

PRILOG 2

FINANCIJSKI PLAN PROJEKTA (INVESTICIJE)

FINANCIJSKI PLAN PROJEKTA (KAPITALNE POMOĆI)

**Obrasci za pomoć pri izradi Plana razvojnih programa
za razdoblje 2011. – 2013.**

UPUTA ZA POPUNJAVANJE OBRAZACA

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

I. OPĆENITO

Financijski plan projekta (investicije) [Obrazac JLP(R)S FPP-i] i Financijski plan projekta (kapitalne pomoći) [Obrazac JLP(R)S 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 JLP(R)S FPP-i i Obrazac JLP(R)S 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 JLP(R)S FPP-i i Obrazac JLP(R)S FPP-kp* za 2011., 2012. i 2013. 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 JLP(R)S FPP-i i Obrazac JLP(R)S 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.

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

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 koje 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.

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), a za regionalne i državne programe koristi se utvrđena identifikacija.

- **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 - Regionalni razvojni programi**
- Stupac - **Šifra** upisati šifru iz regionalnog razvojnog programa,
- Stupac - **Naziv** – upisati naziv regionalnog razvojnog programa.
- **Redak - Državni razvojni program –**
- Stupac - **Šifra** upisati šifru iz državnog razvojnog programa,
- Stupac - **Naziv** upisati naziv državnog razvojnog programa.
- **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 JLP(R)S FPP-i, odnosno upisati šifru projekta/investicije/aktivnosti za Obrazac JLP(R)S 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 JLP(R)S FPP-i)

- **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 JLP(R)S FPP-kp)

- **Redak** - proračunu države/općine /grada /županije/izvanproračunskim fondovima, javnim ustanovama: navesti kome je dana kapitalna pomoć, uz naziv općine, grada, županije, izvanproračunskog fonda, javne ustanove
- **Redak** - bankama/ostalim financijskim institucijama/trgovačkim društvima u javnom sektoru: navesti kome je dana kapitalna pomoć uz naziv primatelja,
- **Redak** - poljoprivrednicima, obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima: navesti naziv kome je dana kapitalna pomoć uz naziv primatelja.

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/pomoć/donaciju po ekonomskoj klasifikaciji, s tim da se unose podaci o izvršenim rashodima do 2009., o osiguranim sredstvima za 2010. te planiranim sredstvima za financiranje investicije za razdoblje od 2011. do 2013. i nakon 2013. 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 2012. godine 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 2009.** (stupac 2) - upisuju se ukupni iznosi isplaćeni za prethodne godine do 2007. godine,
 - Stupac – **Osigurano u proračunu ili rebalansu za 2010.** (stupac 3) rashodi za 2010. godinu,
 - Stupci – **Planirano financiranje investicije s oznakama godina - 2011. (stupac 4), 2012. (stupac 5), 2013. (stupac 6) i nakon 2013. (stupac 7.)** Iskazuju se planirani iznosi za rashode za 2011., 2012. i 2013. godinu, te nakon 2013. 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 planiran za 2011., 2012. i 2013. godinu moraju biti istovjetni iznosima utvrđenima u proračunu za 2011. godinu i projekcijama za 2012. i 2013. 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 do 2009., prihodima osiguranim u proračunu 2010. te planiranim za razdoblje 2011. - 2013. i nakon 2013. 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 2011. godinu izvori financiranja po računima računskog plana na trećoj razini prema ekonomskoj klasifikaciji, a za plan za 2012. i 2013. 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.