

PRILOG 2

FINANCIJSKI PLAN PROJEKTA (INVESTICIJE)

FINANCIJSKI PLAN PROJEKTA (KAPITALNE POMOĆI)

**Obrasci za pomoć pri izradi Plana razvojnih programa
za razdoblje 2012. - 2014.**

UPUTA ZA POPUNJAVANJE OBRAZACA

**Financijski plan projekta (investicije) [Obrazac FPP] i
Financijski plan projekta (kapitalne pomoći) [Obrazac FPP-kp]**

I. OPĆENITO

Financijski plan projekta (investicije) [Obrazac FPP] i Financijski plan projekta (kapitalne pomoći) [Obrazac FPP-kp] ispunjava korisnik proračuna na temelju dokumenata o investiciji/kapitalnoj pomoći koje mu daje investitor/korisnik pomoći ako se ne radi o istome subjektu.

Ovi Obrasci ne predstavljaju Plan razvojnih programa proračuna odnosno proračunskog korisnika, oni služe kao pomoć pri izradi Plana razvojnih programa.

Dokumentacija uz zahtjev za planiranje investicije izrađuje se na osnovi zakonskih i podzakonskih propisa kojima je uređeno područje uređivanja prostora i izgradnje i na temelju propisa koji reguliraju proračun, proračunsko računovodstvo i ovih uputa.

Kao izvor podataka služe evidencije i dokumenti o investicijama te podaci o realizaciji investicija u tijeku.

Obrazac FPP i Obrazac FPP-kp u osnovi su identifikacijska iskaznica programa/projekta i korisnika proračuna koji je nositelj projekta/korisnik pomoći te izvora financiranja programa i rashoda za realizaciju programa/investicije.

Za izradu Financijskog plana projekta (investicije i kapitalne pomoći) *Obrazac FPP i Obrazac FPP-kp* za 2012., 2013. i 2014. za programe u tijeku i nove programe/investicije, korisnik proračuna obvezno dostavlja cjelovite podatke iz grupe podataka "**Stanje investicijskog ciklusa**".

Obrasci pokazuju stanje i tijek odnosno investicije/kapitalne pomoći, nositelja investicije/korisnika pomoći, izvore financiranja te rashode i izdatke za investicije za razdoblje trajanja financijskog plana, s tim da plan mora biti usklađen s ukupno osiguranim sredstvima za korisnika koji plan podnosi.

U odgovarajuća polja obrasca upisuje se sljedeće:

- 1. Stanje investicijskog ciklusa (podaci koji prikazuju vremenski tijek investicije te njezin status u razdoblju za koje vrijedi obrazac),**
- 2. Podaci o investitoru i investiciji (lokacija, namjena i ciljevi)**
- 3. Planirani rashodi za investiciju (po tekućim cijenama i po godinama po ekonomskoj klasifikaciji)**
- 4. Planirani/osigurani izvori financiranja za investicije po tekućim cijenama i po godinama.**

Obrasci se popunjavaju za cjelokupno razdoblje realizacije investicija, odnosno kapitalne pomoći koje su uvrštene u plan razvojnih programa.

Korisnik ispunjava za svaki projekt/investiciju, odnosno kapitalnu pomoć posebni obrazac neovisno o visini investicije, ako program ima razvojni karakter u skladu sa Zakonom o proračunu.

II. STRUKTURA I SADRŽAJ OBRAZACA

Obrazac FPP i *Obrazac FPP-kp* promatrano strukturno i sadržajno vrlo su slični, stoga u nastavku dajemo jedinstvene upute za oba obrasca, a naglašavamo razlike za ona područja obrazaca gdje te razlike postoje.

Obrazac strukturno promatrano možemo podijeliti na tri horizontalne cjeline/razine, a to su: gornji dio, srednji dio i donji dio obrasca.

I. Gornji dio obrazaca (lijevo) - Stanje investicijskog ciklusa (događaj) - Datum

U oba obrasca popunjava se istovjetno. Stanje investicijskog ciklusa (događaj) sadrži datume određenih događaja vezanih za ciklus investicije/pomoći.

- Stupac **Datum** pokazuje stupanj pripremljenosti investicija, kapitalnih pomoći i kakav će biti daljnji tijek. Za protekle događaje do datuma ispunjavanja obrasca upisuju se datumi nastanka događaja, a za buduće događaje nakon datuma ispunjavanja obrasca upisuju se predviđeni datumi događaja, ovisno o sadržaju dokumenta iz određenog **retka** koji se nalazi u **stupcu Stanje investicijskog ciklusa**.

- **Redak - Potvrda DIP¹**
 - Stupac - **Datum** upisuje se datum kada je DIP potvrđen. Ovaj je podatak obavezan za svaki projekt. Upisati datum kada je potvrđen IP projekt/investicijski dokument.
- **Redak - Potvrda LD/DPU²** - upisati datum samo za građevinske projekte.
- **Redak - Lokacijska dozvola** - upisati datum samo za građevinske projekte.
- **Redak - Potvrda IP (investicijski program)³**
- **Redak - Građevinska dozvola** - upisati datum samo za građevinske objekte.
- **Redak - Početak radova** - upisati datum početka radova od strane izvođača radova, obvezno za svaki projekt.
- **Redak - Izmjena IP** - upisati datum izmjene IP-a.
- **Redak - Uporabna dozvola** - upisati datum dobivanja uporabne dozvole. Upisati datum samo za građevinske objekte.
- **Redak - Predaja na uporabu** - upisati datum, obvezno za svaki projekt.
- **Redak - Konačni obračun** - upisati datum, obvezno za svaki projekt.
- **Redak - Prijenos u dugotrajnu nefinancijsku imovinu** - upisati datum, obvezno za svaki projekt.
- **Redak - Projekt uključuje gradnju** - upisati samo riječi DA ili NE.

Važno je naglasiti za oba obrasca da su određeni događaji karakteristični samo za investicije građevinskog karaktera, te se datumi u ta polja za "ne-građevinske" investicije ne unose.

¹ **DIP** je oznaka za dokument identifikacije investicijskog projekta (obavezan za svaki projekt), to je osnovni dokument koji sadrži temeljne tehničko-tehnološke i ekonomsko-financijske informacije potrebne za određivanje namjere investitora i operativno definiranje ciljeva koji će se investicijom ostvariti. Služi kao podloga za donošenje odluke o izradi daljnje investicijske dokumentacije.

² **LD/DPU** – lokacijska dozvola/detaljni plan uređenja (nepotrebno precrtati pri popunjavanju obrasca). Ako jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima detaljni plan uređenja, ne traži se lokacijska dozvola.

³ IP predstavlja stručnu osnovu za odlučivanje o investiciji, a ujedno je i dokument na osnovi kojeg investitor donosi odluku o početku investicije.

Gornji dio obrazaca (desno) - Bez naslova - Šifra - Naziv

U oba obrasca popunjava se istovjetno. Ovaj dio obrasca sadrži osnovne identifikacijske podatke o subjektu/korisniku i osnovi programa. Kako nema jedinstvenog načina šifriranja svaka JLP(R)S određuje šifre prema svom programu (kao primjer državni proračun).

- **Redak - Proračunski korisnik**
 - Stupac: **Šifra** upisati razdjel/glavu proračunskog korisnika u čijem se razdjelu planira investicija.
 - Stupac: **Naziv** upisati naziv investitora (proračun općine/grada/županije).
 - **Redak - Općina/grad/županija**
 - Stupac: **Šifra** upisati šifru programa/projekta odnosno jedinice,
 - Stupac: **Naziv** upisati puni naziv općine, grada, županije.
 - **Redak - Strateški dokument JLP(R)S**
 - Stupac - **Naziv** - upisati naziv strateškog dokumenta JLP(R)S kojime su utvrđeni ciljevi koji se nastoje ostvariti provedbom projekta za koji se ispunjava Obrazac.
 - **Redak - Glavni program**
 - Stupac - **Šifra** upisati šifru glavnog programa u sklopu kojega je projekt planiran u proračunu
 - Stupac - **Naziv** upisati naziv glavnoga programa
 - **Redak - Program**
 - Stupac - **Šifra** upisati šifru programa,
 - Stupac - **Naziv** upisati naziv programa.
 - **Redak - Projekt (investicija)**
 - Stupac - **Šifra** - upisati šifru projekta/investicije za Obrazac FPP, odnosno upisati šifru projekta/investicije/aktivnosti za Obrazac FPP-kp
- Šifre se unose u ona polja za koja su poznate, odnosno određuju se u skladu sa šifrantima i uputama.
- Svaki projekt/investicija koji je prijavljen na obrascima korisnik proračuna u svojoj bazi vodi pod posebnom šifrom, koja je za svaki projekt u okviru jednoga korisnika proračuna posebno određena, te ostaje ista u cijelom razdoblju trajanja investicije, kapitalne pomoći (svaka obrada investicije, kapitalne pomoći pod istom šifrom). Šifra se ne smije ponoviti.
- Stupac - **Naziv** - upisati kratki naziv projekta/investicije/aktivnosti kako je navedeno u investicijskom dokumentu.
 - **Polje - Namjena i cilj:** upisati namjenu i cilj/ciljeve (po mogućnosti mjerljive) investicije/projekta, kapitalne pomoći u skladu s obrazloženjem financijskih planova.

Specifične upute za popunjavanje sljedećih podataka:

1. Financijski plan projekta (investicije) (Obrazac FPP)

- **Redak - Općina/grad/županija**
 - Stupac - **Šifra** upisati šifru općine/grada/županije kojoj pripada investicija.
- Ako je više općina zajedno uključeno u projekt, popunjavati obrasce na već spomenuti način.
- Stupac - **Naziv** upisati naziv općine/grada/županije.
 - **Redak - Investitor:**

- Stupac - **Šifra** upisati matični broj investitora kada investitor nije sam proračun općine /grada/ županije (npr. Hrvatske vode, bolnice i dr.).
- Stupac - **Naziv** upisati naziv investitora kada investitor nije sam proračun općine/grada/županije.

2. Financijski plan projekta (kapitalne pomoći) (Obrazac FPP-kp)

- U **redak** u kojem se nalazi korisnik kapitalne pomoći (organizacija, tijelo, ustanova...) potrebno je napisati njegov naziv. Ponuđen je sljedeći izbor:
 - inozemna vlada/međunarodna organizacija
 - država/općina/grad/županija/izvanproračunski fond
 - banke/ostale financijske institucije/trgovačka društva u javnom sektoru
 - bankama/ostale financijske institucije/trgovačka društva izvan javnog sektora
 - poljoprivrednici, obrtnici, mali i srednji poduzetnici
 - neprofitne organizacije
 - građani i kućanstva.

II. Srednji dio obrazaca - RASHODI I IZDACI ZA INVESTICIJE/POMOĆI

U oba obrasca popunjava se istovjetno. Ovaj dio obrazaca sadrži polja u koja treba unijeti podatke o planiranim rashodima i izdacima za investiciju/kapitalnu pomoć po ekonomskoj klasifikaciji, s tim da se unose podaci o izvršenim rashodima do tekuće godine (znači, što je izvršeno zaključno s 2010.), o osiguranim sredstvima za 2011. te planiranim sredstvima za financiranje investicije za razdoblje od 2012. do 2014. i nakon 2014. godine do kraja, odnosno dovršetka investicije.

- **Redak - RASHODI I IZDACI ZA INVESTICIJE/POMOĆI** Unose se godišnji iznosi rashoda i izdataka za investiciju/kapitalnu pomoć za razdoblje od 2010. do kraja provedbe projekta u tekućim cijenama i to prema računskom planu u ukupnoj vrijednosti za cjelokupno razdoblje realizacije.
 - Stupac - **Ukupno 2 do 7** (stupac 1) sadrži ukupan iznos izvršenih rashoda i planiranih rashoda investicije/kapitalne pomoći po ekonomskoj klasifikaciji koja se nalazi iskazana u svakom retku,
 - Stupac - **Izvršeno do tekuće godine** (stupac 2) - upisuju se ukupni iznosi isplaćeni u prethodnim godinama, zaključno s 2010.,
 - Stupac - **Osigurano u proračunu ili rebalansu za tekuću godinu - n** (stupac 3) unose se rashodi za 2011. godinu,
 - Stupci - **Planirano financiranje investicije s oznakama godina – n+1 (stupac 4), n+2 (stupac 5), n+3 (stupac 6) i nakon godine n+3 (stupac 7).** Iskazuju se planirani iznosi za rashode za 2012., 2013. i 2014. godinu, te nakon 2014. godine (za projekte koji neće biti završeni u toj godini).

Projekt mora biti prikazan u cjelokupnoj vrijednosti i u cjelokupnom razdoblju realizacije. *Napominjemo da iznosi planirani za 2012., 2013. i 2014. godinu moraju biti istovjetni iznosima utvrđenima u proračunu za 2012. godinu i projekcijama za 2013. i 2014. u skladu s financijskim planom korisnika proračuna.* Rashodi i izdaci moraju u cijelosti biti pokriveni izvorima financiranja.

III. Donji dio obrazaca - IZVORI FINANCIRANJA za investiciju/kapitalnu pomoć

Upisuju se svi izvori financiranja koji su predviđeni za financiranje investicija/kapitalnih pomoći i to u svoti i vrstama izvršenim zaključno s 2010., prihodima osiguranim u proračunu 2011. te planiranim za razdoblje 2012. - 2014. i nakon 2014. do kraja projekta.

Svi izvori zajedno moraju u cijelosti pokrivati predviđene rashode i izdatke za investicije i kapitalne pomoći .

U obrazac se u odgovarajućem retku po tekućim cijenama unose za 2012. godinu izvori financiranja po računima računskog plana na trećoj razini prema ekonomskoj klasifikaciji, a za plan za 2013. i 2014. godinu na drugoj razini računskog plana proračuna.

Izvori financiranja upisuju se u kolone i stupce po godinama i zbrojno kako slijedi:

Redak 1. - Opći prihodi i primici

Redak 2. - Vlastiti prihodi

Redak 3. - Prihodi za posebne namjene

Redak 4. - Pomoći

Redak 5. - Donacije.

Redak 6. - Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja

Redak 7. - Namjenski primici.