



MESTNA OBČINA CELJE
NADZORNI ODBOR

Trg celjskih knezov 9, 3000 Celje

T 03 42 65 650 / F 03 42 65 682

kabinet-zupana@celje.si

www.celje.si

DŠ 56012390

OSNUTEK POROČILA
O OPRAVLJENEM NADZORU ODLOKA O PRORAČUNU
MESTNE OBČINE CELJE ZA LETO 2016

KAZALO

1	UVOD	3
1.1	NADZORNI ODBOR IN NADZORNIKA	3
1.2	POROČEVALEC	3
1.3	IME NADZOROVANEGA ORGANA	3
1.4	IME NADZOROVANIH OSEB	3
1.5	OBJAVA OBČINSKEGA PRORAČUNA	3
1.6	ČAS IN KRAJ IZVEDBE PREGLEDA	3
1.7	PRAVNE OSNOVE ZA NADZOR	3
2	UGOTOVITVE PREGLEDA	4
2.1	SPLOŠNI PODATKI PRORAČUNA 2016	4
2.2	PODROBNEJŠA PRIMERJAVA PRORAČUNA 2016 S PRETEKLIMA LETOMA	6
3	POVZETEK	9
4	PRIPOROČILA	10

1 UVOD

1.1 NADZORNI ODBOR IN NADZORNIKA

Nadzorni odbor Mestne občine Celje v sestavi:

1. Izidor SALOBIR - predsednik
2. Zvonka BLATNIK - podpredsednica

1.2 POROČEVALEC

Poročevalec v zadevi opravljenega pregleda Odloka o proračunu Mestne občine Celje za leto 2016 je:

1. Izidor SALOBIR - predsednik

1.3 IME NADZOROVANEGA ORGANA

Oddelek za finance in gospodarstvo Mestne občine Celje

1.4 IME NADZOROVANIH OSEB

1. Sandi Sendelbah - vodja Oddelka za finance in gospodarstvo
2. Teodor Vodovnik - finančnik VII/2-I, Oddelek za finance in gospodarstvo

1.5 OBJAVA OBČINSKEGA PRORAČUNA

Mestni svet Mestne občine Celje je sprejel Odlok o proračunu MOC za leto 2016 na 11. redni seji dne 22. 3. 2016. Odlok o proračunu MOC za leto 2016 je bil objavljen v Uradnem listu RS, št. 22/16, št.zadeve: 450-18/2016 z dne 25. 3. 2016.

1.6 ČAS IN KRAJ IZVEDBE PREGLEDA

Pregled je bil opravljen v času od junija do avgusta 2016 v prostorih Mestne občine Celje, Oddelek za finance in gospodarstvo, Trg celjskih knezov 9, Celje.

1.7 PRAVNE OSNOVE ZA NADZOR

46. člen Statuta Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 106/13 in 93/15)
46. člen Poslovnika Nadzornega odbora Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 27/14)
Sklep o izvedbi nadzora št. 011-13/2014-67 z dne 6. 4. 2016

2 UGOTOVITVE PREGLEDA

2.1 SPLOŠNI PODATKI PRORAČUNA 2016

Bilanco prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb in račun financiranja so prikazani v zneskih na straneh od 6 do 9.

A. Bilanca prihodkov in odhodkov

V proračunu za leto 2016 je načrtovano:

• I. Skupaj prihodki	51.335.150
• II. Skupaj odhodki	53.960.772
• III. Proračunski primanjkljaj	2.625.622

- *Skupni prihodki*

Skupni prihodki so planirani v višini 51.335.150 EUR, v primerjavi z realiziranimi prihodki v letu 2015 so višji za 3 odstotne točke oziroma 1.356.711 EUR, od proračuna 2015 pa so nižji za 6% oziroma 3.440.492 evrov.

- *Skupni odhodki*

Skupni odhodki proračuna 2016 znašajo 53.960.772 EUR in so 12% (5.615.459 EUR) višji od realiziranih v letu 2015 ter 1% (469.287 EUR) višji od proračuna 2015.

- *Proračunski primankljaj*

V proračunu 2016 je v bilanci prihodkov in odhodkov planiran primankljaj v višini 2.625.622 EUR. V letu 2015 pa je bil realiziran presežek v vrednosti 1.633.126 EUR, v proračunu 2015 pa je bil načrtovan 1.284.157 EUR.

B. Račun finančnih terjatev in naložb

Proračun 2016 načrtuje povečanje kapitalskih deležev za 50.000 EUR v javnih podjetjih in družbah, ki so v lasti države ali občine.

C. Račun financiranja

Z zadolževanjem se načrtuje pokritje proračunskega primankljaja proračuna 2016. Gre za najetje kredita v višini 4.000.000 EUR pri poslovnih bankah.

Proračun načrtuje odplačilo obstoječega finančnega dolga pri poslovnih bankah v vrednosti 2.702.180 EUR.

Splošni del proračuna

Ob upoštevanju salda bilance prihodkov in odhodkov (proračunski primankljaj 2.625.622 EUR), izdatkov za povečanje kaptalskih deležev (50.000 EUR), finančnega presežka (1.297.820 EUR), stanja sredstev na računih na dan 31.12.2015 (1.431.854 EUR), planira MOC končno stanje sredstev na računih na dan 31.12.2016 0 EUR.

• VII. Zadolževanje	4.000.000
• VIII. Odplačila dolga	2.702.180
• IX. Sprememba stanja (III+VII-VIII)	-1.377.802
• X. Neto zadolževanje (VII-VIII)	-1.297.820
• XI. Neto financiranje (VI+X-IX)	2.625.622
• XII. Stanje sredstev na računih preteklega leta na dan 31.12.	1.377.802
Stanje sredstev na računih tekočega leta na dan 31.12.	0

2.2 PODROBNEJŠA PRIMERJAVA PRORAČUNA 2016 S PRETEKLIMA LETOMA

V nadaljevanju so prikazane spremembe proračuna 2016 glede na realizacijo 2014 in 2015

A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV		Realizacija 2014	Realizacija 2015	Proračun 2016	Pror 16/ Real 14	Pror.16/ Real.15
I.	SKUPAJ PRIHODKI (70+71+72+73+74+78)	47.233.378	49.978.439	51.335.150	9%	3%
	TEKOČI PRIHODKI (70+71)	32.771.422	45.507.768	44.428.528	36%	-2%
70	DAVČNI PRIHODKI	32.771.422	31.881.156	32.223.410	-2%	1%
700	DAVKI NA DOHODEK IN DOBIČEK	23.889.843	22.166.235	22.355.237	-6%	1%
703	DAVKI NA PREMOŽENJE	7.798.706	8.548.189	8.773.000	12%	3%
704	DOMAČI DAVKI NA BLAGO IN STORITVE	1.082.874	1.166.617	1.095.173	1%	-6%
706	DRUGI DAVKI	0	115	0	0%	0%
71	NEDAVČNI PRIHODKI	10.202.211	13.626.612	12.205.118	20%	-10%
710	UDELEŽBA NA DOBIČKU IN DOH. OD PREMOŽENJA	8.652.250	11.207.753	10.022.518	16%	-11%
711	TAKSE IN PRISTOJBINE	12.151	25.101	15.000	23%	-40%
712	GLOBE IN DRUGE DENARNE KAZNI	405.038	409.388	386.000	-5%	-6%
713	PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV	312.050	349.585	311.300	0%	-11%
714	DRUGI NEDAVČNI PRIHODKI	820.723	1.634.785	1.470.300	79%	-10%
72	KAPITALSKI PRIHODKI	362.905	2.441.627	3.124.000	761%	28%
720	PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	38.810	1.099.089	624.000	1508%	-43%
722	PRIHODKI OD PRODAJE ZEMLJIŠČ	324.095	1.342.538	2.500.000	671%	86%
73	PREJETE DONACIJE	1.730	4.010	2.900	68%	-28%
730	PREJETE DONACIJE IZ DOMAČIH VIROV	1.730	4.010	2.900	68%	-28%
74	TRANSFERNI PRIHODKI	3.895.109	1.991.670	3.666.186	-6%	84%
	TRANSFERNI PRIHODKI IZ DRUGIH JAVNOFIN.					
740	INSTITUCIJ	1.088.425	1.222.125	2.492.727	129%	104%
741	SREDSTEV PRORAČUNA EU	2.806.684	769.545	1.173.459	-58%	52%
78	PREJETA SREDSTVA IZ EVROPSKE UNIJE	0	33.364	113.536	0%	240%
787	PREJETA SREDSTVA OD DRUGIH EVROPSKIH INSTIT	0	33.364	113.536	0%	240%
II.	SKUPAJ ODHODKI (40+41+42+43+45)	50.149.331	48.345.313	53.960.772	8%	12%
40	TEKOČI ODHODKI	11.158.818	11.125.943	12.711.139	14%	14%
400	PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM	2.775.344	2.745.430	3.207.382	16%	17%
401	PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA SOC. VARNOST	418.735	408.868	471.743	13%	15%
402	IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE	7.371.670	7.447.765	7.955.014	8%	7%
403	PLAČILA DOMAČIH OBRESTI	543.070	473.880	492.000	-9%	4%
409	REZERVE	50.000	50.000	585.000	1070%	0%
41	TEKOČI TRANSFERI	22.074.241	22.899.612	23.912.568	8%	4%
410	SUBVENCIJE	1.758.892	2.577.611	2.216.837	26%	-14%
411	TRANSFERI POSAMEZNIKOM IN GOSPODINJSTVOM	9.788.577	10.344.952	10.717.591	9%	4%
412	TRANSFERI NEPRIDOBITNIM ORGANIZACIJAM	406.197	405.286	386.724	-5%	-5%
413	DRUGI TEKOČI DOMAČI TRANSFERI	10.080.575	9.571.763	10.591.416	5%	11%
42	INVESTICIJSKI ODHODKI	10.177.541	6.109.632	7.613.613	-25%	25%
420	NAKUP IN GRADNJA OSNOVNIH SREDSTEV	10.177.541	6.109.632	7.613.613	-25%	25%
43	INVESTICIJSKI TRANSFERI	6.738.731	8.210.126	9.723.452	44%	18%
431	OSEBAM, KI NISO PU	6.381.331	7.851.591	9.301.502	46%	18%
432	UPORABNIKOM	357.400	358.535	421.950	18%	18%
III.	PRORAČUNSKI PRESEŽEK/PRIMANKLJAJ (I - II)	-2.915.953	1.633.126	-2.625.622	-10%	

B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB		Realizacija 2014	Realizacija 2015	Proračun 2016	Ind. Pror 16/Real 14	Ind. Pror.16/R eal.15
IV.	PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL IN PRODAJA KAPITALSKIH	258	0		0	0
V.	DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV	0	0	50.000	0	0
VI.	PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBE KAPIT. DELEŽEV (IV - V)	258	0	-50.000	0	0

C. RAČUN FINANCIRANJA		Realizacija 2014	Realizacija 2015	Proračun 2016	Ind. Pror 16/Real 14	Ind. Pror.16/R eal.15
VII.	ZADOLŽEVANJE	800.000	700.000	4.000.000	400%	471%
50	ZADOLŽEVANJE	800.000	700.000	4.000.000	400%	471%
500	DOMAČE ZADOLŽEVANJE	800.000	700.000	4.000.000	400%	471%
VIII.	ODPLAČILA DOLGA	2.292.181	2.387.178	2.702.180	18%	13%
55	ODPLAČILA DOLGA	2.292.181	2.387.178	2.702.180	18%	13%
550	ODPLAČILA DOMAČEGA DOLGA	2.292.181	2.387.178	2.702.180	18%	13%
IX.	SPREMEMBA STANJA SREDSTEV NA RAČUNU (I+IV+VII-II-V-VIII)	-4.407.876	-54.052	-1.377.802	-69%	2449%
X.	NETO ZADOLŽEVANJE (VII-VIII)	-1.492.181	-1.687.178	1.297.820	-187%	-177%
XI.	NETO FINANCIRANJE (VI+X-IX)	2.915.953	-1.633.126	2.625.622	-10%	-261%
XII.	ZAČETNO STANJE SREDSTEV NA DAN 1.1.	5.839.730	1.431.854	1.377.802	-76%	-4%
IX.+XII	KONČNO STANJE SREDSTEV NA DAN 31.12.	1.431.854	1.377.802	0		

Skupni prihodki

Primerjava načrtovanih proračunskih prihodkov 2016 z realiziranimi v letu 2015 kaže naslednje spremembe:

- **Davčni prihodki** so večji za 1% (342.254 EUR). Ostajajo načrtovani na nivoju preteklih let,
- **Nedavčni prihodki** so nižji za 11% oziroma 1.421.494 EUR . Predvsem udeležba na dobičku in dohodki od premoženja je planirana za 1.185.235 EUR nižje od lanske realizacije. Tudi vsi ostali davčni prihodki so planirani nižje od lanske leto doseženih,
- **Kapitalski prihodki** so višji za 28% (682.373 EUR). Sestavlja jih nižja prodaja osnovnih sredstev (glede na lanski proračun kar 47,9% nižja in na realizacijo 2015 nižji za 43%), večji prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih sredstev (ki so načrtovani za 1.157.462 EUR višje od lanske realizacije , ki tudi ni dosegla načrtovanih 2,5 mio EUR) . Kot smo že navajali v poročilu Nadzornega odbora Mestne občine Celje o opravljenem pregledu proračuna za leto 2015, tudi v proračunu leta 2016 velja enako. V gradivu proračuna 2016 so ta povečanja skromno opisana, ni natančnejšega plana doseganja. Pri dejanski realizaciji v letu 2015 je bilo odstopanja za 1.157.462 EUR,

- **Prejete donacije** so nižji za 28%, vendar je njihova vrednostna postavka nizka v bilanci prihodkov in nima večjega vpliva,
- **Transforni prihodki** so večji za 84% (1.674.516 EUR) . Načrtovani so transforni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij za 104% višje od lanske realizirane, prav tako so tudi prejeta sredstva od drugih evropskih institucij povečana glede na doseženo v letu 2015 za 52%,
- **Prejeta sredstva iz EU** so v višini 113.536 EUR, v gradivu se navaja podlaga izvornih projektov.

Skupni odhodki

Načrtovani proračunski odhodki 2016 so v primerjavi z realiziranimi v letu 2015 naslednji:

- **Tekoči odhodki** so večji kar za 14% (1.585.196 EUR), od tega znaša porast plač in drugih izdatkov zaposlenim 17% (461.952 EUR), za 507.249 EUR (7%) so višji izdatki za blago in storitve, za 535.000 pa so večje rezerv,,
- **Tekoči transferi** so višji za 4%, kar pomeni 1.012.956 EUR (nižje subvencije in višji transferi gospodinjstvom),
- **Investicijski odhodki** so planirani v višini 7.613.613 EUR in so za 25% oziroma 1.503.981 EUR večji,
- **Investicijski transforni prihodki** so večji za 84% (1.674.516 EUR), največji del zvišanja pade na Investicijske transferje pravnim in fizičnim osebam, ki niso proračunski uporabniki (1.449.911 EUR).

3 POVZETEK

Nadzorni pregled Odloka o proračunu Mestne občine Celje 2016 je bil izveden na osnovi 46. člena Statuta Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 106/13 in 93/15), 46. člena Poslovnika Nadzornega odbora Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 27/14) in Sklepa o izvedbi nadzora št. 011-13/2014-67 z dne 6. 4. 2016.

Gradivo proračuna 2016 je po mnenju nadzornega odbora skrbno in natančno pripravljeno in je dobra osnova za obveščaje javnosti. Sestavljavcem gre priznanje za vložen trud in celovito informacijo.

Za leto 2016 je planiran proračunski primanjkljaj v višini 2.625.622 EUR in finančni presežek v višini 1.297.820 EUR. Ob upoštevanju stanja sredstev na računih na dan 31.12.2015 v višini 1.377.802 EUR, je načrtovano stanje sredstev na računih na dan 31.12.2016 0 EUR.

A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV		Realizacija 2014	Realizacija 2015	Proračun 2016
• I.	Skupaj prihodki	47.233.378	49.978.439	51.335.150
• II.	Skupaj odhodki	50.149.331	48.345.313	53.960.772
• III.	Proračunski primanjkljaj / presežek	-2.915.953	1.633.126	-2.625.622
B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB		Realizacija 2014	Realizacija 2015	Proračun 2016
• IV.	Prejeta vračila danih posojil in prodaja kap.deležev	258	0	0
• V.	posojila in povečanje kapitalskih deležev	0	0	50.000
• VI.	Prejeta minus dana posojila	258	0	-50.000
C. RAČUN FINANCIRANJA		Realizacija 2014	Realizacija 2015	Proračun 2016
• VII.	Zadolževanje	800.000	700.000	4.000.000
• VIII.	Odplačila dolga	2.292.181	2.387.178	2.702.180
• IX.	Sprememba stanja (III+VI-VIII)	-4.407.876	-54.052	-1.377.802
• X.	Neto zadolževanje (VII-VIII)	-1.492.181	-1.687.178	1.297.820
• XI.	Neto financiranje (VI+X-IX)	2.915.953	-1.633.126	2.625.622
• XII.	Stanje sredstev na računih pret. leta na dan 31.12.	5.839.730	1.431.854	1.377.802
	Stanje sredstev na računih tekočega leta na dan 31.12.	1.431.854	1.377.802	0

4 PRIPOROČILA

Ugotavljamo, da so prihodki s 3% rastjo glede na lansko doseženo raven.

Pri prihodkih od udeležbe na dobičku in dividend ter presežkov prihodkov nad odhodki (7100) ni podane podlage za takšen padec načrtovanih prihodkov, saj so lanski realizirani prihodki višji od realiziranih 2014, v letošnjem letu pa se predvideva padec.

Pri prodaji osnovnih sredstev - zemljišč, se tudi v proračunu 2016 planira prihodek 2,5 mio EUR, njegova osnova pa ni opredeljena oziroma utemeljena.

Priporočila so, da se prihodki podprejo s pojasnitvami postavk proračuna za tekoče leto, potrebno je predpostaviti realne osnove zadanih smernic.

Tekoči odhodki so večji kar za 14% (1.585.196 EUR), od tega znaša porast plač in drugih izdatkov zaposlenim 17% (461.952 EUR), ni pa podrobnejše obrazložitve ali gre za dodatna zaposlovanja ali kakšne druge obveznosti ki izhajajo iz spremembe zakonskih določil.

Odhodki so načrtovani z 12% rastjo glede na realizirane v letu 2015. Tako dvig stroškov ne sledi dvigu prihodkov, kar pripelje na načrtovan proračunski primanjkljaj v letu 2016. Hkrati pa se predvideva končno stanje sredstev na dan 31. 12. 2016 v višini 0 EUR. Tako stanje prinaša tveganje, da se ob nerealizaciji prihodkov ali zvišanju stroškov pojavi potreba po večjem zadolževanju.

Nadzor izvedla :

Izidor Salobir

Zvonka Blatnik

Vročiti:

1. Sandi Sendelbah, vodja Oddelka za finance in gospodarstvo
2. Teodor Vodovnik, finančnik VII/2-I, Oddelek za finance in gospodarstvo

V vednost:

1. Bojan Šrot, župan MOC
2. Ingrid Mastnak, direktorica občinske uprave
3. člani NO MOC

Številka zadeve: 011-13/2014-88
Celje, 17. 10. 2016



A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV		Proračun 2015	Realizacija 2015	Proračun 2016	Spr.Pror.16/ Pror.15	Spr.Pror.16/ Real.15
I.	SKUPAJ PRIHODKI (70+71+72+73+74+78)	54.775.642	49.978.439	51.335.150	-6%	3%
	TEKOČI PRIHODKI (70+71)	48.106.966	45.507.768	44.428.528	-8%	-2%
70	DAVČNI PRIHODKI	32.620.419	31.881.156	32.223.410	-1%	1%
700	DAVKI NA DOHODEK IN DOBIČEK	22.125.008	22.166.235	22.355.237	1%	1%
703	DAVKI NA PREMOŽENJE	9.270.357	8.548.189	8.773.000	-5%	3%
704	DOMAČI DAVKI NA BLAGO IN STORITVE	1.225.054	1.166.617	1.095.173	-11%	-6%
706	DRUGI DAVKI	0	115	0	0%	0%
71	NEDAVČNI PRIHODKI	15.486.547	13.626.612	12.205.118	-21%	-10%
710	UDELEŽBA NA DOBIČKU IN DOHODKI OD PREM.	12.795.947	11.207.753	10.022.518	-22%	-11%
711	TAKSE IN PRISTOJBINE	15.000	25.101	15.000	0%	-40%
712	GLOBE IN DRUGE DENARNE KAZNI	386.000	409.388	386.000	0%	-6%
713	PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV	309.100	349.585	311.300	1%	-11%
714	DRUGI NEDAVČNI PRIHODKI	1.980.500	1.634.785	1.470.300	-26%	-10%
72	KAPITALSKI PRIHODKI	3.803.000	2.441.627	3.124.000	-18%	28%
720	PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDS.	1.303.000	1.099.089	624.000	-52%	-43%
722	PRIHODKI OD PRODAJE ZEMLJIŠČ	2.500.000	1.342.538	2.500.000	0%	86%
73	PREJETE DONACIJE	2.700	4.010	2.900	7%	-28%
730	PREJETE DONACIJE IZ DOMAČIH VIROV	2.700	4.010	2.900	7%	-28%
74	TRANSFERNI PRIHODKI	2.862.976	1.991.670	3.666.186	28%	84%
740	TRANSFERNI PRIHODKI IZ DRUGIH JAVNOFINANČNIH INSTITUCIJ	1.924.304	1.222.125	2.492.727	30%	104%
741	PREJETA SREDSTVA IZ DRŽ. PRORAC. IZ SREDSTEV PRORAČUNA EU	938.672	769.545	1.173.459	25%	52%
78	PREJETA SREDSTVA IZ EVROPSKE UNIJE	0	33.364	113.536		240%
787	SREDSTVA OD DRUGIH EVROPSKIH INST.	0	33.364	113.536		240%
II.	SKUPAJ ODHODKI (40+41+42+43+45)	53.491.485	48.345.313	53.960.772	1%	12%
40	TEKOČI ODHODKI	13.256.714	11.125.943	12.711.139	-4%	14%
400	PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM	3.052.940	2.745.430	3.207.382	5%	17%
401	PRISPEVKI DELODAJ. ZA SOCIALNO VARNOST	453.475	408.868	471.743	4%	15%
402	IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE	8.615.299	7.447.765	7.955.014	-8%	7%
403	PLAČILA DOMAČIH OBRESTI	570.000	473.880	492.000	-14%	4%
409	REZERVE	565.000	50.000	585.000	4%	1070%
41	TEKOČI TRANSFERI	23.145.364	22.899.612	23.912.568	3%	4%
410	SUBVENCIJE	2.608.145	2.577.611	2.216.837	-15%	-14%
411	GOSPODINJSTVOM	10.335.447	10.344.952	10.717.591	4%	4%
412	USTANOVAM	438.661	405.286	386.724	-12%	-5%
413	DRUGI TEKOČI DOMAČI TRANSFERI	9.763.111	9.571.763	10.591.416	8%	11%
42	INVESTICIJSKI ODHODKI	6.984.867	6.109.632	7.613.613	9%	25%
420	NAKUP IN GRADNJA OSNOVNIH SREDSTEV	6.984.867	6.109.632	7.613.613	9%	25%
43	INVESTICIJSKI TRANSFERI	10.104.540	8.210.126	9.723.452	-4%	18%
431	OSEBAM, KI NISO PU	9.756.840	7.851.591	9.301.502	-5%	18%
432	UPORABNIKOM	347.700	358.535	421.950	21%	18%
III.	PRORAČUNSKI PRESEŽEK (I - II)	1.284.157	1.633.126	-2.625.622		

B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB		Proračun 2015	Realizacija 2015	Proračun 2016	Spr.Pror.1 6/Pror.15	Spr.Pror.1 6/Real.15
IV.	PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL IN PRODAJA KAPITALSKIH		0		0	0
V.	DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV		0	50.000	0	0
VI.	SPREMEMBE KAPITALSKIH DELEŽEV (IV - V)		0	-50.000	0	0
C. RAČUN FINANCIRANJA		Proračun 2015	Realizacija 2015	Proračun 2016	Spr.Pror.1 6/Pror.15	Spr.Pror.1 6/Real.15
VII.	ZADOLŽEVANJE	700.000	700.000	4.000.000	471%	471%
50	ZADOLŽEVANJE	700.000	700.000	4.000.000	471%	471%
500	DOMAČE ZADOLŽEVANJE	700.000	700.000	4.000.000	471%	471%
VIII.	ODPLAČILA DOLGA	2.398.849	2.387.178	2.702.180	13%	13%
55	ODPLAČILA DOLGA	2.398.849	2.387.178	2.702.180	13%	13%
550	ODPLAČILA DOMAČEGA DOLGA	2.398.849	2.387.178	2.702.180	13%	13%
IX.	SPREMEMBA STANJA SREDSTEV NA RAČUNU (I+IV+VII-II-V-VIII)	-414.692	-54.052	-1.377.802	232%	2449%
X.	NETO ZADOLŽEVANJE (VII-VIII)	-1.698.849	-1.687.178	1.297.820	-176%	-177%
XI.	NETO FINANCIRANJE (VI+X-IX)	-1.284.157	-1.633.126	2.625.622	-304%	-261%
XII.	ZAČETNO STANJE SREDSTEV NA DAN 1.1.	1.431.854	1.431.854	1.377.802	-4%	-4%
XII.+	KONČNO STANJE SREDSTEV NA DAN 31.12.2016	1.017.162	1.377.802	0	-100%	-100%