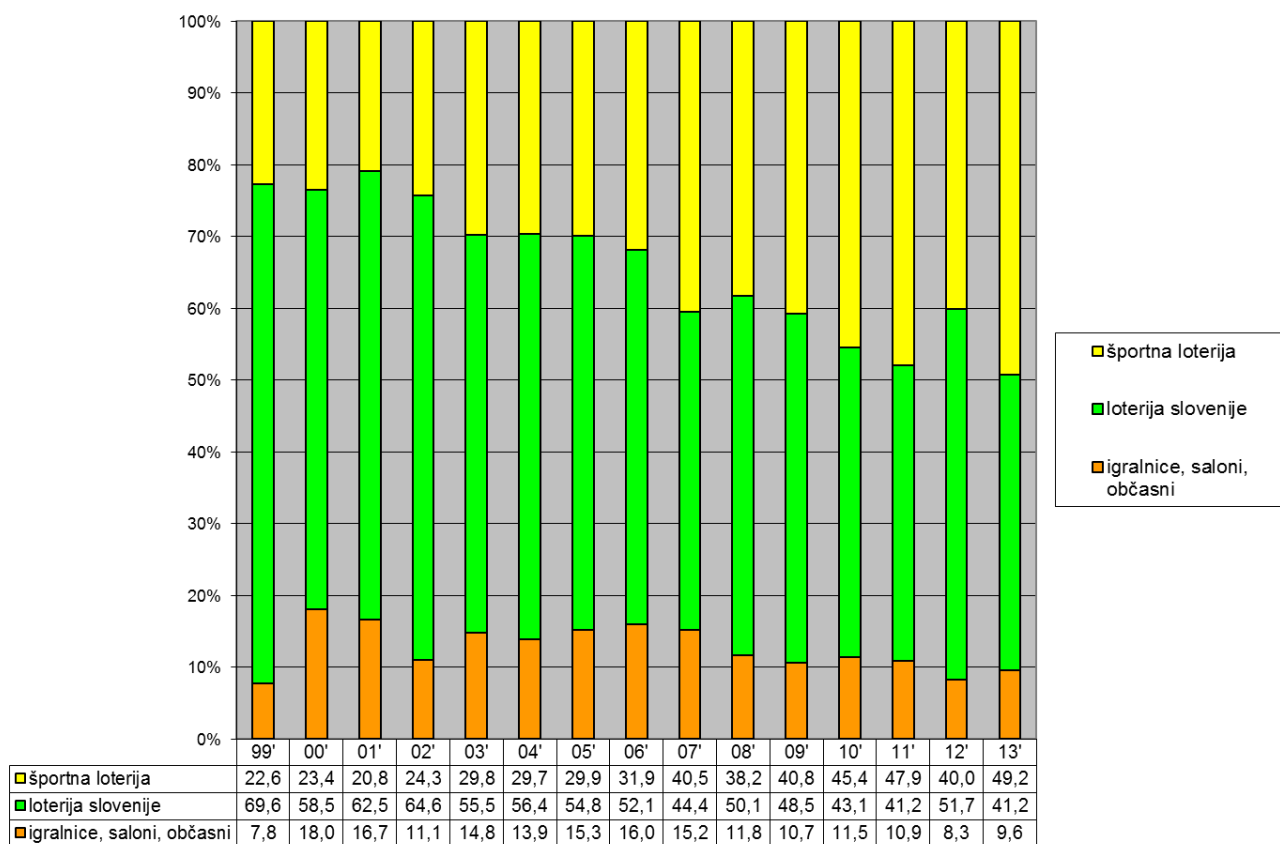
Pregled koncesijskih dajatev fundacije v letu 2014 kaže, da je fundacija v prvih osmih mesecih letošnjega leta dobila **5.532.073 EUR**, kar znese 90,08% prilivov enakega obdobja leta 2013, saj je fundacija v letu 2013 v prvih osmih mesecih prejela **6.141.255 EUR** koncesijskih dajatev. Koncesijske dajatve prvih osmih mesecev letošnjega leta nominalno znašajo za **609.182 EUR** manj kot leto poprej v enakem obdobju.

Prikaz 3: Primerjava koncesijskih dajatev v EUR v letu 2014 s prejšnjimi leti po mesecih



Pregled koncesijskih dajatev po mesecih (prikaz 3) kaže različno gibanje dajatev po posameznih mesecih, vendar pa je skupna nominalna vrednost vplačanih koncesij v prvih osmih mesecih leta 2014 za 10% nižja kot v enakem obdobju v preteklem letu.

Prikaz 4: Razmerje koncesijskih dajatev po koncesionarjih



Če primerjamo strukturo koncesijskih dajatev po koncesionarjih v prejšnjih letih (prikaz 4 zajema samo koncesijske dajatve do konca leta 2012) opazimo, da se je delež dajatev Loterije Slovenije do z vključenim letom 2007 zmanjševal, v letu 2008 pa se je nekoliko povečal, nato se je v letih 2009, 2010 in 2011 zopet zmanjševal in v letu 2012 ponovno povečal, medtem ko se je delež dajatev Športne loterije do z vključenim letom 2007 povečeval, v letu 2008 pa se je nekoliko zmanjšal, nato pa se je v letih 2009, 2010 in 2011 zopet povečeval, v letu 2012 pa se je nekoliko zmanjšal.

Trend se je v letu 2013 zopet spremenil, saj se je delež dajatev Športne loterije v letu 2013 močno povečal, hkrati pa je padel delež dajatev Loterije Slovenije. V prvih osmih mesecih leta 2014 pa je delež koncesijskih dajatev Loterije Slovenije kar za 7,7% višji od deleža koncesijskih dajatev Športne loterije

3 Prihodki v prvih osmih mesecih leta 2014

V prvih osmih mesecih letošnjega leta je fundacija iz koncesij prejela **5.532.073 EUR** pritokov (do 31.8.2013). S sklepoma skupščine delničarjev Loterije Slovenije je kot 10% delničar dobila

skupaj **334.260 EUR** dividend za poslovno leto 2013, iz naslova lastništva delnic Loterije Slovenije. Preostale prihodke beležimo z naslova kratkoročnih finančnih naložb (obresti vezanih depozitov), obresti iz stanja na transakcijskem računu in poročuna preveč izplačanih obveznosti za pretekla leta.

Prihodki od dividend in obresti vezanih depozitov so nekoliko nižji od načrtovanih, saj so v prvih osmih mesecih izplačane dividende nižje od prejetih dividend v letu 2013, prav tako pa se zaradi trenda zniževanja obrestnih mer zmanjšuje prihodek iz naslova depozitov. Tudi prilivi iz koncesij v prvih osmih mesecih kažejo, da bo v letu 2014 realiziranih za 10% manj koncesijskih dajatev kot preteklo leto.

|

4 Pogodbene obveznosti javnih razpisov v letu 2014 na dan 31.8.2014

Preglednica 3: Realizacija pogodbenih obveznosti javnega razpisa za leto 2014 na dan 31.8.2014 v EUR

PODROČJE	JAVNI RAZPIS 2014	REALIZACIJA	%	RAZLIKA	%
D1	2.915.044,00	2.210.800,00	75,84	704.244,00	24,16
D2	2.365.823,00	1.755.946,00	74,22	609.877,00	25,78
D3	977.000,00	147.158,00	15,06	829.842,00	84,94
D4	145.600,00	21.542,00	14,80	124.058,00	85,20
D5	325.500,00	54.585,00	16,77	270.915,00	83,23
R&R	934.800,00	257.738,00	27,57	677.062,00	72,43
Z	165.562,00	38.757,00	23,41	126.805,00	76,59
O 2014-2016	3.300.000,00	420.497,00	12,74	2.879.506,00	87,26
SKUPAJ	11.129.329,00	4.907.023,00	44,09	6.222.309,00	55,91

Fundacija je v prvih osmih mesecih letošnjega leta izvajalcem javnega razpisa za leto 2014 izplačala **4,9 mio EUR** ali 44% pogodbenih sredstev.

Poleg tega je fundacija v prvih osmih mesecih letošnjega leta izvajalcem izplačala sredstva tudi po obveznostih, sklenjenih v prejšnjih letih, torej javnih razpisov za leta 2010, 2011, 2012 in 2013 v skupnem znesku 1,9 mio EUR.

Pogodbene obveznosti do izvajalcev po predhodnih javnih razpisih, ki zapadejo v letu 2015, znašajo na dan 31.8.2014 skupaj **1.228.562 EUR**, in sicer od tega predstavljajo pogodbene obveznosti, izhajajoče iz javnega razpisa za obdobje 2013-2015, ki zapadejo v letu 2015, skupaj **285.704 EUR** in pogodbene obveznosti, izhajajoče iz javnega razpisa za obdobje 2014-2016, ki zapadejo v letu 2015, skupaj **471.429 EUR**.

Poleg tega je fundacija že obremenjena z obveznostmi do izvajalcev po predhodnem javnem razpisu iz leta 2014, ki zapadejo v letu 2016, in sicer v višini **471.429 EUR**.

Glede na izkušnje iz preteklih let je realizacija na področjih D3, D4, D5, RR, Z in O primerljiva realizaciji v enakem obdobju v preteklem letu, prav tako je na področju vrhunškega športa realizacija podobna kot v enakem obdobju v preteklih letih, saj je bilo do 31.8.2014 zvezam izplačanih več kot tri četrtine sredstev, s čimer je bilo omogočeno nemoteno delovanje zvez, kljub splošni finančni krizi. Le-te so namreč odobrena sredstva na področjih D1 in D2 prejele celo hitreje kot predvideva pogodbeni dinamika izplačil. Enako kot v preteklih letih se v jesenskih mesecih pričakuje povečano število zahtevkov izvajalcev po sklenjenih pogodbah.

Dosedanja realizacija koncesijskih dajatev, prihodki fundacije, stroški fundacije in poslovne rezerve kažejo na nemoteno izpolnjevanje pogodbenih obveznosti fundacije iz naslova preteklih javnih razpisov.

5 Odhodki v prvih šestih mesecih leta 2014

Preglednica 4: Stroški delovanja fundacije v obdobju (I.-VI.) v EUR v primerjavi s preteklimi leti

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	indeks 14-13
STROŠKI DELOVANJA	107.316	108.098	99.744	120.513	108.011	103.869	110.396	1,06
I. Stroški materiala	7.187	2.728	3.719	3.089	3.469	3.621	4.224	1,16
II. Stroški storitev	71.283	46.522	40.834	52.540	42.845	84.814	100.923	1,19
III. Stroški dela	28.846	58.848	55.191	64.884	55.817	0	0	/

V prvi polovici leta je fundacija za svoje delovanje porabila **110.396 EUR** (preglednica 4).

V okviru stroškov delovanja fundacije predstavljajo stroški storitev (91,4%): sejnine, potni stroški, odvetniške, računovodske, poštno, telefonske, komunalne storitve, storitve nadzora nad namensko porabo sredstev, strokovnega dela in svetovanja, sprotne vzdrževanja, najemnine, plačilnega prometa, zavarovalne premije, študentski servis ipd.

Stroški materiala zajemajo (3,8%)

Amortizacija v višini 5.201 EUR predstavlja v okviru stroškov delovanja fundacije 4,7%, podobno kot v preteklih letih.

6 Povzetek likvidnostnega stanja fundacije na dan 31.8.2014

Preglednica 5: Pregled likvidnostnega stanja fundacije na dan 31.8.2014 v EUR

HITRO LIKVIDNA SREDSTVA	2.914.442
sredstva na poslovnem računu	914.442
zakladne menice in kratkoročni bančni depoziti	2.000.000

Pregled likvidnosti fundacije (preglednica 5) kaže, da ima fundacija glede na stanje dne 31.8.2014, za izplačilo pogodbenih obveznosti javnega razpisa letošnjega leta in stroške delovanja na voljo **2,9 mio EUR** v različnih oblikah, vendar so vsa sredstva likvidna.

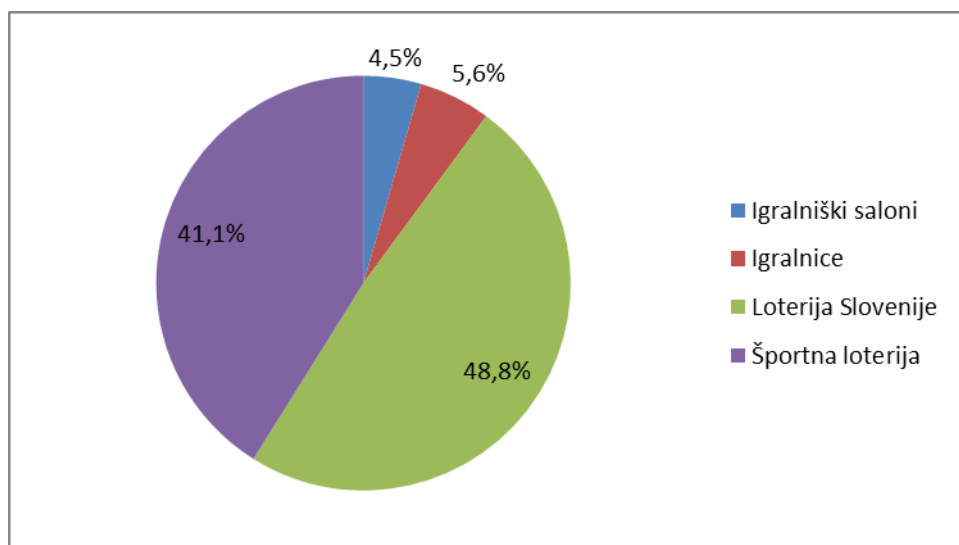
7 Predvideni denarni tokovi fundacije v obdobju od 1.9.2014 do 31.12.2014

7.1 PRITOKI

Predvidevamo, da bomo v obdobju od 1.9.2014 do 31.12.2014 zabeležili dodatne pritoke v višini 2.844.795 EUR.

	igralniški saloni (EUR)	Igralnice (EUR)	Loterija Slovenije (EUR)	Športna loterija (EUR)	SKUPAJ (EUR)
skupaj	376.959	469.105	4.087.912	3.442.892	8.376.868

Prikaz 5: . Struktura virov predvidenih koncesijskih dajatev fundacije v letu 2014



1. igralniški saloni (%)	2. igralnice (%)	3. Loterija Slovenije (%)	4. Športna loterija (%)	SKUPAJ (%)
4,5	5,6	48,8	41,1	100,00

Poslovanje fundacije bo glede na obseg koncesijskih dajatev tudi v letu 2014 najbolj odvisno od poslovanja obeh loterij (prikaz 6). Struktura virov kaže relativno veliko pestrost, kar je skladno s strategijo dela fundacije.

Do konca leta pričakujemo podobno gibanje koncesijskih dajatev kot v tretjem četrtletju leta. Z naslova koncesijskih dajatev v obdobju od januarja do konca leta tako pričakujemo **8.376.868 EUR**. Do 31.8.2014 (prvih osem mesecev leta) je fundacija prejela 5.532.073 EUR koncesijskih dajatev, v obdobju od septembra do decembra pa pričakujemo še 2.844.795 EUR koncesijskih dajatev.

Vsi pritoki od koncesij in prihodki od poslovanja zagotavljajo nemoteno pokrivanje sprejetih kratkoročnih in dolgoročnih obveznosti fundacije, tako da novo obdobje lahko pričnemo vezano na pričakovane prитоke in prihodke v letu 2015 in nadaljnjih letih.

7.2 ODTOKI

Analiza pogodbenih obveznosti javnih razpisov, ki zapadejo še v letošnjem letu, kaže, da mora fundacija glede na stanje na dan 31.8.2014, izplačati v letu 2014 še **5.757.237 EUR**.

Za leto 2015 in 2016 znašajo pred obremenitve **1.228.562 EUR** (pred obremenitve za leto 2015: 757.133 EUR in pred obremenitve za leto 2016: 471.429 EUR).

Skupaj torej vse obveznosti na dan 31.8.2014 znašajo **6.985.799 EUR**.

8 Predvideno denarno stanje fundacije na dan 31.12.2014

Načrtovani odlivi med 1.9.2014 in 31.12.2014

<i>Iz odobrenih pogodb na dan 31.8.2014</i>	<i>5.757.237 eur</i>
<i>Stroški poslovanja</i>	<i>5.198 eur</i>
NAČRTOVAN ODLIV	5.812.435 eur

<i>20% nerealiziranih pogodb</i>	<i>1.151.447 eur</i>
<i>10% nerealiziranih pogodb</i>	<i>575.723 eur</i>

Odlivi, upoštevajoč nerealizirane pogodbe

<i>20% nerealiziranih pogodb</i>	<i>4.660.988 eur</i>
<i>10% nerealiziranih pogodb</i>	<i>5.236.712 eur</i>

Načrtovani prilivi med 1.9.2014 in 31.12.2014

<i>denarna sredstva na poslovnem računu fundacije</i>	<i>914.442 eur</i>
<i>kratkoročno vezana sredstva</i>	<i>2.000.000 eur</i>
<i>koncesija 9-2014</i>	<i>711.199 eur</i>
<i>koncesija 10-2014</i>	<i>711.199 eur</i>
<i>koncesija 11-2014</i>	<i>711.199 eur</i>
<i>koncesija 12-2014</i>	<i>711.198 eur</i>
NAČRTOVAN PRILIV	5.757.237 eur

Predvidevanje denarnega toka glede na odstotek nerealiziranih pogodb

	<i>brez odpisov</i>	<i>10% odpis</i>	<i>20% odpis</i>
<i>Stanje denarnih sredstev (pritoki-odtoki)</i>	<i>- 55.198 eur</i>	<i>520.525 eur</i>	<i>1.096.249 eur</i>

Predviden zamik izplačil iz leta 2014 v januar 2015: 1,2 mio eur

Preglednica 7: Predvideni prilivi in odlivi denarnih sredstev fundacije v obdobju od 1.9.2014 do 31.12.2014 v EUR

PREDVIDENI PRILIVI	5.757.237
1. Koncesijske dajatve september – december	2.844.795
2. Stanje hitro likvidnih sredstev 31.8.2014	912.442
3. Kratkoročno vezana sredstva 31.8.2014	2.000.000
PREDVIDENI ODLIVI	5.812.435
1. Pogodbene obveznosti iz vseh razpisov, ki zapadejo od 1.9.2014 - 31.12.2014	5.757.237
2. Stroški poslovanja fundacije od 1.9.2014 - 31.12.2014	55.198
Razlika med predvidenimi prilivi in predvidenimi odlivi	55.198
<i>Opomba:</i> Pogodbene obveznosti iz vseh razpisov, ki zapadejo v letih 2015 in 2016 (pred obremenitve)	1.228.562

Predvidevano pozitivno stanje fundacije ob koncu leta 2014, ob upoštevanju zamika izplačil iz leta 2014 v začetek leta 2015, bo **1,15 mio EUR**.

Dejansko začnemo novo obdobje z obveznostmi v višini 1.228.562 EUR (seštevek treh pred obremenitev), ki so rezultat razpisov v letih 2013 in 2014, za leti 2015 oziroma 2016. Likvidnost bomo zagotavljali z ustrežno časovnico izplačil skladno s prihodki iz koncesij.

Finančni načrt za leto 2015 je pripravljen na podlagi analiz koncesijskih dajatev v letošnjem letu in preteklih letih, gibanj razvoja iger na srečo, splošnih izhodiščih javnega financiranja in na temeljnih načelih racionalnosti in gospodarnosti.

Načrt temelji na naslednjih sklepih:

1. Pri oceni pritokov in odtokov, kar velja zlasti na strani pritokov, je upoštevano načelo previdnosti.
2. Odhodki in prihodki ter pritoki in odtoki izhajajo iz dejanskih podatkov.
3. Koncesijske dajatve v letu 2014 bodo za cca 10% nižje od planiranih koncesijskih dajatev v finančnem načrtu za leto 2014.
4. Sredstva, ki so zapadla skladno s sklepom Sveta Fundacije, sprejetim na 21. seji z dne 13.3.2014 in sredstva, ki so zapadla skladno s sklepom Sveta Fundacije, sprejetim na 23. seji z dne 13.5.2014, torej sredstva v skupnem znesku **1.021.527 EUR** (nerealizirane obveznosti), so vključena v saldo iz leta 2014.
5. V letu 2015 načrtujemo prihodek od dividend Loterije Slovenije z naslova poslovanja iz preteklih let. Skladno z dividendno politiko družbe načrtujemo prihodek v višini 334.260 EUR.

6. Analiza koncesijskih dajatev v letu 2014 kaže na stagnacijo koncesijskih dajatev zato za leto 2015 predvidevamo približno enako višino koncesijskih dajatev kot za leto 2014, tako da pričakujemo, da bodo koncesijske dajatve v letu 2015 znašale 8,2 mio EUR.
7. Na podlagi sklenjenih pogodb z izvajalci javnega razpisa na področju gradnje športnih objektov iz razpisov, objavljenih v preteklih letih (javnega razpisa za obdobje 2013 - 2015 in javnega razpisa za obdobje 2014 - 2016 ima fundacija pogodbene obveznosti tudi v letih 2015 in 2016. Obveznosti prevzete iz javnih razpisov, ki zapadejo v letu 2015, znašajo 757.133 EUR, obveznosti prevzete iz javnega razpisa, ki zapadejo v letu 2016, pa znašajo 471.429 EUR, tako da skupne pred obremenitve znašajo 1.228.562 EUR (ki pa zagotovo ne bodo v celoti realizirane).
8. Stroške delovanja fundacije smo opredelili na podlagi njihovega izračuna za prvo polovico leta 2014. Za opravljanje svojega dela fundacija načrtuje 15 sej sveta fundacije in 50 sestankov strokovnih komisij. Stroški delovanja se bodo pokrivali iz ne koncesijskih prihodkov oziroma iz prihodkov iz obresti depozitov in dividend.

9 Finančni načrt za leto 2015

Preglednica 8: Načrt pritokov in prihodkov ter odtokov in odhodkov za obdobje 2015 v EUR

A. PRITOKI in PRIHODKI		10.527.133
1.	Koncesijske dajatve v letu 2015	8.200.000
2.	Dividende in ostali finančni prihodki	350.000
3.	Otvoritveni sklad na dan 31.12.2014	700.000
4.	Predvideni odpisi obveznosti pogodb 2010-2015	1.277.133
B. ODTOKI in ODHODKI		10.527.133
1.	Predvidene pogodbene obveznosti javnega razpisa leta 2015 za leto 2015	9.600.000
2.	Pogodbene obveznosti javnega razpisa iz leta 2014 za leto 2015	471.429
3.	Pogodbene obveznosti javnega razpisa iz leta 2013 za leto 2015	285.704
4.	Stroški poslovanja fundacije	170.000

Preglednica 8 prikazuje postavke načrtovanih pritokov in prihodkov ter odtokov in odhodkov za obdobje leta 2015. Iz preglednice 8 izhaja, da predvidena prenesena sredstva iz leta 2014 znašajo 700.000 EUR, kar pomeni da bi skupaj z 8,2 mio EUR predvidenih pritokov in 350.000 EUR predvidenih prihodkov, pritoki in prihodki fundacije v letu 2015 skupaj znašali 9,3 mio EUR. Skupaj s predvidenimi poslovnimi odpisi, ki znašajo 1.277.133 EUR, pa se pokrijejo s predvidenimi odtoki in odhodki v višini 10.527.133 EUR.

V preglednici 8 so zajeti tudi javni razpisi in pred obremenitve v letu 2015 ter predvideni stroški poslovanja fundacije.

Od razpisanih 10.500.000 EUR bo 3.150.000 EUR namenjenih za objekte v triletnem obdobju 2015 - 2017. Za leti 2016 in 2017 bo za objekte razpisanih skupaj 900.000 EUR, v letu 2015 pa bo za objekte razpisanih 2.250.000 EUR. Javni razpis 2015 bo v letu 2015 fundacijo bremenil s predvidenimi obveznostmi v višini 9.600.000 EUR (znesek brez pred obremenitev za leti 2016 in 2017).

V finančnem načrtu za leto 2015 je upoštevano dejstvo, da se pogodbene obveznosti iz naslova sklenitve pogodb o sofinanciranju gradnje športnih objektov v obdobju 2015-2017, v višini 900.000 EUR, vključijo kot obveznosti za leti 2016 in 2017 in hkrati ne predstavljajo odtoka denarnih sredstev pri javnem razpisu leta 2015. Celotni javni razpis 2015 se glasi na znesek 10.500.000 EUR, vendar v letu 2015 bremeni odtok denarnih sredstev v višini 9.600.000 EUR.

Poslovno rezervo predstavljajo predvidene nerealizirane obveznosti za leto 2014 in predvidene nerealizirane obveznosti iz vseh pogodb za leto 2015.

Fundacija bo likvidnost zagotavljala z ustrezno časovnico izplačil, skladno s pritoki in prihodki. Kritje bodo torej predstavljale nerealizirane pogodbene obveznosti izvajalcev in morebitni odstopi izvajalcev od pogodb.

Iz preglednice izhaja, da lahko fundacija v letu 2015 in ob predobremenitvah za naslednji dve leti razpiše z javnim razpisom za obdobje 2015 - 2017 sredstva v višini **10.500.000 EUR** za sofinanciranje slovenskega športa.

10 Sklep

Analiza pritokov fundacije v obdobju od lanskoletnega finančnega načrtovanja (oktober 2013) do avgusta 2014 kaže, da so bile prejete koncesijske dajatve v vmesnem obdobju znatno nižje od planiranih, prihodki iz poslovanja pa so le nekoliko nižji od plana.

Različna gibanja dajatev koncesionarjev ter predvsem sprememba zakonodaje kaže na težave pri načrtovanju koncesijskih dajatev in posledično pri načrtovanju poslovanja fundacije.

Pomemben in neugoden vpliv na višino koncesijskih dajatev tudi v letu 2014 ima novi Zakon o davku od srečk (Ur. list RS, št. 63/13), ki je stopil v veljavo dne 1.7.2013 in uvaja obveznost obračunavanja in plačevanja davka od srečk. Gre za nov davek na vplačilo srečk v sistemu prirejanja klasičnih iger na srečo, ki se bo prenesel na končnega potrošnika, zaradi česar bodo ti omejili povpraševanje po igrah na srečo, posledično pa se bo zmanjšalo vplačilo koncesijskih dajatev. Predmet obdavčitve so namreč srečke v sistemu prirejanja klasičnih iger na srečo, davčni zavezanci pa so prireditelji klasičnih iger na srečo, ki imajo ustrezno koncesijo za prirejanje klasičnih iger na srečo. Pri načrtovanju višine koncesijskih dajatev za leto 2015 ne gre spregledati dejstva, da bo ta neugoden vpliv davka prisoten tudi pri pričakovanih koncesijskih dajatvah v letu 2015.

Na podlagi vseh predpostavk (tudi z ne 100% realizacijo pogodb na objektih) načrtujemo, da bo fundacija v prihodnjem letu lahko za namen sofinanciranja športnih organizacij razpisala 10.500.000 EUR. Ta razpisana sredstva bodo v času recesije, zlasti pri povečanem odstotku financiranja športnih programov, v marsikateri športni organizaciji pomenila pomemben vir prihodkov za ohranitev ravni uveljavljenih programov, ki ohranjajo konkurenčnost slovenskega športa.

Ljubljana, 23.9.2014

Fundacija za financiranje športnih
organizacij v Republiki Sloveniji