

**PRILOG 2**

**FINANCIJSKI PLAN PROJEKTA (INVESTICIJE)**

**FINANCIJSKI PLAN PROJEKTA (KAPITALNE POMOĆI)**

**Obrasci za pomoć pri izradi Plana razvojnih programa  
za razdoblje 2013. - 2015.**

## 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 2013., 2014. i 2015. 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.

### A. Gornji dio obrazaca [FPP i FPP - kp]

#### A. 1. 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 DIP<sup>1</sup>**
- 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/DPU<sup>2</sup>**- upisati datum samo za građevinske projekte.
- **Redak - Lokacijska dozvola** - upisati datum samo za građevinske projekte.
- **Redak - Potvrda IP (investicijski program)<sup>3</sup>**
- **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.

---

<sup>1</sup> **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.

<sup>2</sup> **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.

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

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

## **A. 2. 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.

## **A. 3. Specifične upute za popunjavanje sljedećih podataka u oba obrasca [FPP i FPP - kp] su:**

### **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.

## B. Srednji dio obrazaca [FPP i FPP - kp] - 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 2011.), o osiguranim sredstvima za 2012. te planiranim sredstvima za financiranje investicije za razdoblje od 2013. do 2015. i nakon 2015. 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 2011. 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 2011.,
  - Stupac - **Osigurano u proračunu ili rebalansu za tekuću godinu - n** (stupac 3) unose se rashodi za 2012. 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 2013., 2014. i 2015. godinu, te nakon 2015. 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 2013., 2014. i 2015. godinu moraju biti istovjetni*

*iznosima utvrđenima u proračunu za 2013. godinu i projekcijama za 2014. i 2015. u skladu s financijskim planom korisnika proračuna. Rashodi i izdaci moraju u cijelosti biti pokriveni izvorima financiranja.*

### **C. Donji dio obrazaca [FPP i FPP - kp] - 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 2011., prihodima osiguranim u proračunu 2012. te planiranim za razdoblje 2013. - 2015. i nakon 2015. 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 2013. godinu izvori financiranja po računima računskog plana na trećoj razini prema ekonomskoj klasifikaciji, a za plan za 2014. i 2015. 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.