

Finančni načrt

2014

Ljubljana, september 2013



Vsebina

1	UVOD	3
2	ANALIZA KONCESIJSKIH DAJATEV	4
	<i>IGRE NA SREČO, OD KATERIH DOBIVA SREDSTVA FUNDACIJA</i>	<i>5</i>
2.1	<i>KONCESIJSKI VIRI</i>	<i>6</i>
2.2	<i>KONCESIJSKE DAJATVE V LETU 2013</i>	<i>6</i>
3	PRIHODKI V PRVIH OSMIH MESECIH LETA 2013	8
4	POGODBENE OBVEZNOSTI JAVNIH RAZPISOV V LETU 2013 NA DAN 31.8.2013	9
5	ODHODKI V PRVI POLOVICI LETA 2013	10
6	POVZETEK LIKVIDNOSTNEGA STANJA FUNDACIJE NA DAN 31.8.2013	10
7	PREDVIDENI DENARNI TOKOVI FUNDACIJE V OBDOBJU OD 1.9.2013 DO 31.12.2013	11
7.1	<i>PRITOKI</i>	<i>11</i>
7.2	<i>ODTOKI</i>	<i>12</i>
8	PREDVIDENO DENARNO STANJE FUNDACIJE NA DAN 31.12.2013	13
9	FINANČNI NAČRT ZA LETO 2014	16
10	SKLEP	17

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).

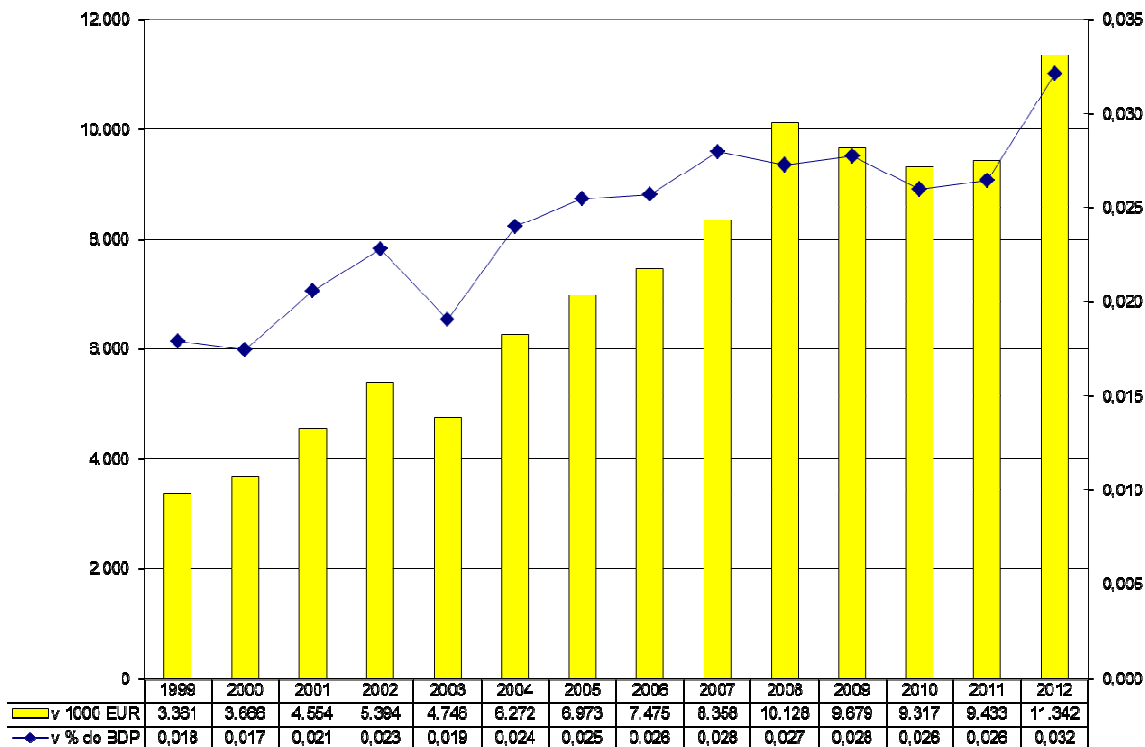
Določba 9. člena Odloka o ustanovitvi fundacije za financiranje športnih organizacij v Republiki Sloveniji (v nadaljevanju: odlok) opredeljuje, da lahko fundacija pridobiva sredstva tudi iz drugih virov, in sicer z upravljanjem z ustanovitvenim premoženjem, z darili, z drugimi naklonitvami, s prihodki 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 2013 na osnovi polletnih prilivov predvidevamo prejem 9.397.990 EUR koncesijskih dajatev, prav tako pa tudi za leto 2014 fundacija načrtuje podobno višino koncesijskih dajatev, in sicer v višini 9.500.000 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 (preglednica 1).

Glede na obstoječe razmere, za leto 2014 načrtujemo približno enako višino koncesijskih dajatev kot v letu 2013.

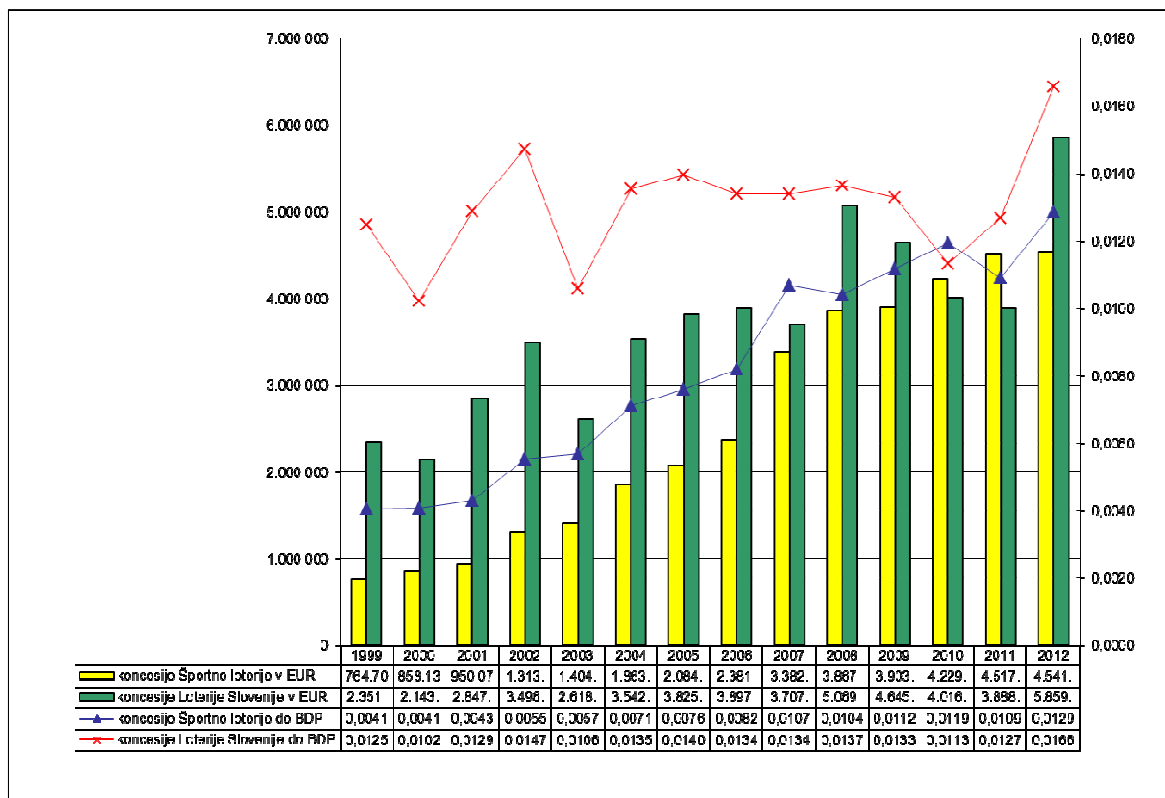
Preglednica 1: Indeksi rasti koncesijskih dajatev Fundaciji za šport po letih (op. 2013 in 2014 so predvidevanja)

	indeks
1999	121,2
2000	109,1
2001	124,2
2002	118,4
2003	88,0

2004	132,2
2005	111,2
2006	107,2
2007	111,8
2008	121,5
2009	95,6
2010	96,3
2011	101,3
2012	120,2
2013	82,9
2014	101,0

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 pa je delež bil koncesijskih dajatev Loterije Slovenije zopet znatno višji od deleža koncesijskih dajatev Športne loterije, vendar se je že v letu 2013 trend zopet obrnil v korist Športne loterije.

Obe loteriji še vedno izgubljata promet zaradi nelojalne in nezakonite konkurence. Rast prejetih koncesijskih dajatev od športnih stav ni podobna trendu prirediteljev stav pri igrah na srečo v svetu. Po drugi strani prav te značilnosti kažejo na dobre možnosti za povečanje koncesijskih dajatev fundaciji, če bosta loteriji znali izkoristiti možnosti, država pa ustrezno urediti trg in koncesijske dajatve.

2.1 KONCESIJSKI VIRI

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

koncesionar	2010		2011		2012		indeks 12/10	indeks 12/11
	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	4.016.356	43,11	3.888.527	41,22	5.859.286	51,66	145,9	150,7
Športna loterija	4.229.554	45,40	4.517.865	47,89	4.541.977	40,04	107,4	100,5
igralnice	505.618	5,42	535.939	5,68	498.419	4,40	98,6	93,0
igralniški saloni	565.115	6,07	491.108	5,21	442.333	3,90	78,3	90,1
SKUPAJ	9.316.643	100,00	9.433.438	100,00	11.342.015	100,00	121,7	120,2

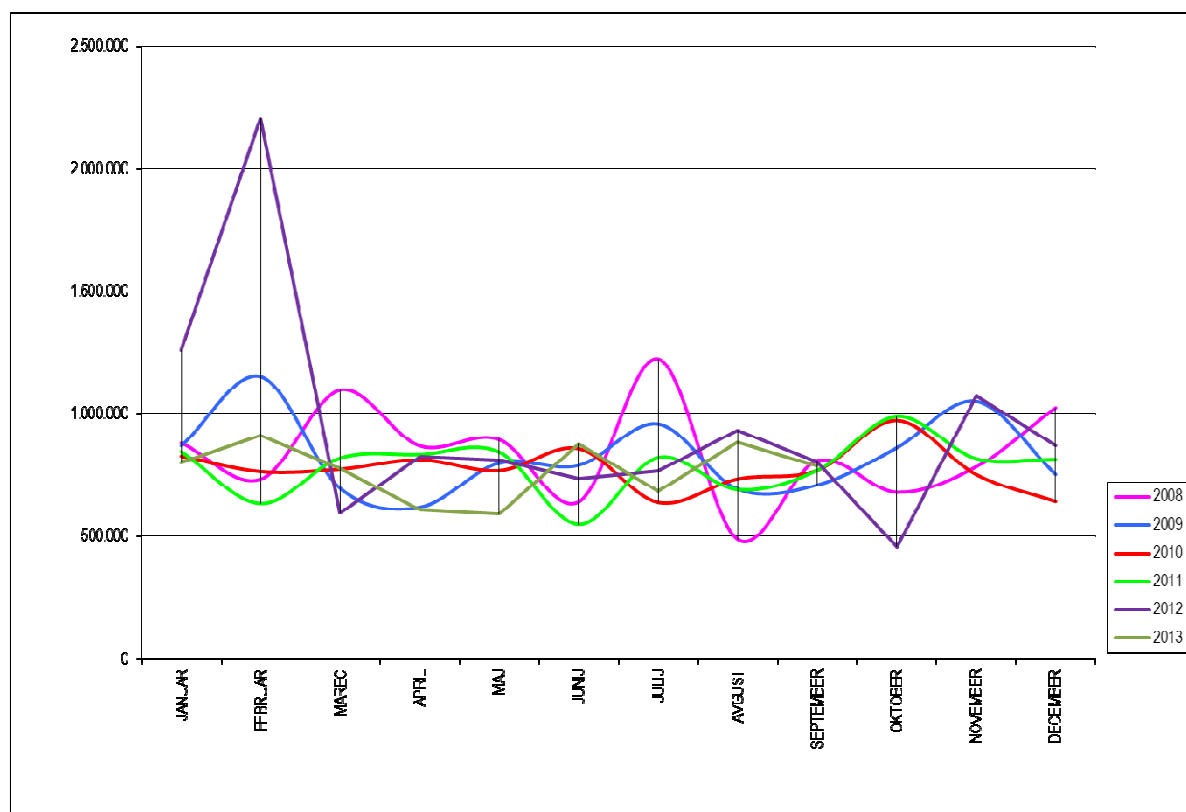
Pregled koncesijskih dajatev po koncesionarjih kaže, da je fundacija do vključno leta 2009 največ sredstev prejela od Loterije Slovenije, v letu 2010 in 2011 pa koncesijske dajatve Športne loterije presegajo višino koncesijskih dajatev Loterije Slovenije. V letu 2012 je prišlo do spremembe razmerja koncesijskih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

Fundacija se zaveda pomena poslovanja obeh loterij na delovanje fundacije, zato si želi povečati vpliv na njuno poslovanje.

2.2 KONCESIJSKE DAJATVE V LETU 2013

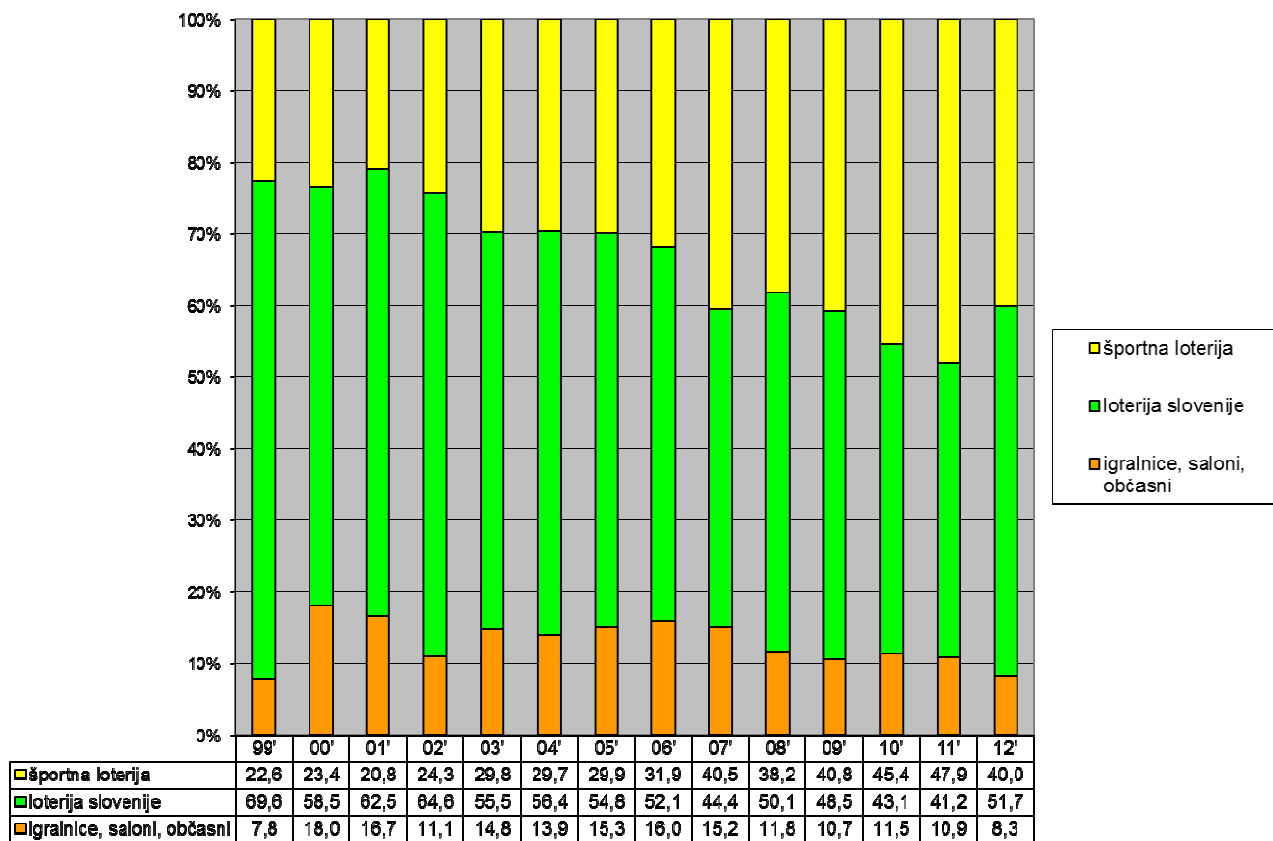
Pregled koncesijskih dajatev fundacije v letu 2013 kaže, da je fundacija v prvih osmih mesecih letošnjega leta dobila **6.141.227 EUR**, v letu 2012 pa je fundacija v prvih osmih mesecih prejela **8.074.287 EUR** koncesijskih dajatev. Koncesijske dajatve prvih osmih mesecev letošnjega leta nominalno znašajo za 1.933.060 EUR manj kot leto poprej v enakem obdobju oz. 54% vseh prejetih koncesijskih dajatev v letu 2012.

Prikaz 3: Primerjava koncesijskih dajatev v EUR v letu 2013 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 2013 za 24% 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 prvih sedmih mesecih leta 2013 močno povečal, hkrati pa je padel delež dajatev Loterije Slovenije.

3 Prihodki v prvih osmih mesecih leta 2013

V prvih osmih mesecih letošnjega leta je fundacija iz koncesij prejela **6.141.227 EUR** pritokov (do 31.8.2013). S sklepoma skupščine delničarjev Loterije Slovenije je kot 10% delničar dobila skupaj **810.248 EUR** dividend iz nerazporejenega dobička iz poslovanja preteklih let (155.988 EUR + 654.260 EUR). 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 znatno višji od načrtovanih, saj smo v prvih osmih mesecih že preseglili letni načrt.

4 Pogodbene obveznosti javnih razpisov v letu 2013 na dan 31.8.2013

Preglednica 3: Realizacija pogodbenih obveznosti javnega razpisa za leto 2013 na dan 31.8.2013 v EUR

PODROČJE	JAVNI RAZPIS 2013	REALIZACIJA	%	RAZLIKA	%
D1	2.749.505,00 €	2.108.146,00 €	76,67%	641.359,00 €	23,33%
D2	2.749.500,00 €	2.081.096,00 €	75,69%	668.404,00 €	24,31%
D3	963.514,00 €	184.292,00 €	19,13%	779.222,00 €	80,87%
D4	206.380,00 €	38.545,00 €	18,68%	167.835,00 €	81,32%
D5	162.800,00 €	- €	0,00%	162.800,00 €	100,00%
R&R	994.500,00 €	184.914,00 €	18,59%	809.586,00 €	81,41%
Z	214.848,00 €	16.174,00 €	7,53%	198.674,00 €	92,47%
O 2013-2015	3.507.538,00 €	290.491,00 €	8,28%	3.217.047,00 €	91,72%
SKUPAJ	11.548.585,00 €	4.903.658,00 €	42,46%	6.644.927,00 €	57,54%

Fundacija je v prvih osmih mesecih letošnjega leta izvajalcem javnega razpisa za leto 2013 izplačala **4,9 mio EUR** ali **42,5 %** 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 2009, 2010, 2011 in 2012 v skupnem znesku 1.751.530 EUR.

Pogodbene obveznosti do izvajalcev po predhodnih javnih razpisih, ki zapadejo v letu 2014, znašajo na dan 31.8.2013 skupaj **804.013 EUR**, in sicer od tega predstavljajo pogodbene obveznosti, izhajajoče iz javnega razpisa za obdobje 2012-2014, ki zapadejo v letu 2014, skupaj **325.714 EUR** in pogodbene obveznosti, izhajajoče iz javnega razpisa za obdobje 2013-2015, ki zapadejo v letu 2014, skupaj **478.299 EUR**.

Poleg tega je fundacija že obremenjena z obveznostmi do izvajalcev po predhodnem javnem razpisu iz leta 2013, ki zapadejo v letu 2015, in sicer v višini **489.808 EUR**.

Glede na izkušnje iz preteklih let je realizacija na področjih D3, D4, D5, RR, Z in O znatno nižja kot v enakem obdobju v preteklem letu, na področju vrhunskega športa pa je realizacija podobna kot v enakem obdobju v preteklih letih, saj je bilo do 31.8.2013 zvezam izplačanih že cca 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 2013

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

		2008	2009	2010	2011	2012	2013	indeks 13-12
STROŠKI DELOVANJA		107.316	108.098	99.744	120.513	108.011	103.869	96,2
I.	Stroški materiala	7.187	2.728	3.719	3.089	3.469	3.621	104,4
II.	Stroški storitev	71.283	46.522	40.834	52.540	42.845	84.814	198,0
III.	Stroški dela	28.846	58.848	55.191	64.884	55.817	0	/

V prvi polovici leta je fundacija za svoje delovanje porabila **103.869 EUR** (preglednica 4).

V okviru stroškov delovanja fundacije predstavljajo stroški storitev (81,7%): 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 (3,5%)

Amortizacija v višini 5.434 EUR predstavlja v okviru stroškov delovanja fundacije 5,2%, podobno kot v preteklih letih.

6 Povzetek likvidnostnega stanja fundacije na dan 31.8.2013

Preglednica 5: Pregled likvidnostnega stanja fundacije na dan 31.8.2013 v EUR

HITRO LIKVIDNA SREDSTVA	5.175.817
sredstva na poslovnem računu	375.817
zakladne menice in kratkoročni bančni depoziti	4.800.000

Pregled likvidnosti fundacije (preglednica 5) kaže, da ima fundacija glede na stanje dne 31.8.2013, za izplačilo pogodbenih obveznosti javnega razpisa letošnjega leta in stroške delovanja na voljo 5.175.817 EUR v različnih oblikah, vendar so vsa sredstva likvidna.

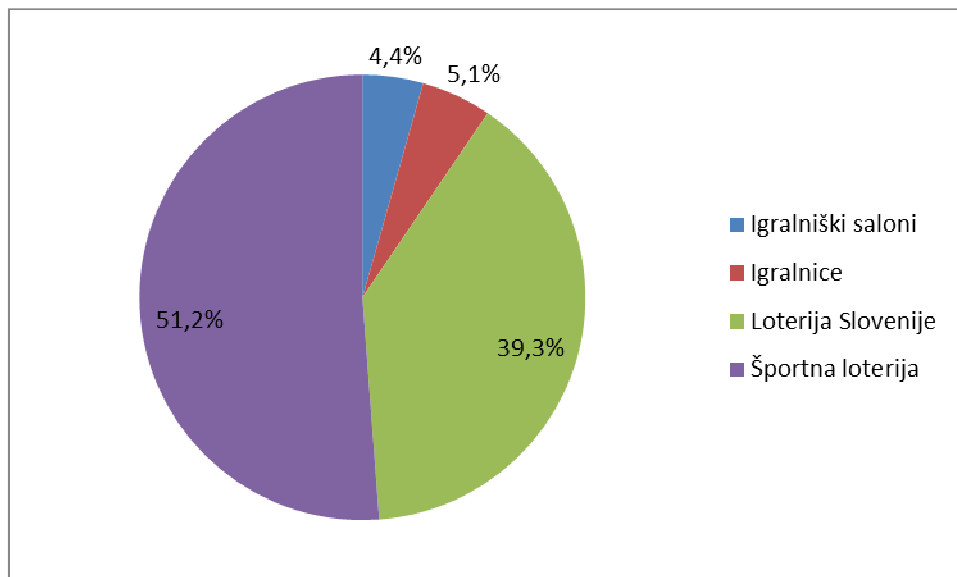
7 Predvideni denarni tokovi fundacije v obdobju od 1.9.2013 do 31.12.2013

7.1 PRITOKI

Predvidevamo, da bomo v obdobju od 1.9.2013 do 31.12.2013 zabeležili dodatne pritoke v višini 3.256.763 EUR.

	igralniški saloni (EUR)	Igralnice (EUR)	Loterija Slovenije (EUR)	Športna loterija (EUR)	SKUPAJ (EUR)
skupaj	413.512	479.297	3.693.410	4.811.771	9.397.990

Prikaz 6: . Struktura virov predvidenih koncesijskih dajatev fundacije v letu 2013



1. igralniški saloni (%)	2. igralnice (%)	3. Loterija Slovenije (%)	4. Športna loterija (%)	SKUPAJ (%)
4,4	5,1	39,3	51,2	100,00

Poslovanje fundacije bo glede na obseg koncesijskih dajatev tudi v letu 2013 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 prvi polovici leta. Z naslova koncesijskih dajatev v obdobju od januarja do konca leta tako pričakujemo 9.397.990 EUR. Do 31.8.2013 (prvih osem mesecev leta) je fundacija prejela 6.141.227 EUR koncesijskih dajatev, v obdobju od septembra do decembra pa pričakujemo še 3.256.763 EUR koncesijskih dajatev.

Glede na vezane bančne depozite lahko pričakujemo iz naslova finančnih naložb od septembra do decembra okoli 50.000 EUR. 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 2014 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 31.8.2013, izplačati v letu 2013 še **7.097.098 EUR**.

Za leto 2014 in 2015 znašajo pred obremenitve **1.293.821 EUR** (pred obremenitve za leto 2014: 804.013 EUR in pred obremenitve za leto 2015: 489.808 EUR).

Skupaj torej vse obveznosti na dan 31.8.2013 znašajo **8.390.919 EUR**.

8 Predvideno denarno stanje fundacije na dan 31.12.2013

Načrtovan denarni tok FŠO med 01.09.2013 in 31.12.2013						
Načrtovani odlivi FŠO med 01.09.2013 do 31.12.2013						
iz odobrenih pogodb na dan 31.08.2013			7.097.097,37 €			
stroški 09-12/2013			100.000,00 €			
NAČRTOVAN ODLIV			7.197.097,37 €			
20% nerealiziranih pogodb			1.419.419,47 €			
15% nerealiziranih pogodb			1.064.564,61 €			
10% nerealiziranih pogodb			709.709,74 €			
odlivi upoštevajoč nerealizirane pogodbe						
20% nerealiziranih pogodb			5.777.677,90 €			
15% nerealiziranih pogodb			6.132.532,76 €			
10% nerealiziranih pogodb			6.487.387,63 €			
načrtovani prilivi in denarna sredstva do 31.12.2013						
denarna sredstva na računu na dan 31.08.2013			375.817,00 €			
kratkoročno vezana sredstva na dan 31.08.2013			4.800.000,00 €			
načrtovani prilivi iz koncesije						
sept			814.190,00 €			
okt			814.190,00 €			
nov			814.192,00 €			
dec			814.191,00 €			
	skupaj koncesije		3.256.763,00 €			
prilivi iz finančnih transakcij			50.000,00 €			
SKUPAJ NAČRTOVANI PRILIVI			8.482.580,00 €			
PREDVIDEVANJE DENARNEGA TOKA GLEDE NA ODSOTOK NEREALIZIRANIH POGODB						
			brez odpisov	20%	15%	10%
višek denarnih sredstev			1.285.482,63 €	2.704.902,10 €	2.350.047,24 €	1.995.192,37 €
(prilivi-odtoki)						
denarna sredstva upoštevajoč obremenitve 2014/2015			- 8.338,37 €	1.411.081,10 €	1.056.226,24 €	701.371,37 €
obveznosti za pogodbe zapadle v 2014			804.013,00 €			
obveznosti za pogodbe zapadle v 2015			489.808,00 €			
			1.293.821,00 €			

Preglednica 7: Predvideni prilivi in odlivi denarnih sredstev fundacije v obdobju od 1.9.2013 do 31.12.2013 v EUR

PREDVIDENI PRILIVI	8.432.580
1. Koncesijske dajatve september – december	3.256.763
2. Stanje hitro likvidnih sredstev 31.8.2013	375.817
3. Kratkoročno vezana sredstva 31.8.2013	4.800.000
PREDVIDENI ODLIVI	7.197.098
1. Pogodbene obveznosti iz vseh razpisov, ki zapadejo od 1.9.2013 - 31.12.2013	7.097.098
2. Stroški poslovanja fundacije od 1.9.2013 - 31.12.2013	100.000
Predvideni prilivi zmanjšani za predvidene odlive	<u>1.285.482</u>
<i>Opomba:</i> Pogodbene obveznosti iz vseh razpisov, ki zapadejo v letih 2014 in 2015 (pred obremenitve)	1.293.821

Predvidevano pozitivno stanje fundacije ob koncu leta 2013 bo **1.285.482 EUR**, v primeru 20% nerealiziranih obveznosti, bo stanje fundacije ob koncu leta 2013 znašalo **2.704.902 EUR**, v primeru 10% nerealiziranih obveznosti, pa bo stanje fundacije ob koncu leta 2013 znašalo **1.995.192 EUR**.

Dejansko začnemo novo obdobje z obveznostmi v višini 1.293.821 EUR (seštevek treh pred obremenitev), ki so rezultat razpisov v letih 2012 in 2013, za leti 2014 oziroma 2015. Likvidnost bomo zagotavljali z ustrezno časovnico izplačil skladno s prihodki iz koncesij.

Finančni načrt za leto 2014 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 2013 bodo za cca 10% nižje od planiranih koncesijskih dajatev v finančnem načrtu za leto 2013.
4. Sredstva v višini 30.000 EUR, ki so zapadla skladno s sklepom Sveta Fundacije, sprejetim na 11. seji z dne 4.7.2013, in sredstva v višini 1.797.395 EUR, ki so zapadla skladno s sklepom Sveta Fundacije, sprejetim na 13. seji z dne 10.9.2013, torej sredstva v skupnem znesku 1.827.395 EUR (nerealizirane obveznosti), so vključena v saldo iz leta 2013.
5. V letu 2014 načrtujemo prihodek od dividend Loterije Slovenije z naslova poslovanja iz preteklih let. Skladno z dividendno politiko družbe načrtujemo prihodek v višini 400.000,00 EUR.
6. Analiza koncesijskih dajatev v letu 2013 kaže na stagnacijo koncesijskih dajatev zato za leto 2014 predvidevamo približno enako višino koncesijskih dajatev kot za leto

2013, tako da pričakujemo, da bodo koncesijske dajatve v letu 2014 znašale 9.500.000 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 2012 - 2014 in javnega razpisa za obdobje 2013 - 2015 ima fundacija pogodbene obveznosti tudi v letih 2014 in 2015. Obveznosti prevzete iz javnih razpisov, ki zapadejo v letu 2014, znašajo 804.013 EUR, obveznosti prevzete iz javnega razpisa, ki zapadejo v letu 2015, pa znašajo 489.808 EUR, tako da skupne pred obremenitve znašajo 1.293.821 EUR (ki pa zagotovo ne bodo v celoti realizirane).
8. Stroške delovanja fundacije smo opredelili na podlagi njihovega izračuna za prvo polovico leta 2013. 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 2014

Preglednica 8: Načrt pritokov in prihodkov ter odtokov in odhodkov za obdobje 2014 v EUR

A. PRITOKI in PRIHODKI	11.081.155
1. Koncesijske dajatve v letu 2014	9.500.000
2. Dividende in ostali finančni prihodki	400.000
3. Otvoritveni sklad na dan 31.12.2013	1.285.483
4. Predvideni odpisi obveznosti pogodb 2009-2011	334.901
5. Predvidena rezerva zmanjšanja koncesijskih dajatev	-439.229
B. ODTOKI in ODHODKI	11.081.155
1. Predvidene pogodbene obveznosti javnega razpisa leta 2014 za leto 2014	10.057.142
2. Pogodbene obveznosti javnega razpisa iz leta 2013 za leto 2014	478.299
3. Pogodbene obveznosti javnega razpisa iz leta 2012 za leto 2014	325.714
4. Stroški poslovanja fundacije	220.000

Preglednica 8 prikazuje postavke načrtovanih pritokov in prihodkov ter odtokov in odhodkov za obdobje leta 2014. Iz preglednice 8 izhaja, da predvidena prenesena sredstva iz leta 2013 znašajo 1.285.483 EUR, kar pomeni da bi skupaj z 9.500.000 EUR predvidenih pritokov ter hkratnem upoštevanju 5% rezerve glede možnega zmanjšanja koncesijskih dajatev (-439.229 EUR) in 400.000,00 EUR predvidenih prihodkov, pritoki in prihodki fundacije v letu 2014 skupaj znašali 10.746.254 EUR. Skupaj s predvidenimi poslovnimi odpisi, ki znašajo 334.901 EUR, pa se pokrijejo s predvidenimi odhodki v višini 11.081.155 EUR.

V preglednici 8 so zajeti tudi javni razpisi in pred obremenitve v letu 2014 ter predvideni stroški poslovanja fundacije.

Od razpisanih 11.000.000 EUR bo 3.300.000 EUR namenjenih za objekte v triletnem obdobju 2014 - 2016. Za leti 2015 in 2016 bo za objekte razpisanih skupaj 942.858 EUR, v letu 2014 pa bo za objekte razpisanih 2.357.142 EUR. Javni razpis 2014 bo v letu 2014 fundacijo bremenil s predvidenimi obveznostmi v višini 10.057.142 EUR (znesek brez pred obremenitev za leti 2015 in 2016).

V finančnem načrtu za leto 2014 je upoštevano dejstvo, da se pogodbene obveznosti iz naslova sklenitve pogodb o sofinanciranju gradnje športnih objektov v obdobju 2014-2016, v višini 942.858 EUR, vključijo kot obveznosti za leti 2015 in 2016 in hkrati ne predstavljajo odtoka denarnih sredstev pri javnem razpisu leta 2014. Celotni javni razpis 2014 se glasi na znesek 11.000.000 EUR, vendar v letu 2014 bremeni odtok denarnih sredstev v višini 10.057.142 EUR.

Poslovno rezervo predstavljajo predvidene nerealizirane obveznosti za leto 2013 in predvidene nerealizirane obveznosti iz vseh pogodb za leto 2014.

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 2014 in ob predobremenitvah za naslednji dve leti razpiše z javnim razpisom za obdobje 2014 - 2016 sredstva v višini **11.000.000 EUR** za sofinanciranje slovenskega športa.

10 Sklep

Analiza pritokov fundacije v obdobju od lanskoletnega finančnega načrtovanja (oktober 2012) do avgusta 2013 kaže, da so bile prejete koncesijske dajatve v vmesnem obdobju znatno nižje od planiranih, prihodki iz poslovanja pa so nekoliko višji od plana.

Različna gibanja dajatev koncesionarjev in vdor nezakonitih prirediteljev iger na srečo prek interneta kažejo na težave pri načrtovanju koncesijskih dajatev in posledično pri načrtovanju poslovanja fundacije.

Pomemben in neugoden vpliv na višino koncesijskih dajatev v letu 2014 bo nedvomno imel tudi novi Zakon o davku od srečk (Ur. list RS, št. 63/13), ki je stopila v veljavo dne 27.7.2013 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 v letu 2014 ne gre spregledati dejstva, da sta izključna koncesionarja za prirejanje klasičnih iger na srečo (tudi spletnih) na slovenskem trgu Loterija Slovenije in Športna loterija.

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 11.000.000 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, 24.9.2013

Fundacija za financiranje športnih
organizacij v Republiki Sloveniji