

Finančni načrt

2018

Ljubljana, oktober 2017



Fundacija za šport

Vsebina

1	UVOD	3
2	ANALIZA KONCESIJSKIH DAJATEV	4
	IGRE NA SREČO, OD KATERIH DOBIVA SREDSTVA FUNDACIJA	6
2.1	KONCESIJSKI VIRI	7
2.2	KONCESIJSKE DAJATVE V LETU 2017	8
3	PRIHODKI V PRVIH OSMIH MESECIH LETA 2017	9
4	POGODBENE OBVEZNOSTI JAVNIH RAZPISOV V LETU 2017 na dan 31.8.2017	10
5	ODHODKI V PRVIH ŠESTIH MESECIH LETA 2017	11
6	POVZETEK LIKVIDNOSTNEGA STANJA FUNDACIJE na dan 31.8.2017	11
7	PREDVIDENI DENARNI TOKOVI FUNDACIJE od 1.9.2017 do 31.12.2017	13
7.1	PRITOKI	13
7.2	ODTOKI	14
8	PREDVIDENO DENARNO STANJE FUNDACIJE na dan 31.12.2017	15
9	FINANČNI NAČRT ZA LETO 2018	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).

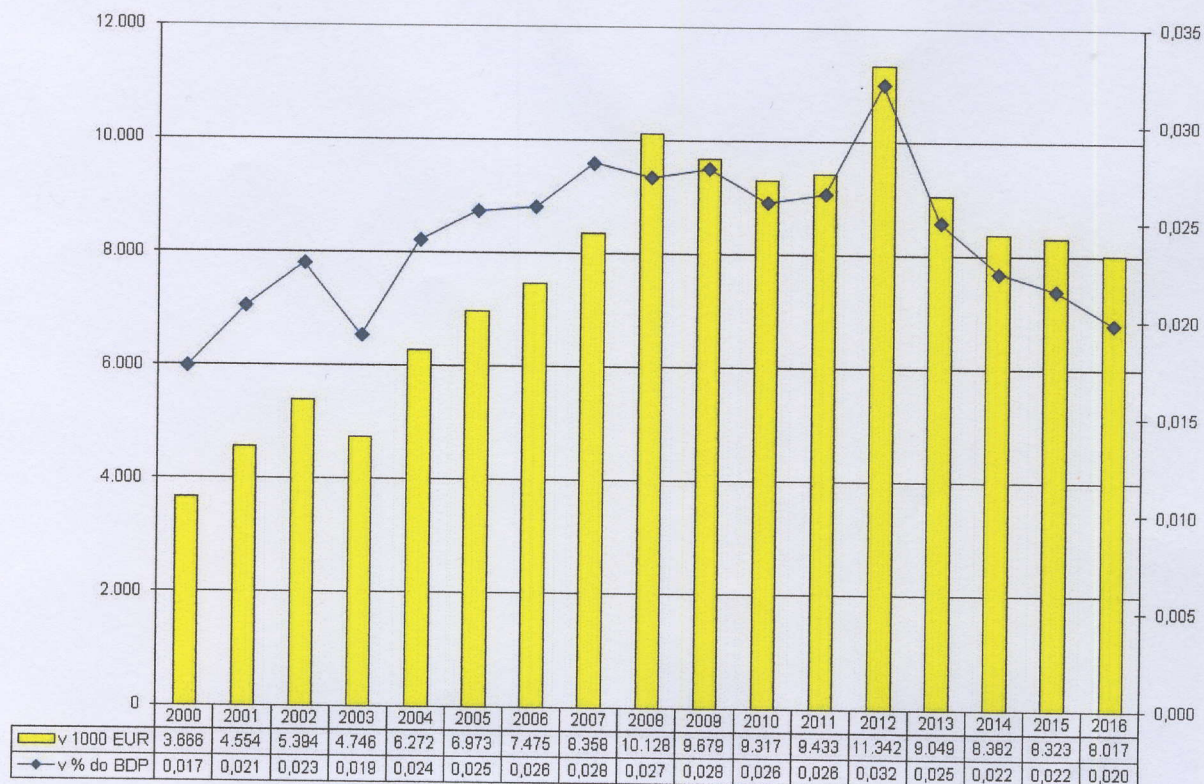
Določba 9. člena Odloka o ustanovitvi Fundacije za financiranje športnih organizacij v Republiki Sloveniji (v nadaljevanju: odlok) opredeljuje, da lahko fundacija pridobiva sredstva tudi iz drugih virov, in sicer z upravljanjem z ustanovitvenim premoženjem, z darili, z drugimi naklonitvami, s prihodki 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, novi Zakon o športu (Uradni list RS, št. 29/17), ki je pričel veljati 24.6.2017, pa v 14. členu določa, da Letni program športa Fundacije za šport določa programe in področja športa, ki se sofinancirajo v posameznem koledarskem letu, in obseg javnih sredstev, ki se zagotavljajo iz sredstev Fundacije za šport, pri čemer Fundacija za šport upošteva strukturo in prednostne naloge, opredeljene v nacionalnem programu in izvedbenem načrtu.

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 2017 na osnovi polletnih prilivov predvidevamo prejem 7,6 mio EUR koncesijskih dajatev, prav tako pa tudi za leto 2018 fundacija načrtuje podobno višino koncesijskih dajatev, in sicer v višini 7,6 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 letu 2015 le za 0,7 indeksne točke nižje od koncesijskih dajatev v letu 2014. Koncesijske dajatve v letu 2016 pa so se glede na predhodno leto znižale še za 3,7 indeksne točke oz. nominalno za cca 300.000 eur.

Glede na višino prilivov koncesijskih dajatev v prvih treh četrtinah leta 2017 predvidevamo, da bodo koncesijske dajatve v letu 2017 zopet nekoliko nižje kot so bile v predhodnem letu, in sicer se predvideva cca 6% nižje prilive, kot so znašale koncesijske dajatve v letu 2016.

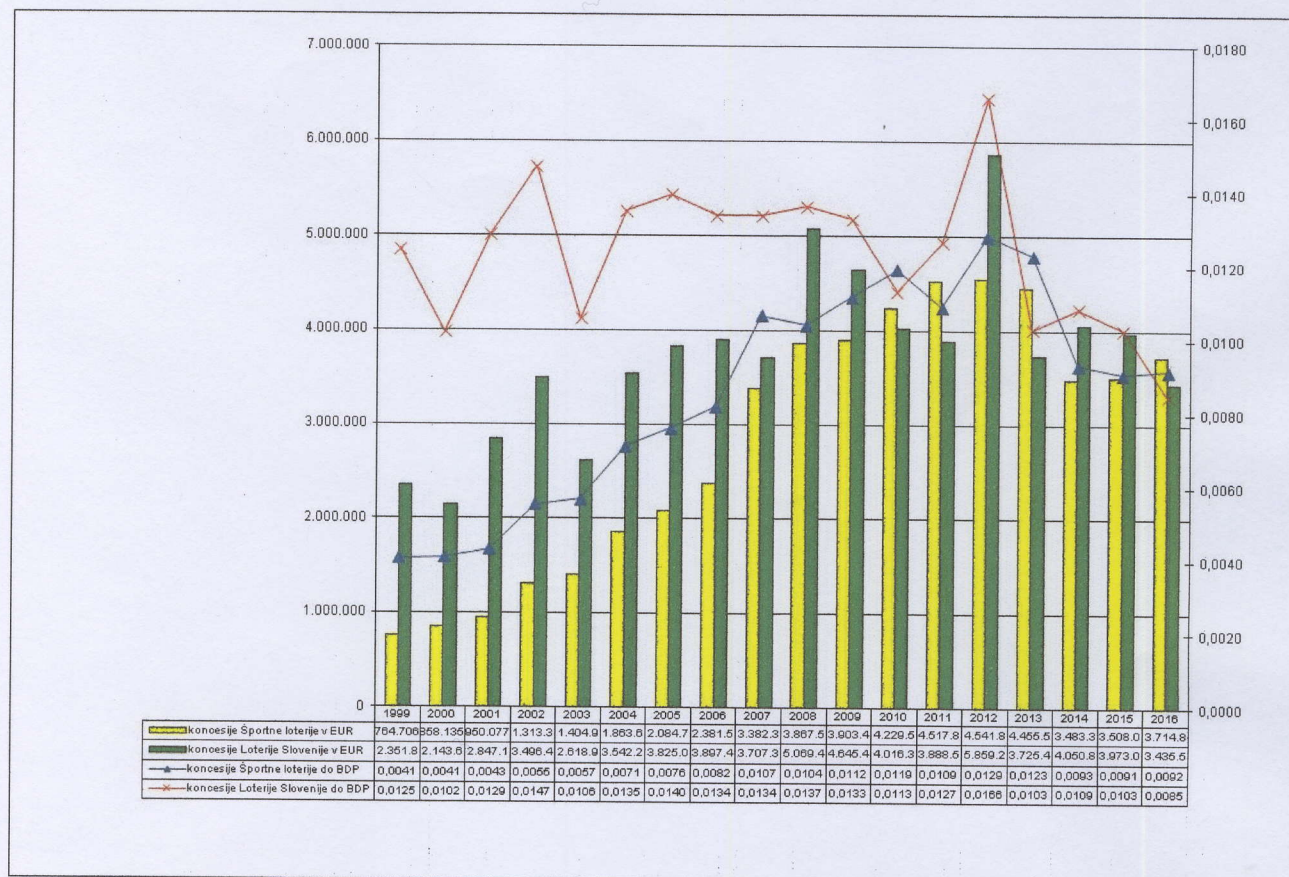
Glede na obstoječe razmere, za leto 2018 načrtujemo koncesijske dajatve v približno enaki višini, kot so pričakovane koncesijske dajatve v letu 2017.

Preglednica 1: Nominalna višina koncesijskih dajatev in indeksi rasti koncesijskih dajatev Fundaciji za šport po letih (op. 2017 in 2018 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	8.017.086 eur	96,3
2017	7.589.870 eur (predvidena višina)	94,7
2018	7.600.000 eur (predvidena višina)	1,001

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 prejemala 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 6,8% višji od deleža koncesijskih dajatev Športne loterije. V letu 2015 ostaja razmerje med deležema koncesijskih dajatev Loterije Slovenije in Športne loterije podoben, in sicer je delež koncesijskih dajatev Loterije Slovenije za 5,6% višji od deleža koncesijskih dajatev Športne loterije.

Razmerje vplačil koncesijski dajatev se je v letu 2016 med obema loterijam povsem spremenil, in sicer so v tem letu koncesijske dajatve Športne loterije ponovno presegle koncesijske dajatve Loterije Slovenije. V letu 2016 koncesije Športne loterije predstavljajo kar 46,3% vseh vplačanih koncesijskih dajatev, med tem ko znaša delež koncesijskih dajatev Loterije Slovenije 42,8% vseh vplačanih koncesijskih dajatev.

2.1 KONCESIJSKI VIRI

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

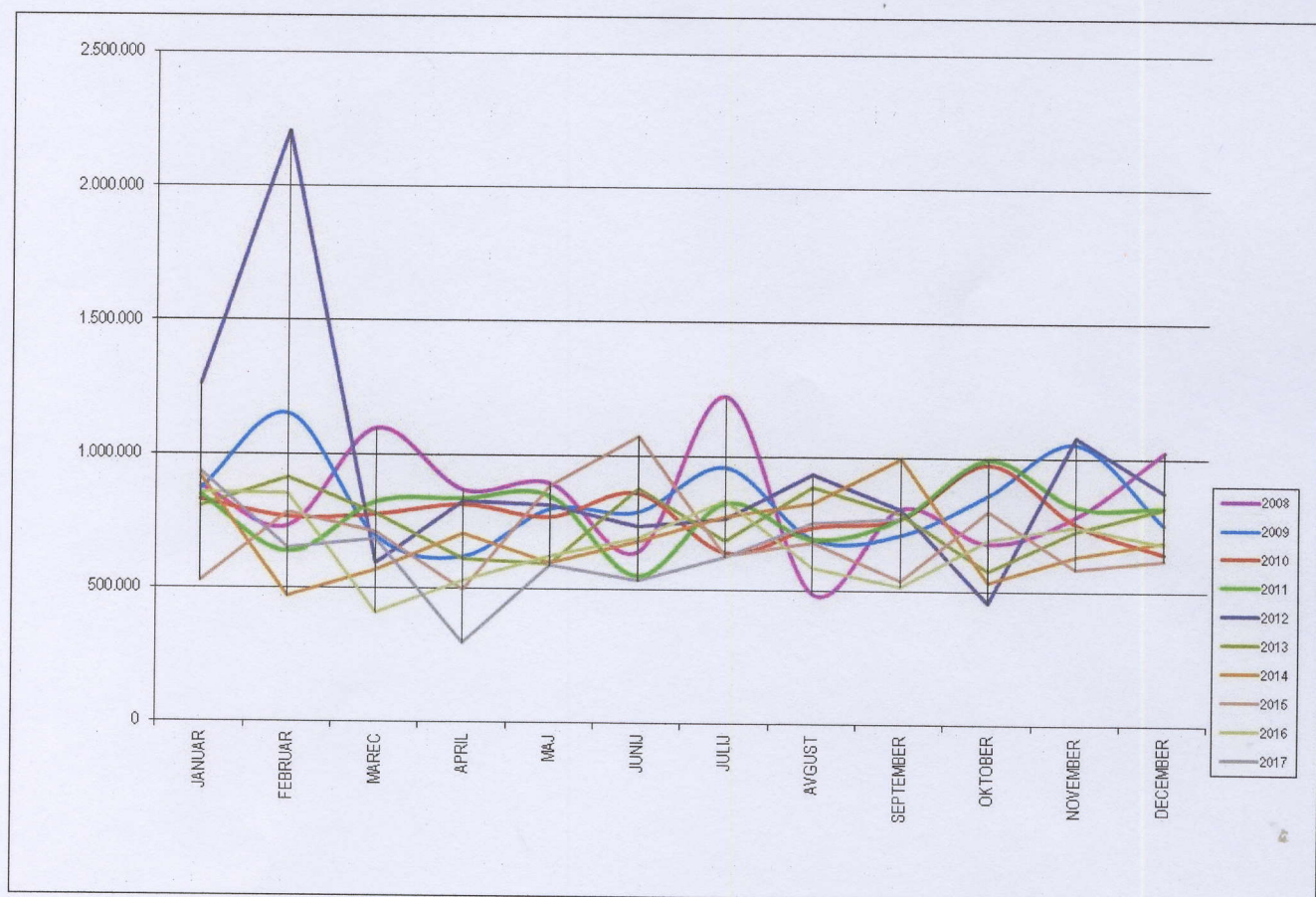
koncesionar	2014		2015		2016		indeks 16/14	indeks 16/15
	koncesijske dajatve (v EUR)	% od vseh koncesijskih dajatev	koncesijske dajatve (v EUR)	% od vseh koncesijskih dajatev	koncesijske dajatve (v EUR)	% od vseh koncesijskih dajatev		
Loterija Slovenije	4.050.880	48,33	3.973.011	47,73	3.435.501	42,85	0,85	0,86
Športna loterija	3.483.346	41,56	3.508.042	42,15	3.714.843	46,34	1,07	1,06
igralnice	514.223	6,13	497.753	5,98	448.203	5,59	0,87	0,90
igralniški saloni	333.814	3,98	344.598	4,14	418.539	5,22	1,25	1,21
SKUPAJ	8.382.263	100,00	8.323.404	100,00	8.017.086	100,00	0,96	0,96

Višina razpoložljivih sredstev, ki jih fundacija namenja slovenskemu športu je v največji meri odvisna 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 2017

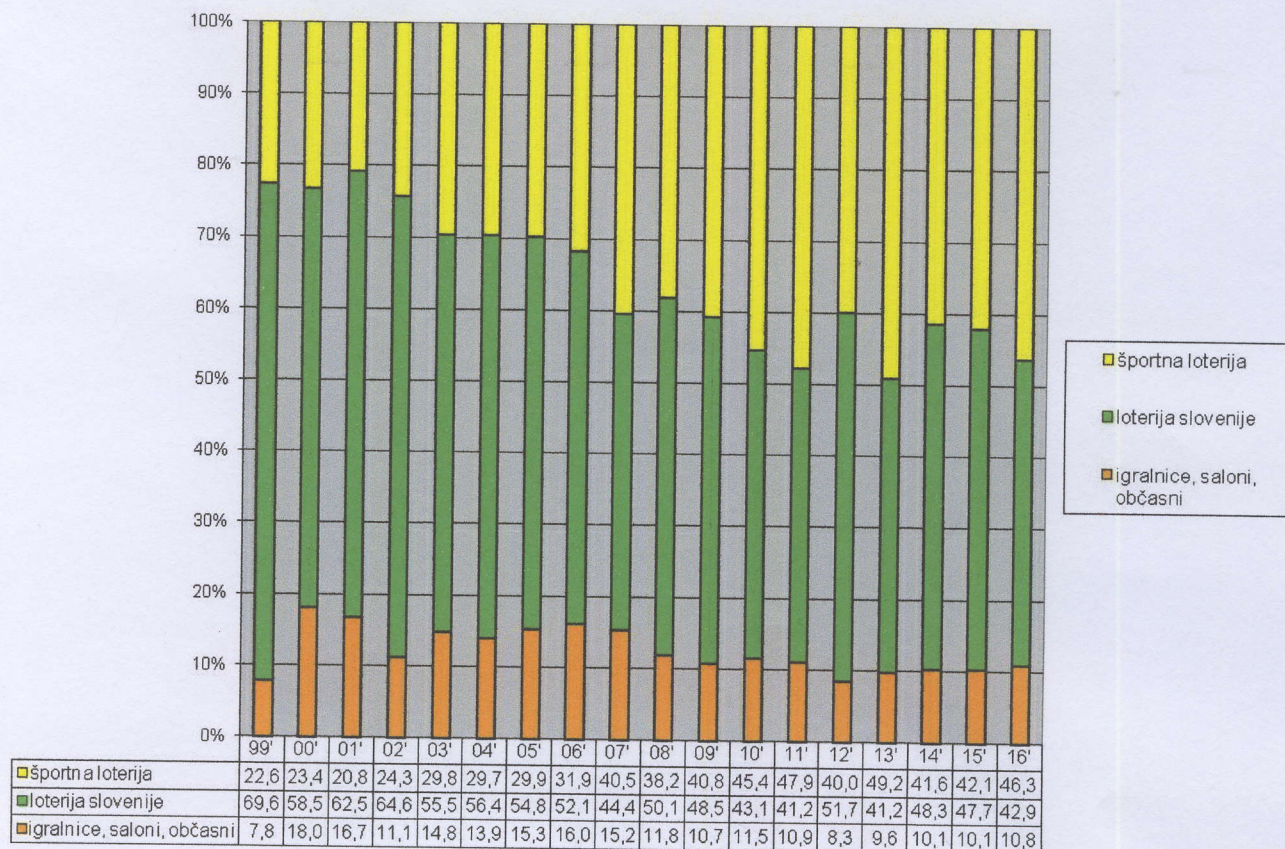
Pregled koncesijskih dajatev fundacije v letu 2017 kaže, da je fundacija v prvih osmih mesecih letošnjega leta dobila **5.059.913 EUR**, kar pomeni 6 % manj prilivov kot v enakem obdobju leta 2016. Koncesijske dajatve prvih osmih mesecev letošnjega leta nominalno znašajo za 323.502 EUR manj kot v prvih osmih mesecih lanskega leta.

Prikaz 3: Primerjava koncesijskih dajatev v EUR v letu 2017 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 2017 za 6% 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. V letu 2016 se razmerje med koncesijskimi dajatvami Loterije Slovenije in Športne loterije ponovno obrnilo v korist Športne loterije, saj je v tem letu delež koncesijskih dajatev Športne loterije kar za 3,5% višji od deleža koncesijskih dajatev Loterije Slovenije, upoštevajoč vse vplačane koncesijske dajatve.

3 Prihodki v prvih osmih mesecih leta 2017

V prvih osmih mesecih letošnjega leta je fundacija iz koncesij prejela **5.059.913 EUR** pritokov (do 31.8.2017). S sklepoma skupščine delničarjev Loterije Slovenije je kot 10% delničar dobila

skupaj **940.830,48 EUR** dividend za poslovno leto 2016, 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 znatno višji od načrtovanih prihodkov, saj so bile skladno z odločitvijo delničarjev Loterije Slovenije v prvih osmih mesecih izplačane dividende, ki so za cca 480.000 eur višje od predvidenih dividend za leto 2017. Prilivi iz koncesijskih dajatev v prvih osmih mesecih pa kažejo, da bo v letu 2017 realiziranih nekaj manj koncesijskih dajatev kot preteklo leto.

4 Pogodbene obveznosti javnih razpisov v letu 2017 na dan 31.8.2017

Preglednica 3: Realizacija pogodbenih obveznosti javnega razpisa za leto 2017 na dan 31.8.2017 v EUR

PODROČJE	JAVNI RAZPIS 2017	REALIZACIJA	%	RAZLIKA	%
D1	1.919.997,00	1.439.997,75	75,00%	479.999,25	25,00%
D2	1.805.271,00	898.506,00	49,77%	906.765,00	50,23%
D3	743.800,00	79.235,32	10,65%	664.564,68	89,35%
D4	98.100,00	9.000,00	9,17%	89.100,00	90,83%
D5	240.000,00	80.758,54	33,65%	159.241,46	66,35%
R&R	679.700,00	193.812,41	28,51%	485.887,59	71,49%
Z	122.195,00	16.933,67	13,86%	105.261,33	86,14%
O 2017-2019	2.384.994,00	71.879,54	3,01%	2.313.114,46	96,99%
SKUPAJ	7.994.057,00	2.790.123,23	34,90%	5.203.933,77	65,10%

Fundacija je v prvih osmih mesecih letošnjega leta izvajalcem javnega razpisa za leto 2017 izplačala cca **2,8 mio EUR** ali **34,9%** 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 2012, 2013, 2014, 2015 in 2016 v skupnem znesku 2,5 mio EUR.

Pogodbene obveznosti do izvajalcev po predhodnih javnih razpisih, ki zapadejo v letu 2018, znašajo na dan 31.8.2017 skupaj **836.643,00 EUR**, in sicer od tega predstavljajo pogodbene obveznosti, izhajajoče iz javnega razpisa za obdobje 2016-2018, ki zapadejo v letu 2018, skupaj **428.572,00 EUR** in pogodbene obveznosti, izhajajoče iz javnega razpisa za obdobje 2017-2019, ki zapadejo v letu 2018, skupaj **408.071,00 EUR**.

Poleg tega je fundacija že obremenjena z obveznostmi do izvajalcev po predhodnem javnem razpisu za obdobje 2017-2019, ki zapadejo v letu 2019, in sicer v višini **422.796,00 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 D1 in D2 realizacija podobna kot v enakem obdobju v preteklih letih, saj je bilo do 31.8.2017 zvešam izplačanih več

kot polovica pogodbenih sredstev, s čimer je bilo omogočeno čimbolj nemoteno delovanje zvez, kljub splošnemu pomankanju sredstev v športu. Le-te so namreč po sklepu sveta fundacije sredstava, odobrena na področju D1, 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 2017

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

		2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	indeks 17-16
STROŠKI DELOVANJA		120.513	108.011	103.869	110.396	134.761	121.717	117.530	0,97
I.	Stroški materiala	3.089	3.469	3.621	4.224	3.913	2.619	2.354	0,90
II.	Stroški storitev	52.540	42.845	84.814	100.923	124.798	114.136	109.292	0,96
III.	Stroški dela	64.884	55.817	0	0	0	0	0	/

V prvi polovici leta 2017 je fundacija za svoje delovanje porabila 117.530 EUR (preglednica 4).

V okviru stroškov delovanja fundacije predstavljajo stroški storitev (93,0%): sejnine, potni stroški, odvetniške, računovodske, revizijske, računalniške, pošne, telefonske, komunalne storitve, storitve nadzora nad namensko porabo sredstev, strokovnega dela in svetovanja, strošek digitalne pisarne, strošek poslovođenja, sprotne vzdrževanja, najemnin, plačilnega prometa, zavarovalne premije, ipd.

Stroški materiala predstavljajo 2,0% stroškov delovanja fundacije.

Amortizacija v višini 4.961 EUR predstavlja okviru stroškov delovanja fundacije 4,2%, podobno kot v preteklih letih.

6 Povzetek likvidnostnega stanja fundacije na dan 31.8.2017

Preglednica 5: Pregled likvidnostnega stanja fundacije na dan 31.8.2017 v EUR

HITRO LIKVIDNA SREDSTVA	486.997
sredstva na poslovnem računu	486.997

Pregled likvidnosti fundacije (preglednica 5) kaže, da ima fundacija glede na stanje dne 31.8.2017, za izplačilo pogodbenih obveznosti javnega razpisa letošnjega leta in stroške delovanja na voljo **486.997 EUR** v hitro likvidnih sredstvih.

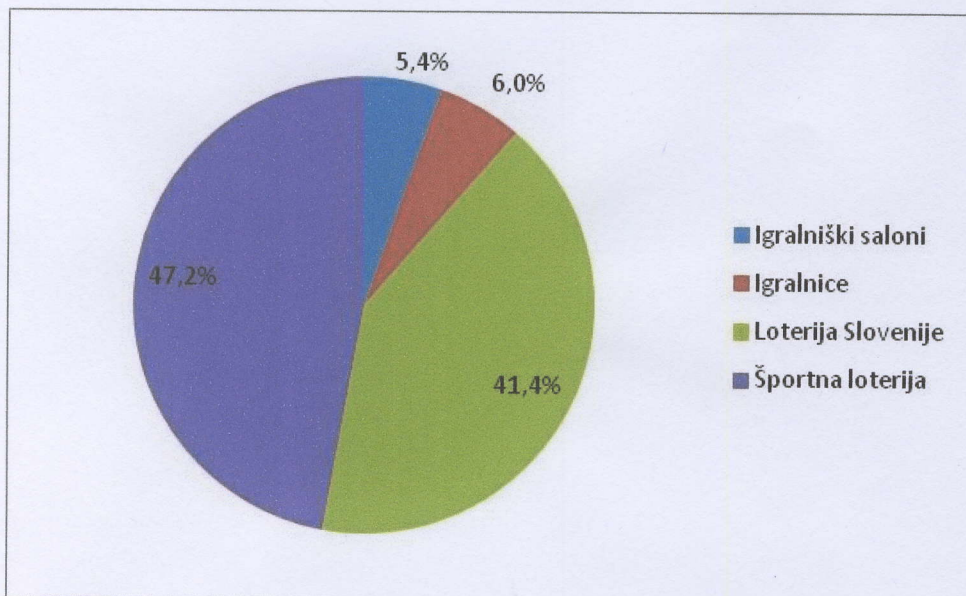
7 Predvideni denarni tokovi fundacije v obdobju od 1.9.2017 do 31.12.2017

7.1 PRITOKI

Predvidevamo, da bomo v obdobju od 1.9.2017 do 31.12.2017 zabeležili dodatne pritoke v višini 2.529.957 EUR.

	igralniški saloni (EUR)	Igralnice (EUR)	Loterija Slovenije (EUR)	Športna loterija (EUR)	SKUPAJ (EUR)
skupaj	135.859	151.797	1.048.667	1.193.634	2.529.957

Prikaz 5: . Struktura virov predvidenih koncesijskih dajatev fundacije v letu 2017



1. igralniški saloni (%)	2. igralnice (%)	3. Loterija Slovenije (%)	4. Športna loterija (%)	SKUPAJ (%)
5,37	6,00	41,45	47,18	100,00

Poslovanje fundacije bo glede na obseg koncesijskih dajatev tudi v letu 2017 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 podobne koncesijske dajatve kot izhajajo iz povprečja prilivov prvih osmih mesecev tekočega leta. Z naslova koncesijskih dajatev v obdobju od januarja do konca leta tako pričakujemo **7.589.870 EUR**. V prvih osmih mesecih leta je fundacija prejela **5.059.913 EUR** koncesijskih dajatev, v obdobju od septembra do decembra pa pričakujemo še **2.529.957 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 2018 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 31.8.2017, izplačati v letu 2017 še **5.370.754 EUR**.

Za leto 2018 in 2019 znašajo pred obremenitve **1.259.439 EUR** (pred obremenitve za leto 2018: 836.643 EUR in pred obremenitve za leto 2019: 422.796 EUR).

Skupaj torej vse pogodbene obveznosti na dan 31.8.2017 znašajo **6.630.193 EUR**.

8 Predvideno denarno stanje fundacije na dan 31.12.2017

Načrtovani odlivi med 1.9.2017 in 31.12.2017

Iz odobrenih pogodb na dan 31.8.2017 5.370.754,66 eur

Stroški poslovanja 80.000 eur

NAČRTOVAN ODLIV 5.450.754,66 eur

Predviden odpis zaradi nerealiziranih pogodb 250.000 eur

Odlivi, upoštevajoč nerealizirane pogodbe 5.200.754,66 eur

Načrtovani prilivi med 1.9.2017 in 31.12.2017

denarna sredstva na poslovnem računu fundacije 486.997 eur

kratkorочно vezana sredstva 0 eur

koncesija 9-2017 632.489,14 eur

koncesija 10-2017 632.489,14 eur

koncesija 11-2017 632.489,14 eur

koncesija 12-2017 632.489,14 eur

NAČRTOVAN PRILIV 3.016.953,56 eur

Predvidevanje denarnega toka glede na nerealizirane pogodbe

	<i>brez odpisov</i>	<i>z odpisom</i>
<i>Stanje denarnih sredstev (pritoki-odtoki)</i>	- 2.433.801,10 eur	- 2.183.801,10 eur

Predviden zamik izplačil iz leta 2017 v januar do maj 2018: 2,1 (2,4) mio eur

Preglednica 7: Predvideni prilivi in odlivi denarnih sredstev fundacije v obdobju od 1.9.2017 do 31.12.2017 v EUR

PREDVIDENI PRILIVI	3.016.954
1. Koncesijske dajatve september – december	2.529.957
2. Stanje hitro likvidnih sredstev 1.9.2017	486.997
3. Kratkoročno vezana sredstva 1.9.2017	0
PREDVIDENI ODLIVI	5.450.754
1. Pogodbene obveznosti iz vseh razpisov, ki zapadejo od 1.9.2017 - 31.12.2017	5.370.754
2. Stroški poslovanja fundacije od 1.9.2017 - 31.12.2017	80.000
Razlika med predvidenimi prilivi in predvidenimi odlivi (brez odpisov)	2.433.800
Razlika med predvidenimi prilivi in predvidenimi odlivi (z odpisi)	2.183.800
<i>Opomba:</i> Pogodbene obveznosti iz vseh razpisov, ki zapadejo v letih 2018 in 2019 (pred obremenitve)	1.259.439

Predvidevano denarno stanje fundacije ob koncu leta 2017, ob upoštevanju zamika izplačil iz leta 2017 v začetek leta 2018 ter ob izvedenih odpisih nerealiziranih pogodb, bo negativno v višini 2.183.800 EUR.

Dejansko začenjamo novo obdobje z obveznostmi v višini 1.259.439 EUR (seštevek treh pred obremenitev), ki so rezultat razpisov v letih 2016 in 2017, za leti 2018 oziroma 2019. Likvidnost bomo zagotavljali z ustrezno časovnico izplačil skladno s prihodki iz koncesij.

Finančni načrt za leto 2018 je pripravljen na podlagi analiz koncesijskih dajatev v letošnjem letu in preteklih letih, gibanj razvoja iger na srečo, splošnih izhodišč 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 2017 bodo cca 5% nižje od planiranih koncesijskih dajatev v finančnem načrtu za leto 2017.
4. Sredstva, ki so v letu 2017 zapadla skladno s sklepi Sveta Fundacije (nerealizirane obveznosti), so vključena v saldo iz leta 2017.
5. V letu 2018 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 2017 predvidevamo za leto 2018 približno enako višino koncesijskih dajatev kot znašajo le-te v letu 2017, tako da pričakujemo, da bodo koncesijske dajatve v letu 2018 znašale 7,6 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 2016-2018 in javnega razpisa za obdobje 2017-2019 ima fundacija pogodbene obveznosti tudi v letih 2018 in 2019. Obveznosti prevzete iz javnih razpisov, ki zapadejo v letu 2018, znašajo 836.643 EUR, obveznosti prevzete iz javnega razpisa, ki zapadejo v letu 2019, pa znašajo 422.796 EUR, tako da skupne pred obremenitve znašajo 1.259.439 EUR, ki pa predvidoma ne bodo v celoti realizirane.
8. Stroške delovanja fundacije smo opredelili na podlagi njihovega izračuna za prvo polovico leta 2017. Za opravljanje svojega dela fundacija načrtuje 20 sej sveta fundacije in 80 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 2018

Preglednica 8: Načrt pritokov in prihodkov ter odtokov in odhodkov za obdobje 2018 v EUR

A. PRITOKI in PRIHODKI		7.576.643
1.	Koncesijske dajatve v letu 2018	7.600.000
2.	Dividende in ostali finančni prihodki	460.000
3.	Otvoritveni sklad na dan 31.12.2017	- 2.433.800
4.	Predvideni prenos v prve mesece 2019	1.950.443
B. ODTOKI in ODHODKI		7.576.643
1.	Predvidene pogodbene obveznosti javnega razpisa leta 2018 za leto 2018	6.500.000
2.	Pogodbene obveznosti javnega razpisa iz leta 2016 za leto 2018	428.572
3.	Pogodbene obveznosti javnega razpisa iz leta 2017 za leto 2018	408.071
4.	Stroški poslovanja fundacije	240.000

Preglednica 8 prikazuje postavke načrtovanih pritokov in prihodkov ter odtokov in odhodkov za obdobje leta 2018. Iz preglednice 8 izhaja, da predvidena prenesena sredstva iz leta 2017 znašajo -2.433.800 EUR, kar pomeni, da bi skupaj z 7,6 mio EUR predvidenih pritokov in 460.000 EUR predvidenih prihodkov ter prenosom izplačil v zneseku 1.950.443 EUR v leto 2019, pritoki in prihodki fundacije v letu 2018 skupaj znašali 7.576.643 EUR ter se pokrijejo s predvidenimi odtoki in odhodki v višini 7.576.643 EUR.

V preglednici 8 so zajeti tudi javni razpisi in pred obremenitve v letu 2018 ter predvideni stroški poslovanja fundacije.

Od razpisanih 7.000.000 EUR bo 1.750.000 EUR namenjenih za programe športnih objektov in površin za šport v naravi, v triletnem obdobju 2018-2020. Za leti 2019 in 2020 bo za področje športnih objektov in površin za šport v naravi razpisanih skupaj 500.000 EUR, v letu 2018 pa bo za to področje razpisanih 1.250.000 EUR. Javni razpis 2018 bo tako v letu 2018 fundacijo bremenil s predvidenimi obveznostmi v višini 6.500.000 EUR (znesek brez pred obremenitev za leti 2019 in 2020).

V finančnem načrtu za leto 2018 je upoštevano dejstvo, da se pogodbene obveznosti iz naslova sklenitve pogodb o sofinanciranju programov športnih objektov in površin za šport v naravi v obdobju 2018-2020, v višini 500.000 EUR, vključijo kot obveznosti za leti 2019 in 2020 ter hkrati ne predstavljajo odtoka denarnih sredstev pri javnem razpisu leta 2018. Celotni javni razpis 2018 se sicer glasi na znesek 7.000.000 EUR, vendar dejansko v letu 2018 bremeni odtok denarnih sredstev v višini 6.500.000 EUR.

Poslovno rezervo predstavljajo predvidene nerealizirane obveznosti za leto 2017 in predvidene nerealizirane obveznosti iz vseh pogodb za leto 2018.

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

Iz preglednice izhaja, da lahko fundacija v letu 2018 in ob predobremenitvah za naslednji dve leti razpiše z javnim razpisom za obdobje 2018 - 2020 sredstva v višini **7.000.000 EUR** za sofinanciranje slovenskega športa.

10 Sklep

Analiza pritokov fundacije v obdobju od lanskoletnega finančnega načrtovanja (oktober 2016) do avgusta 2017 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 2018 ne gre spregledati dejstva, da bo ta neugoden vpliv davka prisoten tudi pri pričakovanih koncesijskih dajatvah v letu 2018.

Na podlagi vseh predpostavk načrtujemo, da bo fundacija v prihodnjem letu lahko za namen sofinanciranja športnih organizacij razpisala 7.000.000 EUR. Ta razpisana sredstva bodo v marsikateri športni organizaciji pomenila pomemben vir prihodkov za ohranitev ravni uveljavljenih programov, ki ohranjajo konkurenčnost slovenskega športa.

Ljubljana, 3.10.2017



Fundacija za financiranje športnih
organizacij v Republiki Sloveniji