

# Finančni načrt

2017

Ljubljana, september 2016



# Vsebina

<b>1</b>	<b>UVOD</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>ANALIZA KONCESIJSKIH DAJATEV</b>	<b>4</b>
	<i>IGRE NA SREČO, OD KATERIH DOBIVA SREDSTVA FUNDACIJA</i>	<i>6</i>
	<i>2.1 KONCESIJSKI VIRI</i>	<i>7</i>
	<i>2.2 KONCESIJSKE DAJATVE V LETU 2016</i>	<i>8</i>
<b>3</b>	<b>PRIHODKI V PRVIH OSMIH MESECIH LETA 2016</b>	<b>9</b>
<b>4</b>	<b>POGODBENE OBVEZNOSTI JAVNIH RAZPISOV V LETU 2016 na dan 7.9.2016</b>	<b>10</b>
<b>5</b>	<b>ODHODKI V PRVIH ŠESTIH MESECIH LETA 2016</b>	<b>11</b>
<b>6</b>	<b>POVZETEK LIKVIDNOSTNEGA STANJA FUNDACIJE na dan 7.9.2016</b>	<b>11</b>
<b>7</b>	<b>PREDVIDENI DENARNI TOKOVI FUNDACIJE od 7.9.2016 do 31.12.2016</b>	<b>12</b>
	<i>7.1 PRITOKI</i>	<i>12</i>
	<i>7.2 ODTOKI</i>	<i>13</i>
<b>8</b>	<b>PREDVIDENO DENARNO STANJE FUNDACIJE na dan 31.12.2016</b>	<b>14</b>
<b>9</b>	<b>FINANČNI NAČRT ZA LETO 2017</b>	<b>17</b>
<b>10</b>	<b>SKLEP</b>	<b>18</b>

# 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).

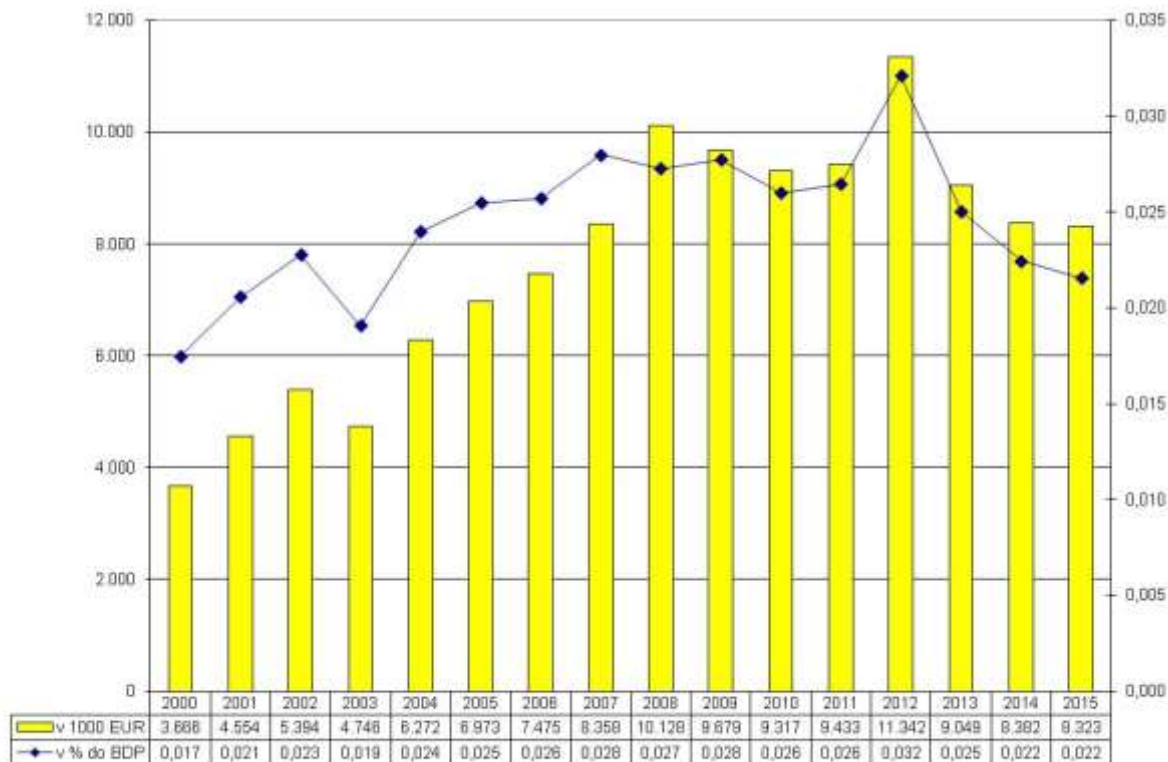
Določba 9. člena Odloka o ustanovitvi fundacije za financiranje športnih organizacij v Republiki Sloveniji (v nadaljevanju: odlok) opredeljuje, da lahko fundacija pridobiva sredstva tudi iz drugih virov, in sicer z upravljanjem z ustanovitvenim premoženjem, z darili, z drugimi naklonitvami, s prihodki 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 2016 na osnovi polletnih prilivov predvidevamo prejem 8 mio EUR koncesijskih dajatev, prav tako pa tudi za leto 2017 fundacija načrtuje podobno višino koncesijskih dajatev, in sicer v višini 8 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, kar je predvsem posledica visokih dobitkov in s tem povezanih večjih vplačil. Fundacija je v letu 2013 prejela koncesijske dajatve v višini 9.048.641 EUR. Zmanjšanje dajatev je tudi posledica uvedbe novega davka od srečk, ki je stopil v veljavo 1.7.2013, trend zmanjšanja pa se je nadaljeval tudi v letu 2014. V letu 2015 se je upadanje koncesijski dajatev zaustavilo, tako da so koncesijske dajatve v leta 2015 le za 0,01 indeksno točko nižje od koncesijskih dajatev v letu 2014. Glede na višino prilivov koncesijskih dajatev v prvih treh četrtinah leta 2016 predvidevamo, da bodo koncesijske dajatve v letu 2016 nekoliko nižje kot v preteklem letu, in sicer cca 3 % nižje kot so bile koncesijske dajatve v letu 2015.

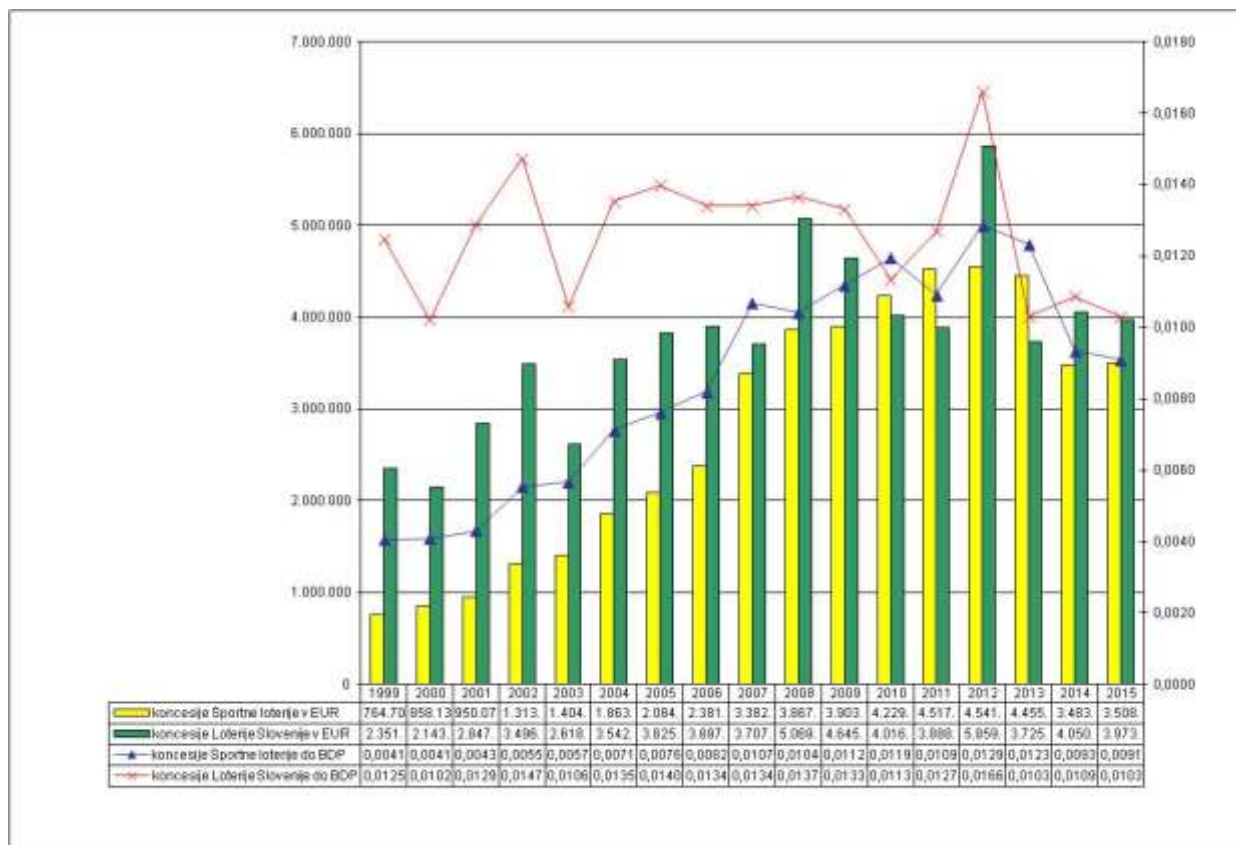
Glede na obstoječe razmere, za leto 2017 načrtujemo koncesijske dajatve v približno enaki višini, kot so pričakovane koncesijske dajatve v letu 2016.

Preglednica 1: Nominalna višina koncesijskih dajatev in indeksi rasti koncesijskih dajatev Fundaciji za šport po letih (op. 2016 in 2017 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	8.382.263 eur	92,6
2015	8.323.404 eur	99,3
2016	8.063.415 eur (predvidena višina)	96,9
2017	8.000.000 eur (predvidena višina)	99,2

## 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, pregled koncesijskih dajatev po koncesionarjih kaže, da je fundacija do vključno leta 2009 največ sredstev prejela od Loterije Slovenije 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. V letu 2015 se je trend rasti deleža koncesijskih dajatev Loterije Slovenije napram deležu koncesijskih dajatev Športne loterije nadaljeval, saj v letu 2015 koncesije Loterije Slovenije predstavljajo kar 47,7% vseh vplačanih koncesijskih dajatev, medtem ko delež koncesijskih dajatev Športne loterije zaostaja za deležem Loterije Slovenije in znaša 42,1% vseh vplačanih koncesijskih dajatev.

V letu 2016 so se vplačila obeh loterij zopet zelo izenačila, vendar je sedaj delež vplačanih koncesijskih dajatev Športne loterije za 3% višji od deleža vplačanih koncesijskih dajatev Loterije Slovenije, upoštevajoč vse vplačane koncesijske dajatve.

## 2.1 KONCESIJSKI VIRI

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

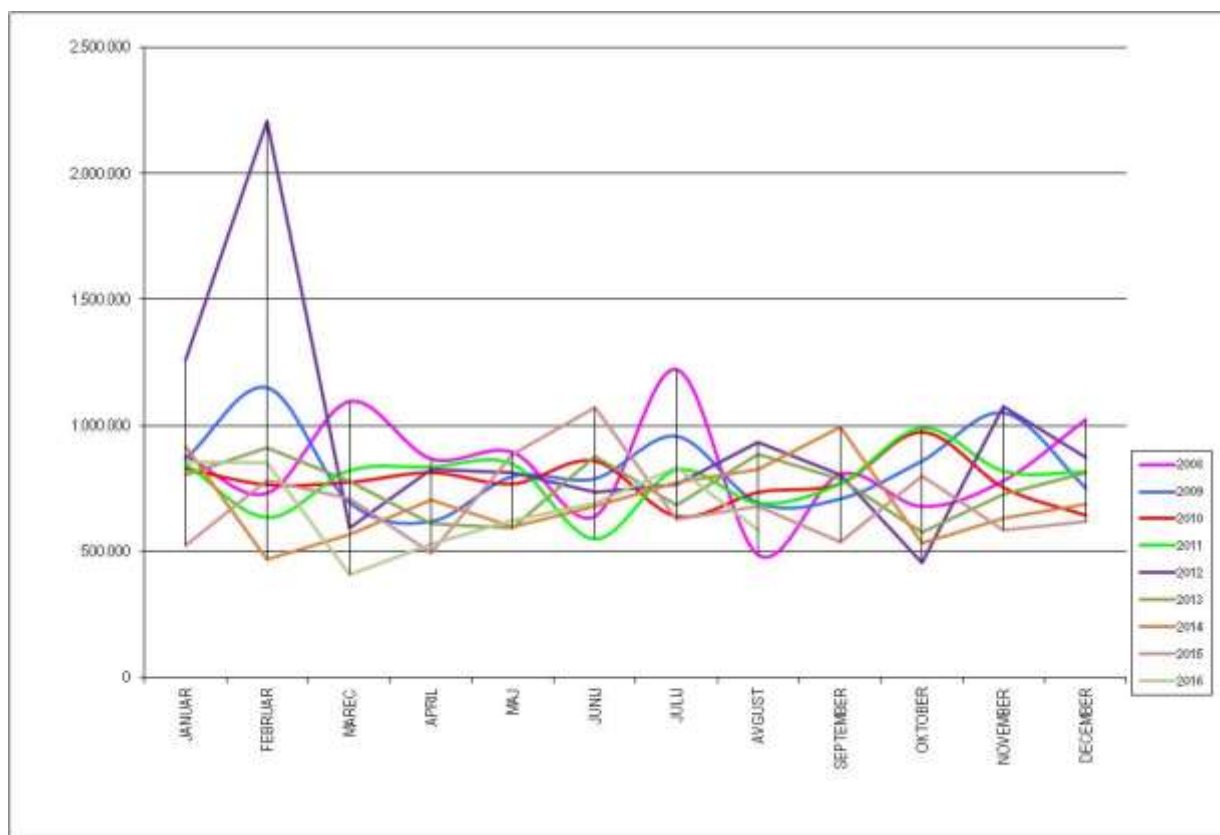
koncesionar	2013		2014		2015		indeks 15/13	indeks 15/14
	koncesijske dajatve (v EUR)	% od vseh koncesijskih dajatev	koncesijske dajatve (v EUR)	% od vseh koncesijskih dajatev	koncesijske dajatve (v EUR)	% od vseh koncesijski h dajatev		
Loterija Slovenije	3.725.436	41,17	4.050.880	48,33	3.973.011	47,73	106,6	98,1
Športna loterija	4.455.556	49,24	3.483.346	41,56	3.508.042	42,15	78,7	100,7
igralnice	468.604	5,18	514.223	6,13	497.753	5,98	106,2	96,8
igralniški saloni	399.045	4,41	333.814	3,98	344.598	4,14	86,4	103,2
SKUPAJ	9.048.641	100,00	8.382.263	100,00	8.323.404	100,00	92,0	99,3

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 2016

Pregled koncesijskih dajatev fundacije v letu 2016 kaže, da je fundacija v prvih osmih mesecih letošnjega leta dobila **5.383.415 EUR**, kar pomeni 7 % manj prilivov kot v enakem obdobju leta 2015. Koncesijske dajatve prvih osmih mesecev letošnjega leta nominalno znašajo za 394.856 EUR manj kot v prvih osmih mesecih lanskega leta.

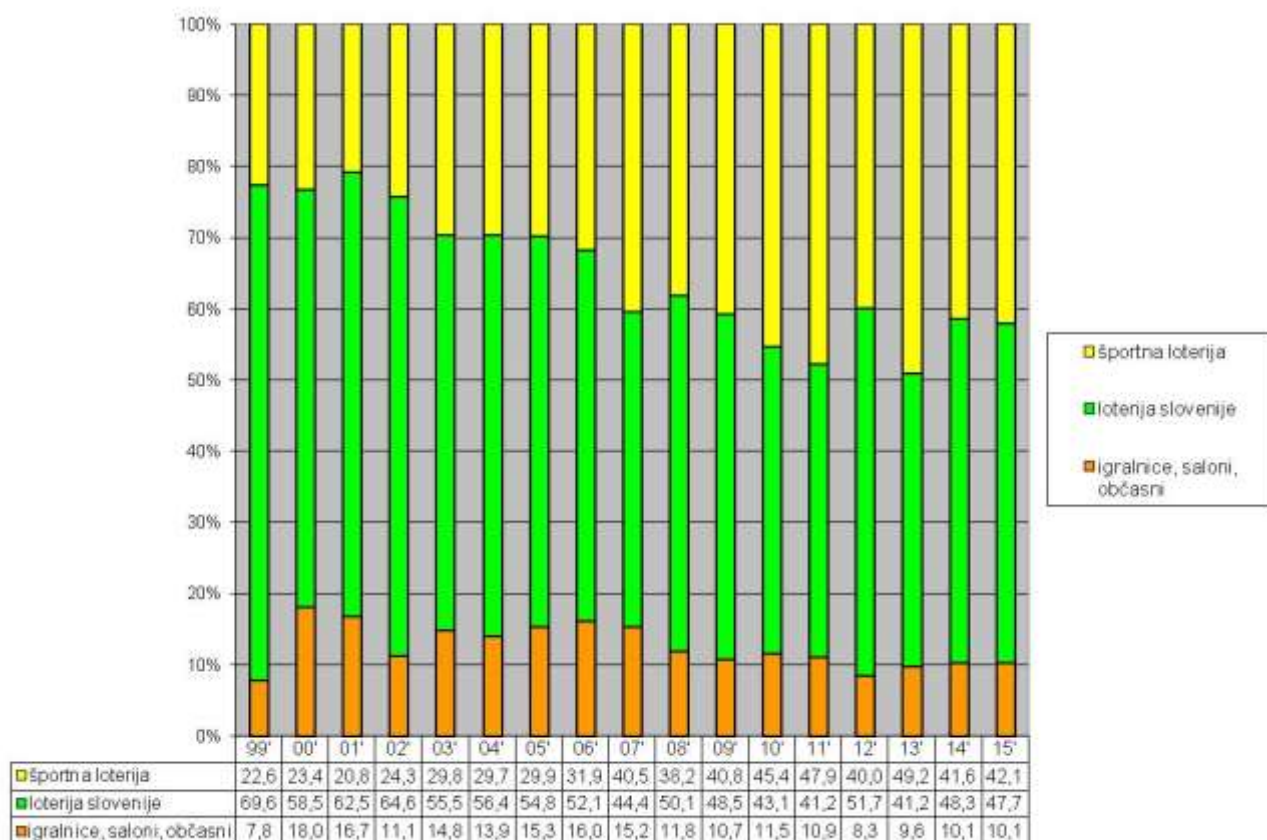
*Prikaz 3: Primerjava koncesijskih dajatev v EUR v letu 2016 s prejšnjimi leti po mesecih*



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 2016, 7% 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 2015) 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 se je nekoliko zmanjšal, nato se je v letih 2009, 2010 in 2011 zopet povečeval, v letu 2012 pa se je nekoliko zmanjšal. Razmerje med koncesijskimi dajatvami Loterije Slovenije in Športne loterije se je v letu 2013 zopet spremenilo, saj se je delež dajatev Športne loterije v letu 2013 močno povečal, hkrati pa je padel delež dajatev Loterije Slovenije. V letu 2014 se je razmerje koncesijskih dajatev Loterije Slovenije in Športne loterije obrnilo, enako razmerje pa se je nadaljevalo tudi v letu 2015.

### 3 Prihodki v prvih osmih mesecih leta 2016

V prvih osmih mesecih letošnjega leta je fundacija iz koncesij prejela **5.383.415 EUR** pritokov (do 31.8.2016). S sklepoma skupščine delničarjev Loterije Slovenije je kot 10% delničar dobila skupaj **465.587 EUR** dividend za poslovno leto 2015, iz naslova lastništva delnic Loterije Slovenije. Preostale prihodke beležimo z naslova obresti iz stanja na transakcijskem računu, poročuna preveč izplačanih obveznosti za pretekla leta, izplačil na podlagi sodne poravnave,...

Prihodki od dividend so nekoliko višji od načrtovanih prihodkov, saj so v prvih osmih mesecih izplačane dividende za cca 115.000 eur višje od predvidenih dividend za leto 2016. Prilivi iz

koncesijskih dajatev v prvih osmih mesecih pa kažejo, da bo v letu 2016 realiziranih nekaj manj koncesijskih dajatev kot preteklo leto.

## 4 Pogodbene obveznosti javnih razpisov v letu 2016 na dan 7.9.2016

Preglednica 3: Realizacija pogodbenih obveznosti javnega razpisa za leto 2016 na dan 7.9.2016 v EUR

PODROČJE	JAVNI RAZPIS 2016	REALIZACIJA	%	RAZLIKA	%
D1	2.400.000,00	1.189.842,50	49,58	1.210.157,50	50,42
D2	2.249.608,00	1.299.204,90	57,75	950.403,10	42,25
D3	929.927,00	75.213,04	8,09	854.713,96	91,91
D4	119.900,00	21.471,55	17,91	98.428,45	82,09
D5	300.000,00	83.803,09	27,93	216.196,91	72,07
R&R	849.800,00	220.667,16	25,97	629.132,84	74,03
Z	149.998,00	34.978,59	23,32	115.019,41	76,68
O 2016-2018	3.000.000,00	917.632,55	30,59	2.082.367,45	69,41
<b>SKUPAJ</b>	<b>9.999.233,00</b>	<b>3.842.813,38</b>	<b>38,43</b>	<b>6.156.419,62</b>	<b>61,57</b>

Fundacija je v prvih osmih mesecih letošnjega leta izvajalcem javnega razpisa za leto 2016 izplačala cca **3,8 mio EUR** ali **38,4 %** 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 2011, 2012, 2013, 2014 in 2015 v skupnem znesku 1,7 mio EUR.

Pogodbene obveznosti do izvajalcev po predhodnih javnih razpisih, ki zapadejo v letu 2017, znašajo na dan 7.9.2016 skupaj **716.298,03 EUR**, in sicer od tega predstavljajo pogodbene obveznosti, izhajajoče iz javnega razpisa za obdobje 2015-2017, ki zapadejo v letu 2017, skupaj **287.726,03 EUR** in pogodbene obveznosti, izhajajoče iz javnega razpisa za obdobje 2016-2018, ki zapadejo v letu 2017, skupaj **428.572,00 EUR**.

Poleg tega je fundacija že obremenjena z obveznostmi do izvajalcev po predhodnem javnem razpisu za obdobje 2016-2018, ki zapadejo v letu 2018, in sicer v višini **428.572,00 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 7.9.2016 zvezam izplačanih več kot polovica 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 2016

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

		2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	indeks 16-15
<b>STROŠKI DELOVANJA</b>		<b>99.744</b>	<b>120.513</b>	<b>108.011</b>	<b>103.869</b>	<b>110.396</b>	<b>134.761</b>	<b>121.717</b>	<b>90,3</b>
I.	Stroški materiala	3.719	3.089	3.469	3.621	4.224	3.913	2.619	66,9
II.	Stroški storitev	40.834	52.540	42.845	84.814	100.923	124.798	114.136	91,5
III.	Stroški dela	55.191	64.884	55.817	0	0	0	0	/

V prvi polovici leta je fundacija za svoje delovanje porabila 121.717 EUR (preglednica 4).

V okviru stroškov delovanja fundacije predstavljajo stroški storitev (93,8%): sejnine, potni stroški, odvetniške, računovodske, revizijske, računalniške, poštno, telefonske, komunalne storitve, storitve nadzora nad namensko porabo sredstev, strokovnega dela in svetovanja, strošek digitalne pisarne, strošek poslovanja, sprotne vzdrževanja, najemnin, plačilnega prometa, zavarovalne premije, ipd.

Stroški materiala zajemajo (2,1%).

Amortizacija v višini 4.961 EUR predstavlja okviru stroškov delovanja fundacije 4,1%, podobno kot v preteklih letih.

## 6 Povzetek likvidnostnega stanja fundacije na dan 7.9.2016

Preglednica 5: Pregled likvidnostnega stanja fundacije na dan 7.9.2016 v EUR

<b>HITRO LIKVIDNA SREDSTVA</b>	<b>1.778.115,53</b>
sredstva na poslovnem računu	1.778.115,53
zakladne menice in kratkoročni bančni depoziti	0

Pregled likvidnosti fundacije (preglednica 5) kaže, da ima fundacija glede na stanje dne 7.9.2016, za izplačilo pogodbenih obveznosti javnega razpisa letošnjega leta in stroške delovanja na voljo **1.778.115,53 EUR** v hitro likvidnih sredstvih.

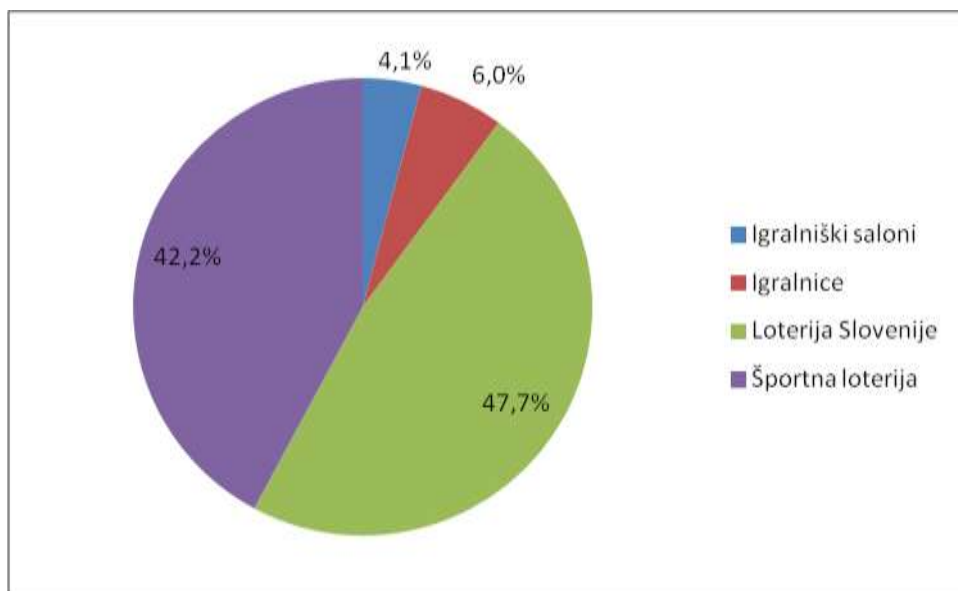
## 7 Predvideni denarni tokovi fundacije v obdobju od 7.9.2016 do 31.12.2016

### 7.1 PRITOKI

Predvidevamo, da bomo v obdobju od 7.9.2016 do 31.12.2016 zabeležili dodatne pritoke v višini 2.692.568 EUR.

	igralniški saloni (EUR)	Igralnice (EUR)	Loterija Slovenije (EUR)	Športna loterija (EUR)	SKUPAJ (EUR)
skupaj	331.115	484.559	3.852.244	3.408.065	8.075.983

Prikaz 5: . Struktura virov predvidenih koncesijskih dajatev fundacije v letu 2016



1. igralniški saloni (%)	2. igralnice (%)	3. Loterija Slovenije (%)	4. Športna loterija (%)	SKUPAJ (%)
4,1	6,0	47,7	42,2	100,00

Poslovanje fundacije bo glede na obseg koncesijskih dajatev tudi v letu 2016 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 enakem obdobju lanskega leta. Z naslova koncesijskih dajatev v obdobju od januarja do konca leta tako pričakujemo **8.075.983 EUR**. V prvih osmih mesecih leta je fundacija prejela 5.383.415 EUR koncesijskih dajatev, v obdobju od septembra do decembra pa pričakujemo še 2.692.568 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 pritoke in prihodke v letu 2017 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 7.9.2016, izplačati v letu 2016 še **6.022.172,36 EUR**.

Za leto 2017 in 2018 znašajo pred obremenitve **1.144.870,03 EUR** (pred obremenitve za leto 2017: 716.298,03 EUR in pred obremenitve za leto 2018: 428.572,00 EUR).

Skupaj torej vse pogodbene obveznosti na dan 7.9.2016 znašajo **7.167.042,39 EUR**.

## 8 Predvideno denarno stanje fundacije na dan 31.12.2016

### *Načrtovani odlivi med 7.9.2016 in 31.12.2016*

<i>Iz odobrenih pogodb na dan 7.9.2016</i>	<i>6.022.172 eur</i>
<i>Stroški poslovanja</i>	<i>50.000 eur</i>
<b>NAČRTOVAN ODLIV</b>	<b>6.072.172 eur</b>

<i>Predviden odpis zaradi nerealiziranih pogodb</i>	<i>500.000 eur</i>
<b>Odlivi, upoštevajoč nerealizirane pogodbe</b>	<b>5.572.172 eur</b>

### *Načrtovani prilivi med 7.9.2016 in 31.12.2016*

<i>denarna sredstva na poslovnem računu fundacije</i>	<i>1.778.115 eur</i>
<i>kratkorочно vezana sredstva</i>	<i>0 eur</i>
<i>koncesija 9-2016</i>	<i>673.142 eur</i>
<i>koncesija 10-2016</i>	<i>673.142 eur</i>
<i>koncesija 11-2016</i>	<i>673.142 eur</i>
<i>koncesija 12-2016</i>	<i>673.142 eur</i>
<b>NAČRTOVAN PRILIV</b>	<b>4.470.683 eur</b>

### *Predvidevanje denarnega toka glede na nerealizirane pogodbe*

	<i>brez odpisov</i>	<i>z odpisom</i>
<i>Stanje denarnih sredstev (pritoki-odtoki)</i>	<i>- 1.601.489 eur</i>	<i>- 1.101.489 eur</i>

***Predviden zamik izplačil iz leta 2016 v januar do marec (april) 2017: 1,1 (1,6) mio eur***

Preglednica 7: Predvideni prilivi in odlivi denarnih sredstev fundacije v obdobju od 7.9.2016 do 31.12.2016 v EUR

<b>PREDVIDENI PRILIVI</b>	<b>4.470.683</b>
1. Koncesijske dajatve september – december	2.692.568
2. <b>Stanje</b> hitro likvidnih sredstev 7.9.2016	1.778.115
3. Kratkoročno vezana sredstva 7.9.2016	0
<b>PREDVIDENI ODLIVI</b>	<b>6.072.172</b>
1. Pogodbene obveznosti iz vseh razpisov, ki zapadejo od 7.9.2016 - 31.12.2016	6.022.172
2. Stroški poslovanja fundacije od 7.9.2016 - 31.12.2016	50.000
<b>Razlika med predvidenimi prilivi in predvidenimi odlivi (brez odpisov)</b>	<b>1.601.489</b>
<b>Razlika med predvidenimi prilivi in predvidenimi odlivi (z odpisi)</b>	<b>1.101.489</b>
<i>Opomba:</i> Pogodbene obveznosti iz vseh razpisov, ki zapadejo v letih 2017 in 2018 (pred obremenitve)	<b>1.144.870</b>

Predvidevano denarno stanje fundacije ob koncu leta 2016, ob upoštevanju zamika izplačil iz leta 2016 v začetek leta 2017 ter ob izvedenih odpisih nerealiziranih pogodb, bo negativno v višini **1.101.489 EUR**.

Dejansko začnemo novo obdobje z obveznostmi v višini 1.144.870 EUR (seštevek treh pred obremenitev), ki so rezultat razpisov v letih 2015 in 2016, za leti 2017 oziroma 2018. Likvidnost bomo zagotavljali z ustrezno časovnico izplačil skladno s prihodki iz koncesij.

Finančni načrt za leto 2017 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 2016 bodo približno enake planiranim koncesijskim dajatvam v finančnem načrtu za leto 2016.
4. Sredstva, ki so v letu 2016 zapadla skladno s sklepi Sveta Fundacije (nerealizirane obveznosti), so vključena v saldo iz leta 2016.
5. V letu 2017 načrtujemo prihodek od dividend Loterije Slovenije z naslova poslovanja iz preteklih let. Skladno z dividendno politiko družbe načrtujemo prihodek v višini 460.000 EUR.
6. Glede na analizo koncesijskih dajatev v letu 2016 predvidevamo za leto 2017 približno enako višino koncesijskih dajatev kot znašajo le-te v letu 2016, tako da pričakujemo, da bodo koncesijske dajatve v letu 2017 znašale 8 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 2015-2017 in javnega razpisa za obdobje 2016-2018 ima fundacija pogodbene obveznosti tudi v letih

2017 in 2018. Obveznosti prevzete iz javnih razpisov, ki zapadejo v letu 2017, znašajo 716.298 EUR, obveznosti prevzete iz javnega razpisa, ki zapadejo v letu 2018, pa znašajo 428.572 EUR, tako da skupne pred obremenitve znašajo 1.144.870 EUR (ki pa zagotovo ne bodo v celoti realizirane).

8. Stroške delovanja fundacije smo opredelili na podlagi njihovega izračuna za prvo polovico leta 2016. Za opravljanje svojega dela fundacija načrtuje 20 sej sveta fundacije in 90 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 2017

Preglednica 8: Načrt pritokov in prihodkov ter odtokov in odhodkov za obdobje 2017 v EUR

<b>A. PRITOKI in PRIHODKI</b>		<b>8.270.583</b>
1.	Koncesijske dajatve v letu 2017	8.000.000
2.	Dividende in ostali finančni prihodki	460.000
3.	Otvoritveni sklad na dan 31.12.2016	- 1.101.489
4.	Predvideni prenos v prva dva meseca 2017	912.072
<b>B. ODTOKI in ODHODKI</b>		<b>8.270.583</b>
1.	Predvidene pogodbene obveznosti javnega razpisa leta 2017 za leto 2017	7.314.285
2.	Pogodbene obveznosti javnega razpisa iz leta 2015 za leto 2017	287.726
3.	Pogodbene obveznosti javnega razpisa iz leta 2016 za leto 2017	428.572
4.	Stroški poslovanja fundacije	240.000

Preglednica 8 prikazuje postavke načrtovanih pritokov in prihodkov ter odtokov in odhodkov za obdobje leta 2017. Iz preglednice 8 izhaja, da predvidena prenesena sredstva iz leta 2016 znašajo -1.101.489 EUR, kar pomeni da bi skupaj z 8 mio EUR predvidenih pritokov in 460.000 EUR predvidenih prihodkov ter prenosom izplačil v zneseku 912.072 EUR, pritoki in prihodki fundacije v letu 2017 skupaj znašali 8.270.583 EUR ter se pokrijejo s predvidenimi odtoki in odhodki v višini 8.270.583 EUR.

V preglednici 8 so zajeti tudi javni razpisi in pred obremenitve v letu 2017 ter predvideni stroški poslovanja fundacije.

Od razpisanih 8.000.000 EUR bo 2.400.000 EUR namenjenih za objekte v triletnem obdobju 2017-2019. Za leti 2017 in 2018 bo za objekte razpisanih skupaj 685.715 EUR, v letu 2017 pa bo za objekte razpisanih 1.714.285 EUR. Javni razpis 2017 bo v letu 2017 fundacijo bremenil s predvidenimi obveznostmi v višini 7.314.285 EUR (znesek brez pred obremenitev za leti 2018 in 2019).

V finančnem načrtu za leto 2017 je upoštevano dejstvo, da se pogodbene obveznosti iz naslova sklenitve pogodb o sofinanciranju gradnje športnih objektov v obdobju 2017-2019, v višini 685.715 EUR, vključijo kot obveznosti za leti 2018 in 2019 ter hkrati ne predstavljajo odtoka denarnih sredstev pri javnem razpisu leta 2017. Celotni javni razpis 2017 se sicer glasi na znesek 8.000.000 EUR, vendar v letu 2017 bremeni odtok denarnih sredstev v višini 7.314.285 EUR.

Poslovno rezervo predstavljajo predvidene nerealizirane obveznosti za leto 2016 in predvidene nerealizirane obveznosti iz vseh pogodb za leto 2017.

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 2017 in ob predobremenitvah za naslednji dve leti razpiše z javnim razpisom za obdobje 2017 - 2019 sredstva v višini **8.000.000 EUR** za sofinanciranje slovenskega športa.

## 10 Sklep

Analiza pritokov fundacije v obdobju od lanskoletnega finančnega načrtovanja (oktober 2015) do avgusta 2016 kaže, da so bile prejete koncesijske dajatve v vmesnem obdobju nekoliko nižje od planiranih, prihodki iz poslovanja pa so nekoliko višji glede na finančni načrt.

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 ima tudi 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 davek na vplačilo srečk v sistemu prirejanja klasičnih iger na srečo, ki se je prenesel na končnega potrošnika, zaradi česar se je omejilo povpraševanje po igrah na srečo, posledično pa se je zmanjšalo vplačilo koncesijskih dajatev. Pri načrtovanju višine koncesijskih dajatev za leto 2017 ne gre spregledati dejstva, da bo ta neugoden vpliv davka prisoten tudi pri pričakovanih koncesijskih dajatvah v letu 2017.

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 8.000.000 EUR. Ta razpisana sredstva bodo v marsikateri športni organizaciji pomenila pomemben vir prihodkov za ohranitev ravni uveljavljenih programov, ki ohranjajo konkurenčnost slovenskega športa.

Ljubljana, 20.9.2016

Fundacija za financiranje športnih  
organizacij v Republiki Sloveniji