Financijsko upravljanje EU projekata

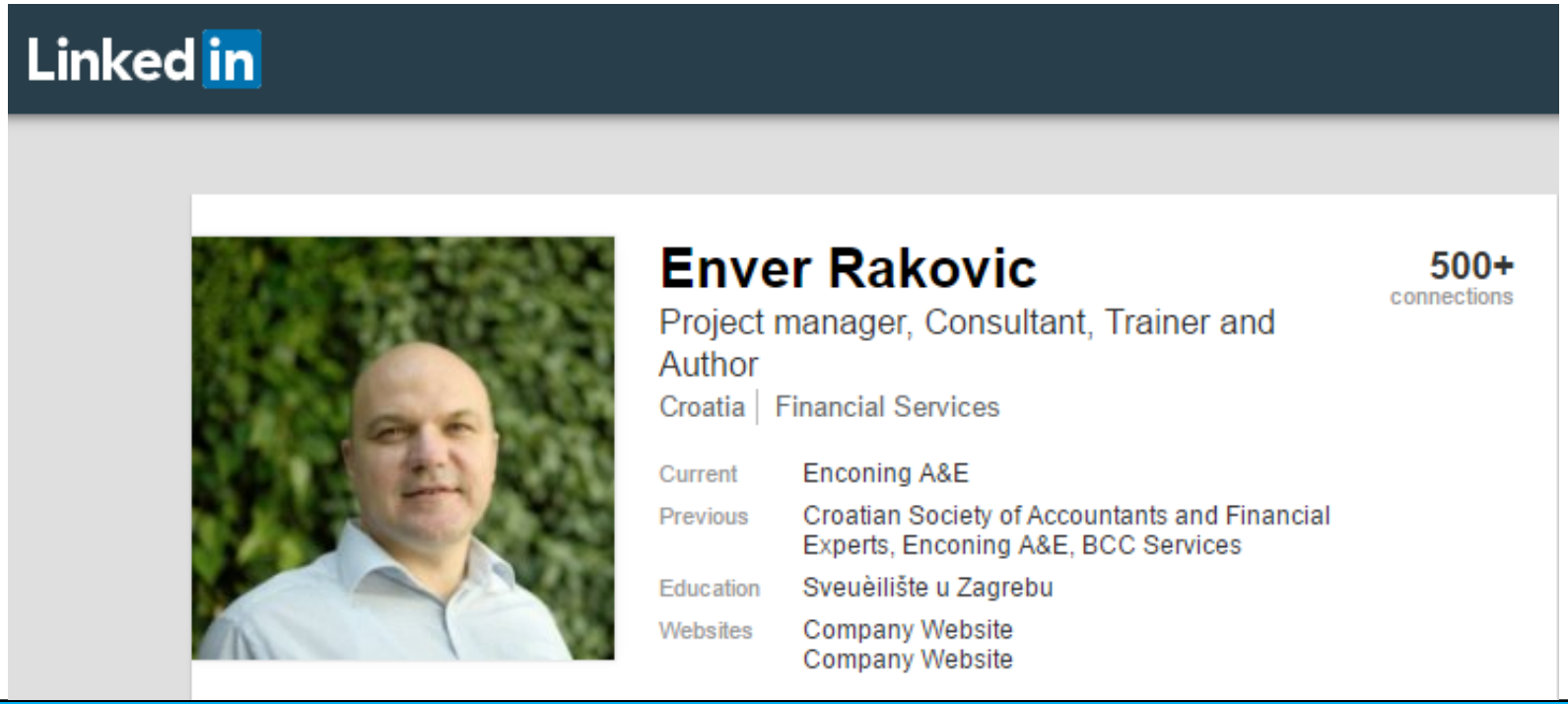
Enver Raković dipl. oec.
EU Project Manager, GRASS Croatia

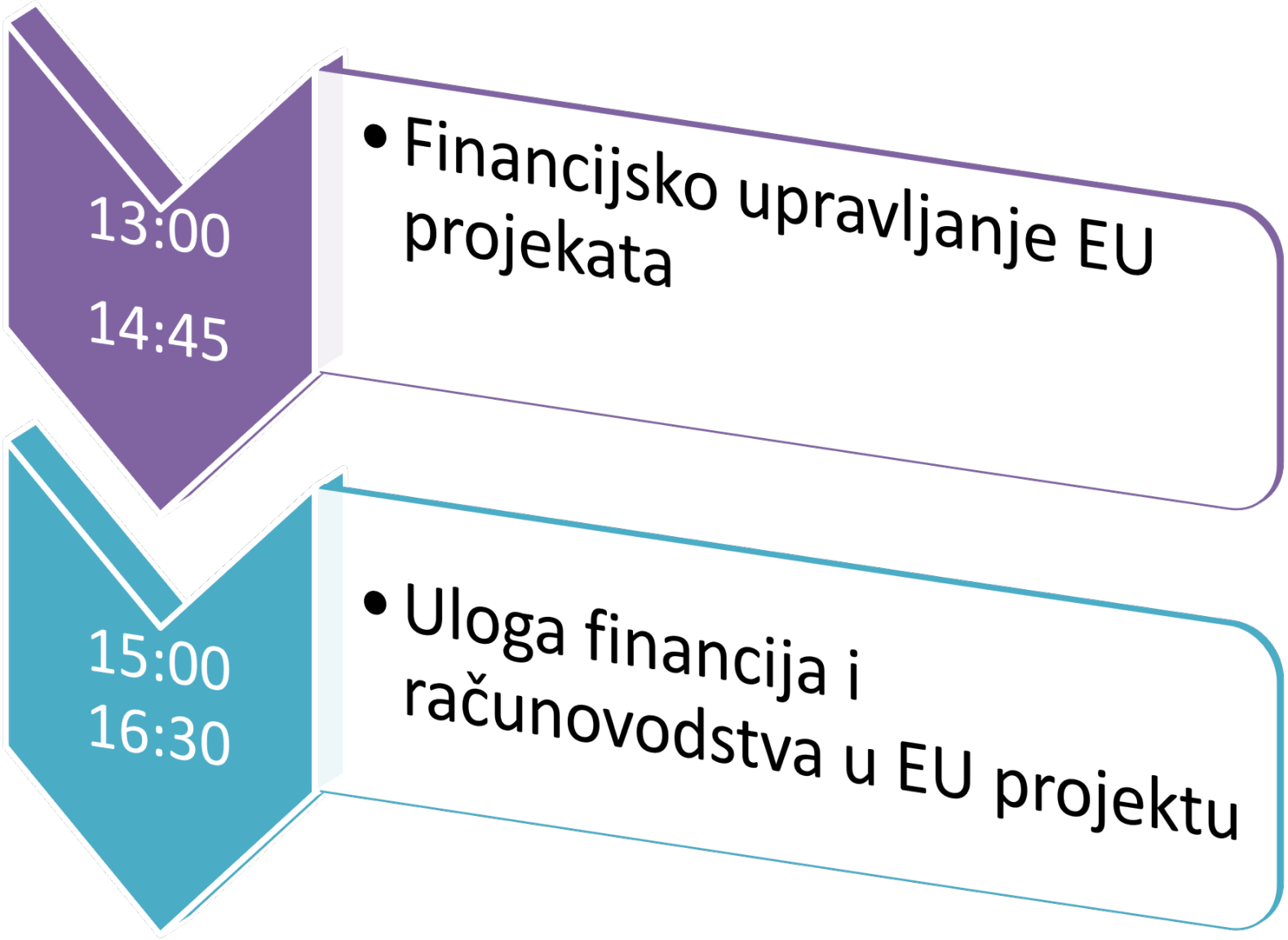
Enver Raković dipl. oec.
EU Project Manager
GRASS Croatia (Hrvatska poljoprivredna agencija)
Informativna kampanja o Zajedničkoj poljoprivrednoj politici 2016-2017
M: 099.2537.555; ENVER@ENCONING.HR

Web: GRASSCroatia.HPA.hr
Facebook: GRASSCroatia

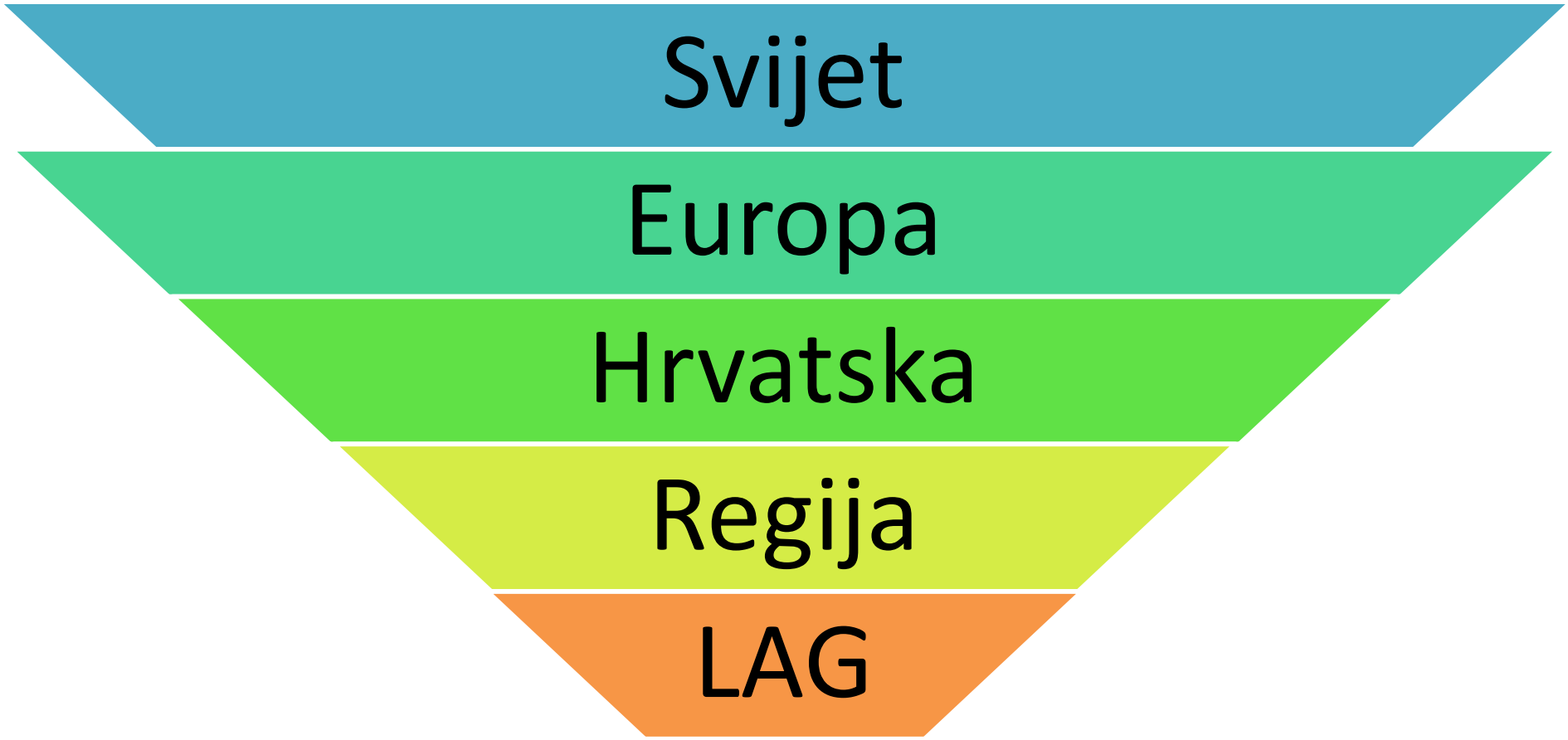
EURADIONICE.EU

ENCONING.HR




13:00
14:45
• Financijsko upravljanje EU projekata
15:00
16:30
• Uloga financija i računovodstva u EU projektu

Ruralni razvoj i horizontalna pitanja



Financijska pravila za EU projekte u Hrvatskoj

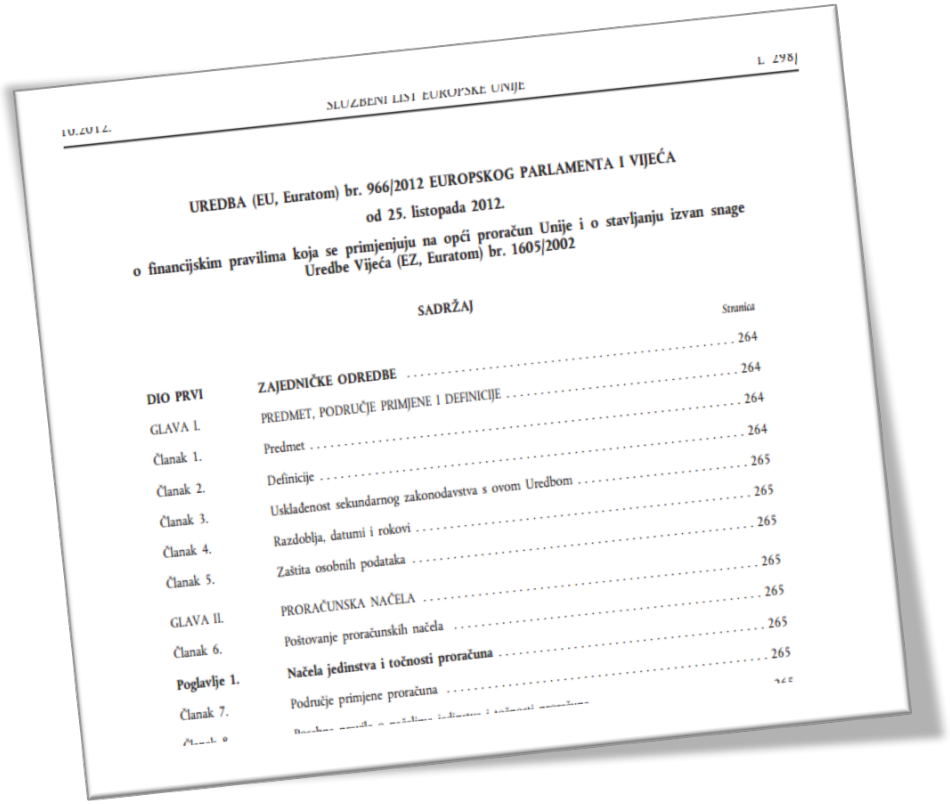
- *Obzor (Horizon) 2020*
- *COSME*
- *Connecting Europe Facility*
- *Social Innovation*
- *Creative Europe*
- *Erasmus+*
- *Europe for Citizens*
- *Daphne*
- *Life+*
- *Fundamental Rights and Citizenship Funding Programme*
- *Civil Justice Programme*
- *Health for Growth Programme*
- *Animal and Plant Health and Food Safety Programme*
- *Consumer Programme*
- *Hercule III & Pencles 2020*
- *Fiscalis & Custom 2020 Programme*



- *Europski fond za regionalni razvoj*
- *Europski socijalni fond*
- *Kohezijski fond*
- *Europski poljoprivredni jamstveni fond*
- *Europski poljoprivredni fond za ruralni razvoj*
- *Europski fond za ribarstvo*

- *Međugranična suradnja*
- *Transnacionalno sudjelovanje*
- *Međuregionalno sudjelovanje*

Financijska uredba 2012/966/EU



10.2012. SLUŽBENI LIST EUROPSKE UNIJE L 298/1

UREDBA (EU, Euratom) br. 966/2012 EUROPSKOG PARLAMENTA I VIJEĆA

od 25. listopada 2012.

o financijskim pravilima koja se primjenjuju na opći proračun Unije i o stavljanju izvan snage Uredbe Vijeća (EZ, Euratom) br. 1605/2002

SADRŽAJ

		Stranica
DIO PRVI	ZAJEDNIČKE ODREDBE	264
GLAVA I.	PREDMET, PODRUČJE PRIMJENE I DEFINICIJE	264
Članak 1.	Predmet	264
Članak 2.	Definicije	264
Članak 3.	Usklađenost sekundarnog zakonodavstva s ovom Uredbom	265
Članak 4.	Razdoblja, datumi i rokovi	265
Članak 5.	Zaštita osobnih podataka	265
GLAVA II.	PRORAČUNSKA NAČELA	265
Članak 6.	Poštovanje proračunskih načela	265
Poglavlje 1.	**Načela jedinstva i točnosti proračuna**	265
Članak 7.	Područje primjene proračuna	265

- Razdoblje primjene 2014-2020
- Na snazi od 01.01.2013.
- Definira načela i pravila namjenskog trošenja financijskih sredstava iz EU proračuna i fondova EU
- Pravilnik za primjenu
- Svrha: lakše postizanje ciljeva iz strategije 2020

Financijsko planiranje

http://eur-lex.europa.eu/legal-content/HR/TXT/PDF/?uri=CELEX:32012R0966&qid=1428845855167&from=EN

Financijska uredba 966/2012

Zajedničke odredbe:

1. Zajedničke odredbe,
2. Proračunska načela,
3. Donošenje i struktura proračuna,
4. Izvršenje proračuna,
5. Javna nabava,
6. Nepovratna sredstva,
7. Nagrade,
8. ***Financijski instrumenti,***
9. Financijsko izvještavanje i računovodstvo sredstva
10. Vanjska revizija

Posebne odredbe:

1. Europski sud za jamstva u poljoprivredi
2. Strukturni i kohezijski fondovi i dr.
3. Istraživanja
4. Vanjska djelovanja
5. Europski uredi
6. Administrativna odobrena
7. Stručnjaci

EU projekt = Financijski instrument

Hodogram pripreme za provedbu EU projekat

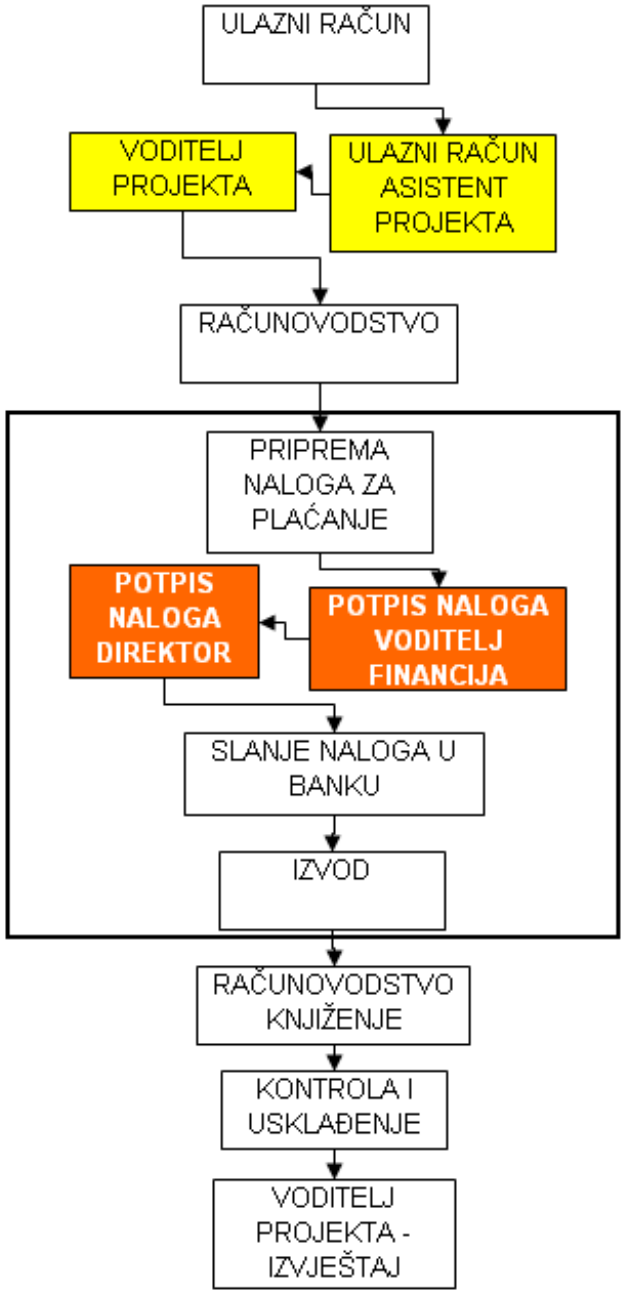
Segregacija dužnosti u provedbi aktivnosti

Tim u segregaciji
Osoba koja priprema bankovne naloge (kontrola računa, 2 potpisa na računu)

Osoba koja potpisuje bankovne naloge (kontrola naloga i računa)

Osoba koja obavlja poslove računovodstva

Osoba koja obavlja kontrolu i usklađenja



Kako koristiti komunikacijske alate u projektnom timu i prema javnosti/krajnjim korisnicima/ciljanim skupinama





- Lista i potpis polaznika ✓
- Fotografije ✓
- Račun naslovljen na projekt ✓
- Vremenici zaposlenih na projektu ukazuju na događaj ✓
- Vremenici su ispunjeni od Strane osoba koje imaju Ugovor o radu/aneks/djelu ✓
- Izvod – potvrda o plaćanju ✓

Komunikacija

LEADER – veze među aktivnostima za razvoj ruralnog gospodarstva

CLLD – lokalni razvoj pod vodstvom Zajednice

LAG – lokalna akcijska grupa

Provedba LRS: raspisivanje “LAG natječaja” za mjeru, podmjeru, tip operacije koji je naveden u odabranoj lokalnoj razvojnoj strategiji (LRS) i namijenjen je nositeljima projekta na području LAG-a

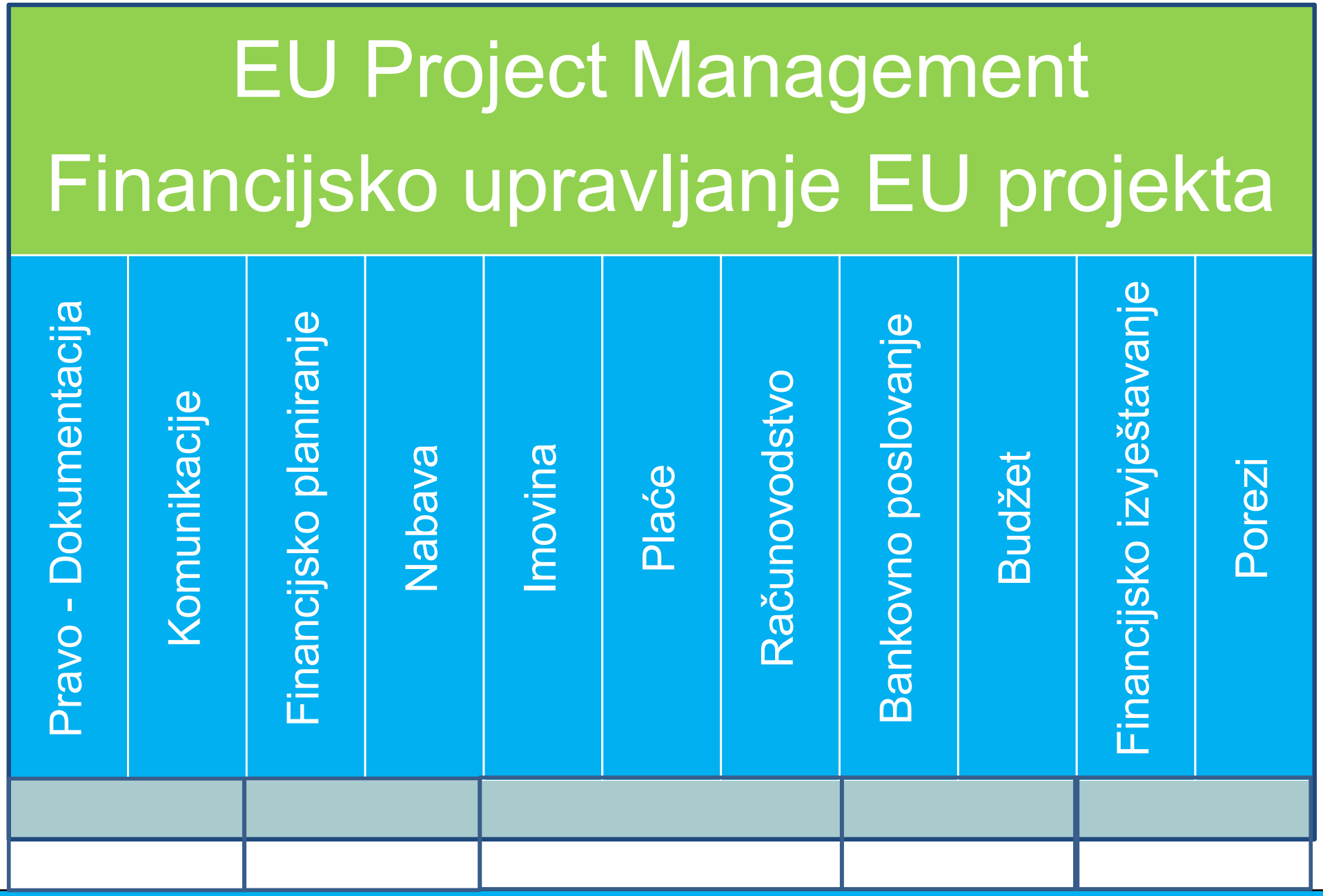
CLLD (Community- led local development) - “bottom up” principu (odozdo prema gore) unutar kojeg se stvaraju uvjeti za kreiranje i provedbu održive razvojne politike u ruralnim područjima

Financiranje Mreže za ruralni razvoj

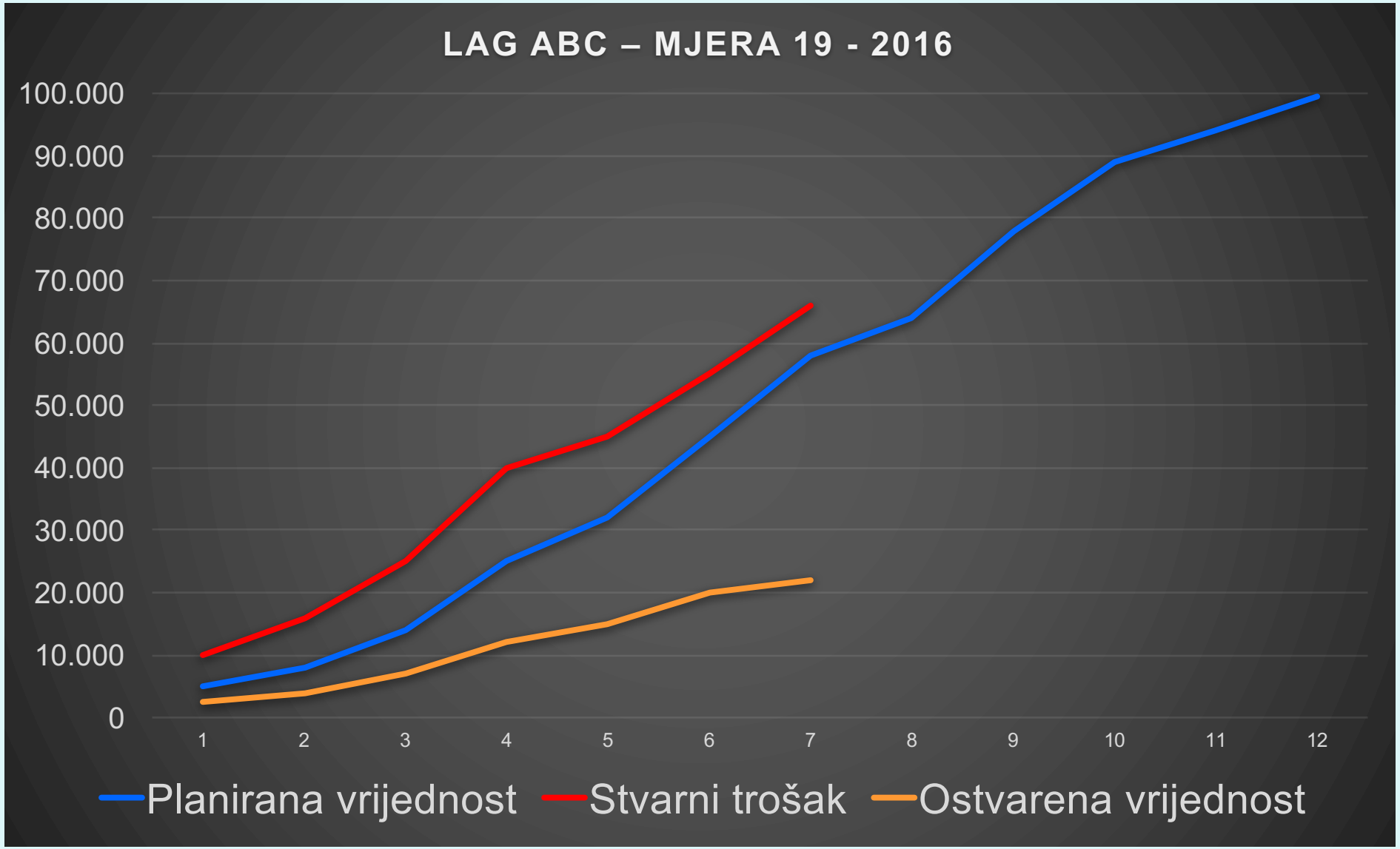
Sredstva za rad i provedbu aktivnosti Mreže za ruralni razvoj osigurana su iz mjere 20 „ Tehnička pomoć“ programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014. - 2020. u visini od 10% alokacije za navedenu mjeru.

Dokumentacija

EU Project Management
Financijsko upravljanje EU projekta



Indikatori uspjeha financija i računovodstva u EU projektu



Dokumentiranje revizijskog traga

Primjer sadržaja pravne knjige

Ugovor br.	Projektna budžetska pozicija	Dionik 1	Dionik 2
1	Donator	Europska unija	Ustanova
2	1.1.1.1. Project manager (student, 20% of time FPZG)	Ustanova	Project Manager
3	1.1.1.2 Program editor (25% of time, FPZG)	Ustanova	Program Editor
4	1.1.1.3 Technical director (student, 100% of time FPZG)	Ustanova	Technical Director
5	1.1.1.4 Project assistant/social media admin, 50% of time (FPZG)	Ustanova	PASMA
6	1.1.1.5 CSO advisor, 10% of time/12 months (MMH)	Ustanova	CSO Advisor
7	1.1.1.6 Student assistants for campaign (10 students) 20% of time	Ustanova	Student 1
8	1.1.1.6 Student assistants for campaign (10 students) 20% of time	Ustanova	Student 2
9	1.1.1.6 Student assistants for campaign (10 students) 20% of time	Ustanova	Student 3
10	1.1.1.6 Student assistants for campaign (10 students) 20% of time	Ustanova	Student 4
11	1.1.1.6 Student assistants for campaign (10 students) 20% of time	Ustanova	Student 5
12	1.1.1.6 Student assistants for campaign (10 students) 20% of time	Ustanova	Student 6
13	1.1.1.6 Student assistants for campaign (10 students) 20% of time	Ustanova	Student 7
14	1.1.1.6 Student assistants for campaign (10 students) 20% of time	Ustanova	Student 8
15	1.1.1.6 Student assistants for campaign (10 students) 20% of time	Ustanova	Student 9
16	1.1.1.6 Student assistants for campaign (10 students) 20% of time	Ustanova	Student 10
17	1.1.1.7. Project coordinator (80% 14 months)	Ustanova	Project Coordinator

Primjer sadržaja “Projektne Financijske Knjige”

Dokumentacija

Broj programa	**2000/00.00.00.00**				
Program	**EuropeAid/000000/L/ACT/HR**				
Projekt	**ABC to DEF**				
Broj	**Registrator**	**Naziv HR**	**Naziv ENG**	**Stranica**	**Link**
1	Ugovori	Vodič za prijavitelje	Guidelines for grant applicants	22	
2	Ugovori	Obrazac prijavitelja donacije	Grant applicatrion form	37	
3	Ugovori	Važeće dnevnice	Current per diem rates	3	
4	Ugovori	Aneks II, Opći uvjeti	Annex II, General Conditions	19	
5	Ugovori	Aneks IV, Nabava	Annex IV, Procurement	6	
6	Ugovori	Aneks J, Porezi	Annex J, Tax	2	
7	Ugovori	Aneks V, Zahtjev za plaćanjem	Annex V, Request for payment	1	
8	Ugovori	Aneks VI, Završni izvještaj	Annex VI, Final narrative report	8	
9	Ugovori	Prijavljeni projektni prijedlog	Submitted - Grant applicatrion form	59	
10	Ugovori	Potpisan ugovor	Signed contract	70	
11	Ugovori	Partnerski sporazum Mreža mladih Hrvatske	Partner agreement "Croatian Youth Network"	6	
12	Proračun	Originalni proračun	Original Budget	2	
13	Proračun	Prenamjena proračunskih sredstava 17.07.2013.	Budget re-allocation 17.07.2013.	6	
14	Proračun	Prenamjena proračunskih sredstava 28.10.2013.	Budget re-allocation 28.10.2013.	3	
15	Proračun	Prenamjena proračunskih sredstava 14.11.2013.	Budget re-allocation 14.11.2013.	14	
16	Proračun	Bankovni izvodi	Bank statements	10	
17	Proračun	Obračuni plaća voditelja projekta	Project Manager salary slips	11	
18	Proračun	Zahtjev za isplatom putnih troškova voditelja proje	Request for travel expenses, Project Manager	4	
19	Proračun	Računi	Invoices		

Dokumentacija

Koji su dokumenti relevantni za provedbu EU projekta?

Ugovorno tijelo: Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju

Provedbeno tijelo: Lokalne akcijske grupe (LAG) za provedbu lokalnih razvojnih strategija (LRS) tijekom trajanja Programa ruralnog razvoja za razdoblje 2014. – 2020.

Mjere:

19.2. »Provedba operacija unutar CLLD strategije« (provedba LRS)

19.3. »Priprema i provedba aktivnosti suradnje LAG-a«

19.4. »Tekući troškovi i animacija« iz PRR 2014. – 2020«

Informacije o ciljnoj skupini LAG-a: npr. 2,2 mil stanovnika ruralnih krajeva

Područje: … 516 jedinica lokalne samouprave (6161 naselje)

Dokumenti

Dokumentacija

Program ruralnog razvoja RH za razdoblje 2014. – 2020.
Akcijski plan Mreže za ruralni razvoj 2014. – 2020.

Pravilnici:
PRAVILNIK O PROVEDBI PODMJERE 19.2. “PROVEDBA OPERACIJA UNUTAR CLLD STRATEGIJE”, PODMJERE 19.3. “PRIPREMA I PROVEDBA AKTIVNOSTI SURADNJE LAG-a” I PODMJERE 19.4. “TEKUĆI TROŠKOVI I ANIMACIJA” UNUTAR MJERE 19 “POTPORA LOKALNOM RAZVOJU U OKVIRU INICIJATIVE LEADER”, **NN 47/2016**

PRAVILNIK O IZMJENAMA PRAVILNIKA **NN 108/2016**

EU uredbe:
1303/2013

Dokumenti

Dokumentacija

Natječaji

Natječaj za provedbu podmjere

19.2. “Provedba operacija unutar CLLD strategije” – provedba tipa operacije

19.2.1. “Provedba operacija unutar CLLD strategije” (NN 50/16)

Natječaj za provedbu podmjere

19.4. „Tekući troškovi i animacija“ – provedba tipa operacije

19.4.1. „Tekući troškovi i animacija“

Kontrola prihvatljivih troškova

Dokumentacija

19.1. – Pripremna pomoć PRR RH 14-20„Lokalna razvojna strategija – LRS; Plaće, najam ureda, manji građevinski radovi …

19.2. – Provedba operacija unutar CLLD strategije
Lokalni razvojni planovi MJERE 6.2., 6.3., 6.4., 4.1., 4.2., 7.4., 8 …

19.3. – Priprema i provedba aktivnosti suradnje LAG-a
(financijska alokacija bez specifičnih aktivnosti)

19.4. – „Tekući troškovi i animacija“ - VODIČ

- **prosječna vrijednost LAG poslovnog plana cca. 10 mil kn**
- **cca. 20% na ime „hladnog pogona”**
- **cca. 80% na ime „mjera”**
- **razdoblje provedbe do n+3; 2023**

A. Tekući troškovi
B. Animacija

Kontrola prihvatljivih troškova

Dokumentacija

A. Tekući troškovi

1. Usavršavanje i obrazovanje zaposlenika, članova i volontera
   a) Usluge
   b) Informativno edukacijski materijali
   c) Najam prostora
   d) Hrana i piće za sudionike
   e) Oprema za prevođenje, prevoditelj i tehničko osoblje
   f) Putovanja (putni nalozi) za zaposlenike, članove i volontere: dnevnica, smještaj, upotreba privatnog automobila u službene svrhe, troškovi službenog automobila, najam vozila, javni prijevoz
   g) Kotizacija za zaposlenike, članove i volontere
   h) Školarina/upisnina za zaposlenike LAG-a (bez tercijalnog obrazovanja)

2. Radionice, seminari, sastanci, treninzi, studijska putovanja, sajmovi za zaposl., čl. i v.
   a) Putovanja (putni nalozi)…
   b) Kotizacija za zaposlenike, članove i volontere

Kontrola prihvatljivih troškova

Dokumentacija

A. Tekući troškovi

3. Troškovi sastanaka zaposlenika, članova i volontera

a) Najam prostora i opreme
b) Hrana i piće za sudionike
c) Putovanja (putni nalozi) za zaposlenike, članove i volontere: dnevnica, smještaj, upotreba privatnog automobila u službene svrhe, troškovi službenog automobila, najam vozila, javni prijevoz

4. Troškovi sudjelovanja zaposlenika, članova i volontera na sastancima

a) a) Putovanja (putni nalozi) za zaposlenike, članove i volontere: dnevnica, smještaj, upotreba privatnog automobila u službene svrhe, troškovi službenog automobila, najam vozila, javni prijevoz
b) Hrana i piće
c) Najam prostora

Kontrola prihvatljivih troškova

Dokumentacija

A. Tekući troškovi

5. Plaće i naknade za zaposlenike

a) Bruto 2 do 12.000 kn
b) Naknada za prijevoz na i s posla (neoporeziva)

6. Troškovi ureda

a) Najam ureda (do 15% proračuna za 19.4.)
b) Režije ureda
c) Zaštita na radu
d) Manji građevinski radovi (do 5% proračuna za 19.4.)
e) Pristojbe
f) Članarina u mrežnim org.
g) Pretplate na časopise
h) Potrošni materijal
i) Uredska oprema, namještaj, oprema za hlađenje/grijanje/osvjetljenje
j) Računalna i video/projektor oprema
k) Software i licence

Kontrola prihvatljivih troškova

Dokumentacija

A. Tekući troškovi

7. Usluge

a) Računalni stručnjak
b) Knjigovodstveno/financijski stručnjak
c) Pravni stručnjak (bez troškova spora)
d) Održavanje uredske i računalne opreme, software-a (19.1.+19.4.)
e) Usluge evaluacije pristiglih projekata na LAG natječaje

8. Odnosi s javnošću

a) Oglašavanje (rad LAG-a, bez promidžbe)
b) Web stranica (izrada, registracija i održavanje)

9. Monitoring i evaluacija LRS

a) Usluge
b) Izrada materijala

Kontrola prihvatljivih troškova

Dokumentacija

B. Animacija

1. Provedba animacijskih aktivnosti i/ili razmjena znanja

a) Najam prostora i opreme
b) Hrana i pića za sve sudionike
c) Oprema za prevođenje, prevoditelj i tehničko osoblje
d) Potrošni uredski materijal za prezentacije
e) Usluge stručnjaka (honorari)
f) Putovanja (putni nalozi) za zaposlenike, članove i volontere: dnevnica, smještaj, upotreba privatnog automobila u službene svrhe, troškovi službenog automobila, najam vozila, javni prijevoz
g) Troškovi posebno organiziranog prijevoza sudionika

2. Promidžbene aktivnosti

a) Leci, brošure, banner, video, majice i sl.
b) Oglašavanje u svrhu provedbe LRS

3. Troškovi pripreme projekata

a) Putovanja (putni nalozi) za zaposlenike, članove i volontere: dnevnica, smještaj, upotreba privatnog automobila u službene svrhe, troškovi službenog automobila, najam vozila, javni prijevoz



Upravljanje dokumentacijom

Dokumentacija

- Potvrda Porezne uprave o podmirenju financijskih obveza
- Zahtjev za isplatom predujma, Bankovna garancija, Izvod bank. računa
- Bankovni izvodi, SWIFT izvodi

- Glavna knjiga, salda konta, ugovor o sufinanciranju, drugi izvori
- Obračuni plaća, JOPPD obrasci, IP1, naknade za prijevoz,

- Popis trajne imovine

- Dokazi nabavne procedure (natječajna dokumentacija, min 3 ponude, eval Izvješća, izjave o izbjegavanju sukoba interesa, izuzeća članova u odborima)
- Dokazi obveza (ugovori o kreditu, o cesiji/akreditivu/prijeboj, narudžbenice)
- Dokazi plaćanja (originalni računi, potvrde, bankovni izvodi, blagajničke uplatnice, isplatnice)

- Zapisnici sa sastanka vezano uz odabir projekata pristiglih na natječaj, izvješća o uslugama monitoringa i evaluacije LRS,

Upravljanje dokumentacijom

- Za robe: zapisnik o preuzimanju/primitku

- Za manje radove: fotografije prije i poslije uređenja, originalni računi

- Za troškove putovanja: izvješće s puta, putne karte, “boarding pass”, računi, cestarine, obračun kilometraže, dokazi isplate/primitka dnevnica, dokazi plaćanja za sve troškove putovanja (izvodi, isplatnice)

- Za locco vožnju: nalog i evidencija o korištenju privatnog vozila u službene svrhe

- Za troškove zaposlenika i stručnjaka: ugovori s opisom radnih zadataka za potrebe projekta (ToR), platne liste s obračunima poreza i doprinosa (Bruto2), vremenici radnih dana/sati za zaposlenike koji ne rade puno vrijeme

- Dokaz statusa za članove i volontere u LAG-u
- Odluka LAG-a o učlanjenju u mrežne organizacije

Upravljanje dokumentacijom

- Za radionice, seminare, sastanke, sajmove: fotografije prostora, sudionika i opreme koja je unajmljena; dokaz o broju sudionika kao što su potpisne liste s čitljivim imenom i prezimenom, brojem telefona i/ili mobitela, potpisom, uz naznačen LAG, mjeru, datum, vidljive oznake EU sufinanciranja

- Minimalno jedan primjerak brošura, letaka, majica, kapa, usb stickova, …

- CD sa snimljenim radio objavama, video/TV prilozima,

- Članci iz novina, PR objave, popisi pozvanih sudionika, korespodencija, Plan komunikacija, kalendar događaja, Agende sastanaka, Follow Up email komunikacija

- Knjiga projektnih ugovora: zaposlenici, prevoditelj, predavač, stručnjak, najam ureda,

- Dokazi realizacije (dostavnice, primke)
- Za usluge: prihvaćena izvješća, vremenici, transportne karte, dokazi sudjelovanja na seminarima i konferencijama, radni materijali, potvrde)

Dokumentacija

Upravljanje dokumentacijom

- Potvrda nositelja projekta/potencijalnog prijavitelja o savjetodavnoj pomoći od strane zaposlenika/volontera LAG-a prilikom pripreme projekta koji se planira provoditi putem LRS, potpisana i ovjerena (ukoliko postoji) od strane nositelja projekta/potencijalnog prijavitelja. Potvrda treba biti potpisana i ovjerena i od strane zaposlenika/volontera LAG-a koji je obavio savjetovanje.

- Izjava osobe s invaliditetom o identitetu pratitelja.

- Izjava pratitelja da mu nisu dodijeljena bespovratna sredstva za prihvatljive troškove koji su predmet sufinanciranja

- Dokumentacija za podnošenje zahtjeva za isplatu predujma za operaciju

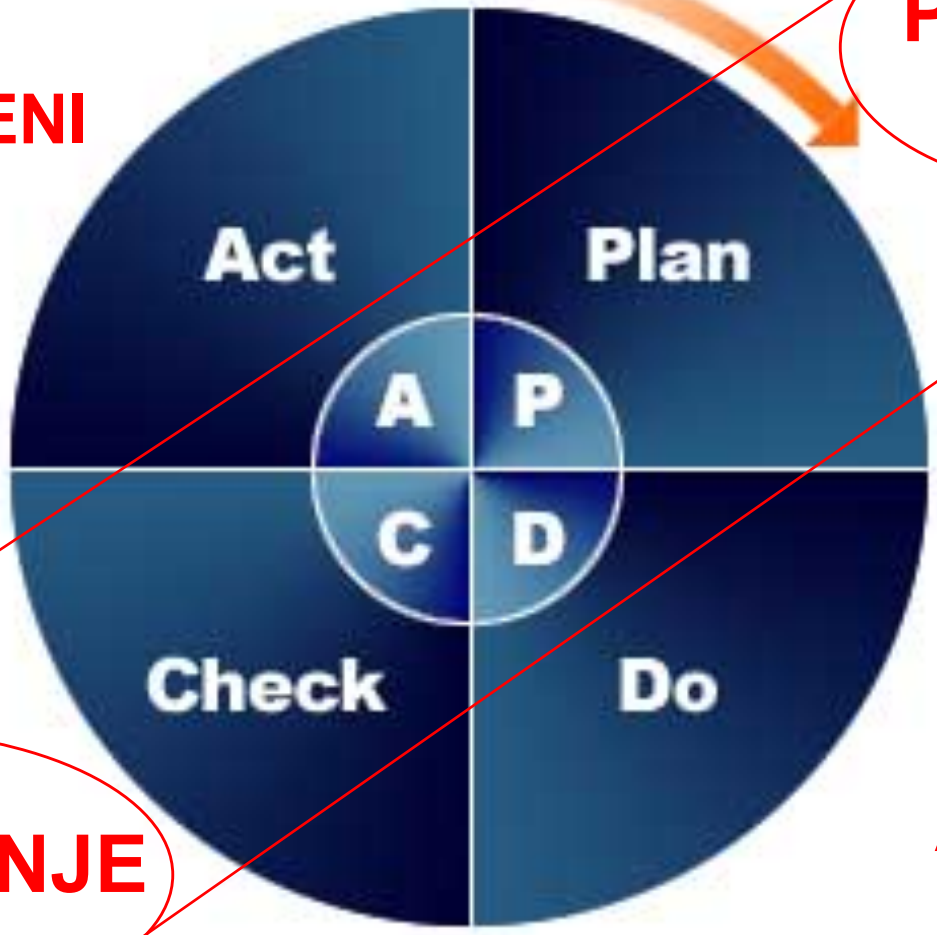
Dokumentacija

Financijsko upravljanje – Financijsko planiranje

Financijsko planiranje

PLANIRAJ
ŠTO?

PRENAMIJENI



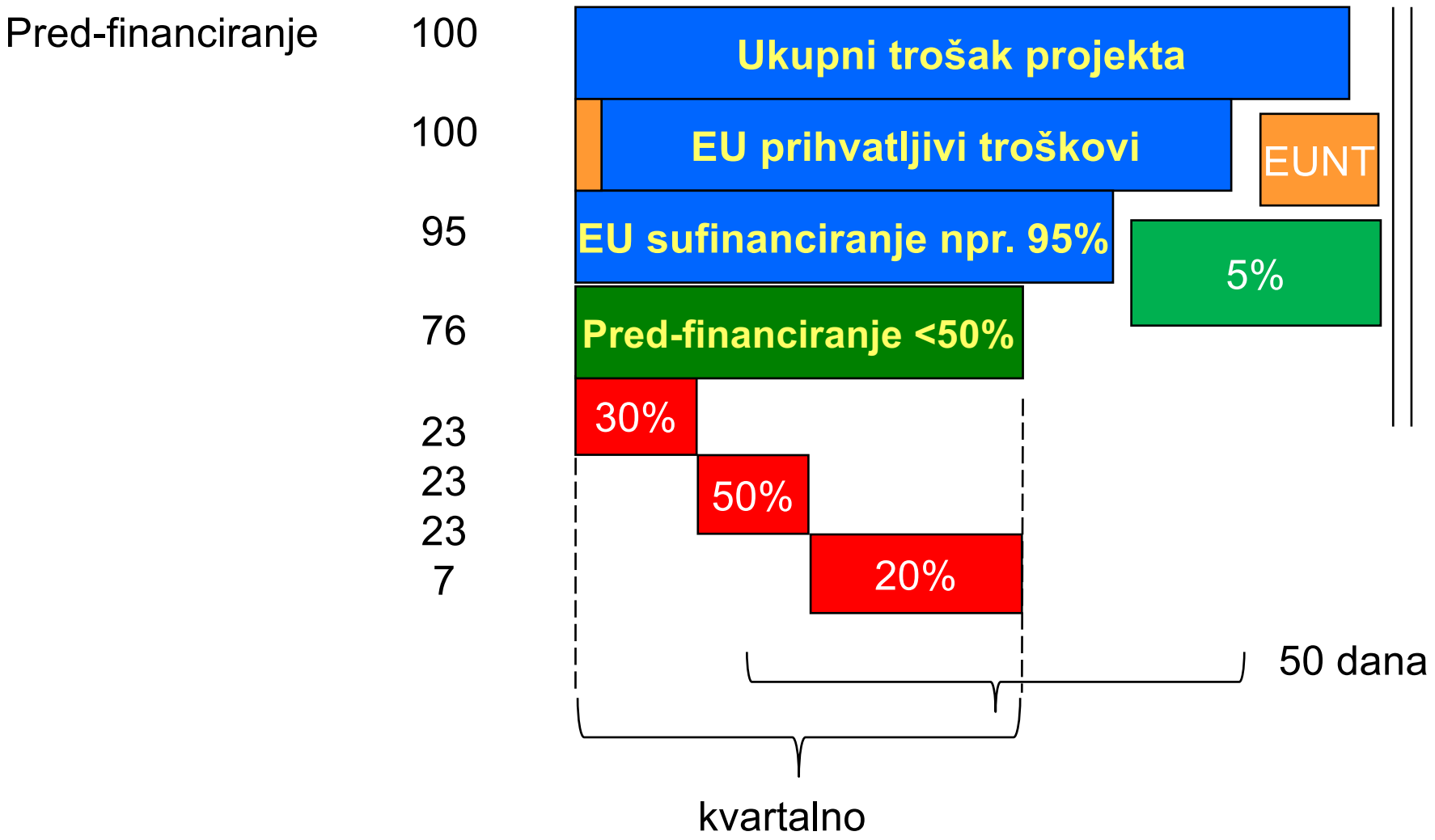
PROVEDBA
AKTIVNOSTI
PLAĆANJE

USKLAĐENJE
ŠTO?

Financijsko planiranje

Budget for the Action[1]	All Years				Year 1[2]			
Costs	Unit	# of units	Unit rate (in EUR)	Costs (in EUR)	Unit	# of units	Unit rate (in EUR)	Costs (in EUR)
1. Human Resources								
1.1 Salaries (gross salaries including social security charges and other related costs, local staff)[4]								
1.1.1 Technical								
1.1.1.1. Project Manager (100%)	Per month	18	630	11340	Per month	12	630	7560
1.1.1.2. Program Editor (25%)	Per month	4,5	1200	5400	Per month	3	1200	3600
1.1.1.3. Technical director (100%)	Per month	18	630	11340	Per month	12	630	7560
1.1.1.4. Project assistent (50%)	Per month	9	630	5670	Per month	6	630	3780
1.1.1.5. Advisor (10%)/12 months	Per month	1,2	1300	1560	Per month	0,9	1300	1170
1.1.1.6. Student Assistents for campaign (10 students) (20%)	Per month	3,6	380	13680	Per month	1,2	380	4560
1.1.2 Administrative/ support staff								
1.2 Salaries (gross salaries including social security charges and other related costs, expat/int. staff)								
1.3 Per diems for missions/travel[5]								
1.3.1 Abroad (staff assigned to the Action)								
1.3.1.1. Study trip Alfa City (8 persons * 1 night)	Per diem	8	100	800	Per diem	8	100	800
1.3.1.2. Study trip Beta City (8 persons * no overnights)	Per diem	8	30	240	Per diem	8	30	240
1.3.1.3. Study trip Delta City (8 persons * 3 nights)	Per diem	24	150	3600	Per diem	24	150	3600
1.3.2 Local (staff assigned to the Action)								
1.3.3 Seminar/conference participants								
Subtotal Human Resources				**53630**				**32870**
2. Travel[6]								
2.1. International travel								
2.1.1. Study trip, Alfa-Beta-Delta City (8 persons, 2 vehicles * 900 km)	Per km	1800	0,25	450	Per km	1800	0,25	450
2.1.2. Study trip, Zagreb-Delta City (air and train)	Per flight	8	450	3600	Per flight	8	450	3600
2.2 Local transportation								
2.2.1. Transportation for 80 (partner) members to workshops in Zagreb (80 person x 100 km in average)	Per km	8000	0,25	2000	Per km	8000	0,25	2000
Subtotal Travel				**6050**				**6050**
3. Equipment and supplies[7]								
3.1 Purchase or rent of vehicles								
3.2 Furniture, computer equipment								
3.2.1. Working station for TV production	Per unit	4	2633	10532	Per unit	4	2633	10532
3.2.2. Working station for editing sound and video	Per unit	3	6330	18990	Per unit	3	6330	18990
3.3 Machines, tools...								
3.4 Spare parts/equipment for machines, tools								
3.5 Other (please specify)								

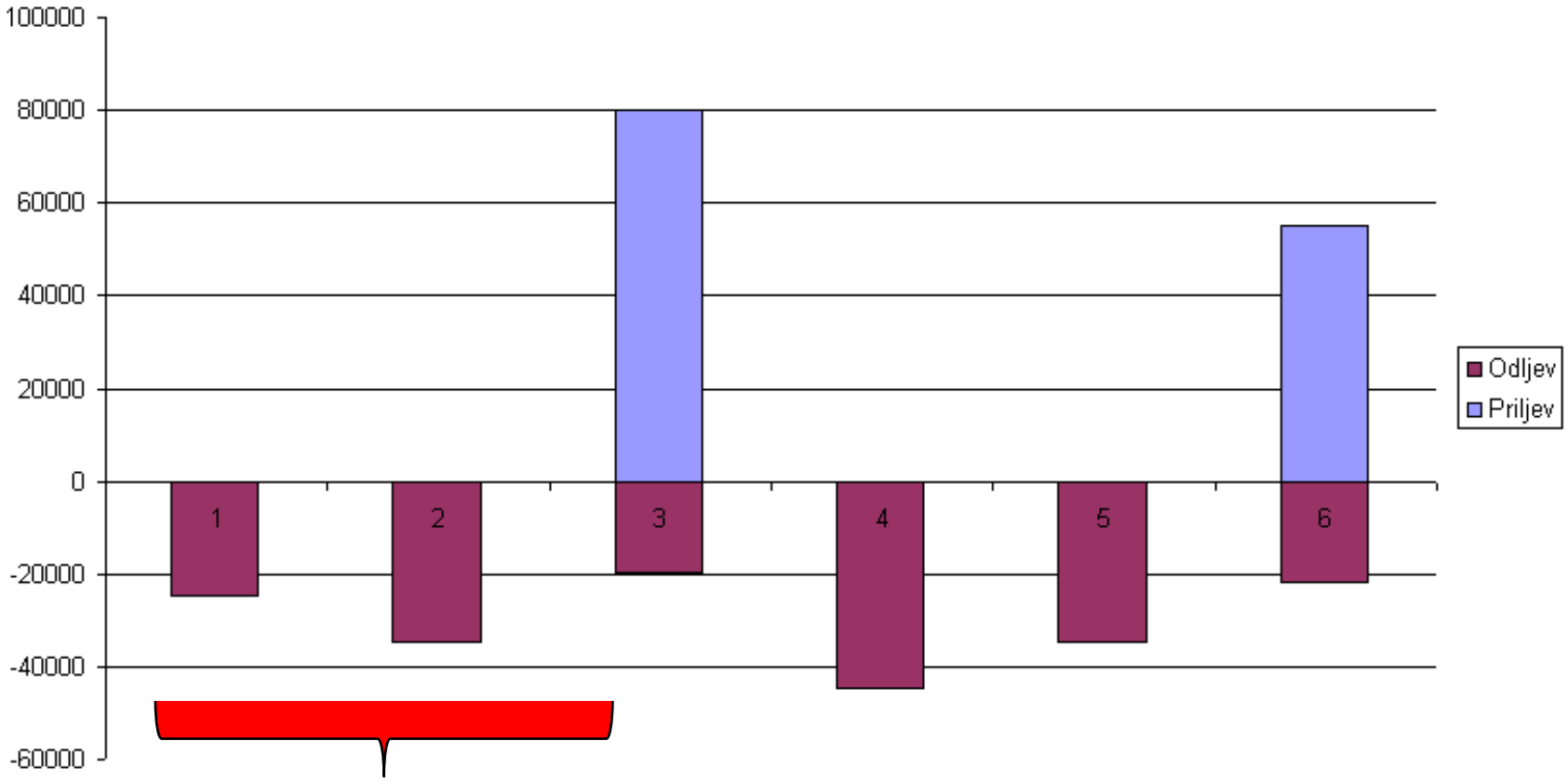
Fond za ruralni razvoj



Financijsko planiranje

Upravljanje novčanim tijekom

Početak provedbe projekta počinje **dan nakon sklapanja ugovora** o dodjeli bespovratnih sredstava



Rok za izvršenje plaćanja korisniku je **50 dana** od dana dostave Zahtjeva

Financijsko planiranje

Projekcija Računa dobiti i gubitka

Stavka	Planirane godine									
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Ukupni prihodi	**126.720,00**	**198.000,00**	**214.500,00**	**231.000,00**	**247.500,00**	**264.000,00**	**280.500,00**	**297.000,00**	**313.500,00**	**330.000,00**
1.1. Prihodi od prodaje	126.720,00	198.000,00	214.500,00	231.000,00	247.500,00	264.000,00	280.500,00	297.000,00	313.500,00	330.000,00
1.2. Prihodi od subvencija	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3. Razgraničeni prihodi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4. Ostali prihodi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Ukupni rashodi	**78.116,00**	**129.516,00**	**200.508,50**	**209.501,00**	**218.493,50**	**227.486,00**	**236.478,50**	**245.471,00**	**254.463,50**	**263.456,00**
2.1. Poslovni rashodi	78.116,00	129.516,00	200.508,50	209.501,00	218.493,50	227.486,00	236.478,50	245.471,00	254.463,50	263.456,00
2.1.1.Materijalni i nematerijalni troškovi	78.116,00	117.116,00	126.108,50	135.101,00	144.093,50	153.086,00	162.078,50	171.071,00	180.063,50	189.056,00
2.1.2. Troškovi osoblja	0,00	12.400,00	74.400,00	74.400,00	74.400,00	74.400,00	74.400,00	74.400,00	74.400,00	74.400,00
2.1.3. Amortizacija	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2. Financijski rashodi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.1. Troškovi kamata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Dobit prije oporezivanja	48.604,00	68.484,00	13.991,50	21.499,00	29.006,50	36.514,00	44.021,50	51.529,00	59.036,50	66.544,00
4. Porez na dobit/dohodak	5.832,48	8.218,08	1.678,98	2.579,88	3.480,78	4.381,68	5.282,58	6.183,48	7.084,38	7.985,28
5. Dobit nakon oporezivanja	**42.771,52**	**60.265,92**	**12.312,52**	**18.919,12**	**25.525,72**	**32.132,32**	**38.738,92**	**45.345,52**	**51.952,12**	**58.558,72**
Stopa poreza na dobit/dohodak	12,00%	12,00%	12,00%	12,00%	12,00%	12,00%	12,00%	12,00%	12,00%	12,00%
Dohodak prije poreza	48.604,00	68.484,00	13.991,50	21.499,00	29.006,50	36.514,00	44.021,50	51.529,00	59.036,50	66.544,00
Godišnji osobni odbitak	31.200,00	31.200,00	31.200,00	31.200,00	31.200,00	31.200,00	31.200,00	31.200,00	31.200,00	31.200,00
POREZNA OSNOVICA	**17.404,00**	**37.284,00**	**-17.208,50**	**-9.701,00**	**-2.193,50**	**5.314,00**	**12.821,50**	**20.329,00**	**27.836,50**	**35.344,00**
Porez po stopi **24,00%**	4.176,96	8.948,16	0,00	0,00	0,00	1.275,36	3.077,16	4.878,96	6.680,76	8.482,56
Porez po stopi **36,00%**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
UKUPNI GODIŠNJI POREZ	**4.176,96**	**8.948,16**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.275,36**	**3.077,16**	**4.878,96**	**6.680,76**	**8.482,56**
Prirez 7,00%	292,39	626,37	0,00	0,00	0,00	89,28	215,40	341,53	467,65	593,78
POREZ + PRIREZ	**4.469,35**	**9.574,53**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.364,64**	**3.292,56**	**5.220,49**	**7.148,41**	**9.076,34**
Ponderirana porezna stopa	**0,09**	**0,14**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,04**	**0,07**	**0,10**	**0,12**	**0,14**

Financijsko planiranje

Financijski tok										
	Planirane godine u HRK									
Stavka	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I PRIMICI	**743.842,00**	**273.368,00**	**244.610,00**	**261.110,00**	**277.608,00**	**264.000,00**	**280.500,00**	**297.000,00**	**313.500,00**	**350.000,00**
1. Ukupni prihodi	126.720,00	198.000,00	214.500,00	231.000,00	247.500,00	264.000,00	280.500,00	297.000,00	313.500,00	330.000,00
2. Izvori financiranja	315.650,00	0,00	30.110,00	30.110,00	30.108,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1. Prijenos postojećih izvora	315.650,00									
2.2. Vlastiti izvori	0,00	0,00	30.110,00	30.110,00	30.108,00					
2.3. Krediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
3. Ostatak vrijednosti projekta	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
3.1. Dugotrajna imovina[1]										20.000,00
3.2. Kratkotrajna imovina						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. EPFRR potpora	301.472,00	75.368,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Dokapitalizacija, vlasničke i druge pozajmice[2]										
II IZDACI	**416.598,48**	**214.934,08**	**233.387,48**	**243.280,88**	**253.174,28**	**231.867,68**	**241.761,08**	**251.654,48**	**261.547,88**	**271.441,28**
6. Prijenos postojeće imovine	315.650,00									
7. Ulaganja u dugotrajnu imovinu	17.000,00	77.200,00	31.200,00	31.200,00	31.200,00					
8.Ulaganja u kratkotrajnu imovinu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
9. Materijalni i nematerijalni troškovi	78.116,00	117.116,00	126.108,50	135.101,00	144.093,50	153.086,00	162.078,50	171.071,00	180.063,50	189.056,00
10. Troškovi osoblja	0,00	12.400,00	74.400,00	74.400,00	74.400,00	74.400,00	74.400,00	74.400,00	74.400,00	74.400,00
11. Porez na dobit/dohodak	5.832,48	8.218,08	1.678,98	2.579,88	3.480,78	4.381,68	5.282,58	6.183,48	7.084,38	7.985,28
12. Anuitet kredita	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III NETO PRIMICI	327.243,52	58.433,92	11.222,52	17.829,12	24.433,72	32.132,32	38.738,92	45.345,52	51.952,12	78.558,72
IV KUMULATIV	**327.243,52**	**385.677,44**	**396.899,96**	**414.729,08**	**439.162,80**	**471.295,12**	**510.034,04**	**555.379,56**	**607.331,68**	**685.890,40**

Financijsko planiranje

Ekonomski tok										
	Planirane godine u HRK									
Stavka	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I PRIMICI	**438.192,00**	**283.368,00**	**224.500,00**	**241.000,00**	**257.500,00**	**274.000,00**	**290.500,00**	**307.000,00**	**323.500,00**	**440.000,00**
1. Ukupni prihodi	136.720,00	208.000,00	224.500,00	241.000,00	257.500,00	274.000,00	290.500,00	307.000,00	323.500,00	340.000,00
2. Ostatak vrijednosti projekta	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
2.1. Dugotrajna imovina[1]										100.000,00
2.2. Kratkotrajna imovina						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. EPFRR potpora	301.472,00	75.368,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II IZDACI	**548.066,00**	**243.134,08**	**258.587,48**	**268.480,88**	**278.374,28**	**233.067,68**	**242.961,08**	**252.854,48**	**262.747,88**	**272.641,28**
4. Prijenos postojeće imovine	315.650,00									
5. Ulaganja u dugotrajnu imovinu	17.000,00	104.200,00	55.200,00	55.200,00	55.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.Ulaganja u kratkotrajnu imovinu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Materijalni i nematerijalni troškovi	215.416,00	117.116,00	126.108,50	135.101,00	144.093,50	153.086,00	162.078,50	171.071,00	180.063,50	189.056,00
8. Troškovi osoblja	0,00	12.400,00	74.400,00	74.400,00	74.400,00	74.400,00	74.400,00	74.400,00	74.400,00	74.400,00
9. Porez na dobit/dohodak	0,00	9.418,08	2.878,98	3.779,88	4.680,78	5.581,68	6.482,58	7.383,48	8.284,38	9.185,28
III NETO PRIMICI	-109.874,00	40.233,92	-34.087,48	-27.480,88	-20.874,28	40.932,32	47.538,92	54.145,52	60.752,12	167.358,72
IV KUMULATIV	**-109.874,00**	**-69.640,08**	**-103.727,56**	**-131.208,44**	**-152.082,72**	**-111.150,40**	**-63.611,48**	**-9.465,96**	**51.286,16**	**218.644,88**

Razdoblje povrata ulaganja	**10**

Neto sadašnja vrijednost i interna stopa rentabilnosti										
Diskontna stopa:	**5,00%**									
Godina	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
	1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**
diskontni faktor	1,000	0,952	0,907	0,864	0,823	0,784	0,746	0,711	0,677	0,645
Diskontirani neto primici	-109.874	38.318	-30.918	-23.739	-17.173	32.072	35.474	38.480	41.119	107.881
ISR	14,73%									
NSV	111.639,71									

Nabava za potrebe projekta (projekt u projektu)

- 80% postupaka nabave ulazi u „bagatelnu nabavu”
- Podaci o osobama zaduženim za komunikaciju s ponuditeljima: PM
- Komunikacija isključivo elektronskim putem
- Opis predmeta nabave – vrlo, vrlo detaljno (ništa nije banalno!)
- Početak isporuke i rok trajanja ugovora: kratko
- Kriterij odabira ponude: najniža cijena / ENP
- Dostavnica-otpremnica: datum/PM
- Email adresa za dostavu ponude
- Rok za dostavu ponuda 01.12.2016. godine do 15:00 sati

- Česta greška:

Naručitelji izradu ugovora prepuštaju Isporučitelju čime pregovaračku moć prenose isporučitelju i onemogućeni su upravljati kvalitetom i rokovima!



Imovina projekta

Nabava

- Nabavljena imovina MORA biti označena VIDLJIVOM oznakom EU sufinanciranja

- Priručnik vidljivosti EU sufinanciranja
- Proslijedite priručnik vašem dobavljaču kod usluge tiska kako bi mogao zadovoljiti kriterije
- Naručite naljepnice u tiskari umjesto da sami kreirate (priznati trošak)
- Sitni inventar projekta potrebno je čuvati do redovitog otpisa (Zapisnik)
- Kod promotivnih materijala, potrebno je sačuvati uzorak

ZAJEDNIČKA POLJOPRIVREDNA POLITIKA EUROPSKE UNIJE

EUROPSKI POLJOPRIVREDNI FOND ZA RURALNI RAZVOJ
EUROPA ULAŽE U RURALNA PODRUČJA

EUROPSKI STRUKTURNI I INVESTICIJSKI FONDOVI

Program RURALNOG RAZVOJA

MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE

AGENCIJA ZA PLAĆANJA U POLJOPRIVREDI, RIBARSTVU I RURALNOM RAZVOJU

Komunikacija

- web stranica
- brošure
- banneri
- letci
- (Microsoft PowerPoint) prezentacije
- članci u zbirkama radova sufinanciranih iz EU fonda
- majice
- kape
- olovke
- usb stickovi
- potpisne liste organiziranih događaja

STROGA OBVEZA

Ukoliko ne poštujete obvezu vidljivosti u komunikaciji, gubite pravo na opravdani planirani projektni trošak

Nabava

ZAJEDNIČKA POLJOPRIVREDNA POLITIKA EUROPSKE UNIJE

EUROPSKI POLJOPRIVREDNI FOND ZA RURALNI RAZVOJ
EUROPA ULAŽE U RURALNA PODRUČJA

EUROPSKI STRUKTURNI I INVESTICIJSKI FONDOVI

Program RURALNOG RAZVOJA

MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE

AGENCIJA ZA PLAĆANJA U POLJOPRIVREDI, RIBARSTVU I RURALNOM RAZVOJU

Evidencija vremenika, obračun plaće i naknada

Plaće

NAME OF ORGANISATION OR ENTITY : HRVATSKA INSTITUCIJA
PROJECT NAME : ABC

TIME SHEET

NAME OF PERSON : IVA IVIĆ
POSITION : Coordinator 3

PERIOD COVERED : June, 2016

Description	Days worked	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
Days worked for the project	13,0						X	X	X	X	X			X	X	X	X	X										X	X	X		
Days vacation leave	4,0																				X	X		X	X							

SIGNED: _____

DATE: 28.06.2016.

APPROVED: _____

NAME : ENVER RAKOVIĆ
POSITION : PROJECT MANAGER
DATE: 29.06.2016.

Explanatory notes
- To avoid errors, it may be useful to highlight week-ends or public holidays

Naknade za osoblje na projektu

Per Diem €









(Hotel + hrana + lokalni prijevoz)

Nema administracije puta!

Dnevnica Kn

Datum polaska na put: 19.12.2013 u 05:50 Mjesto putovanja:

Datum povratka s puta: 19.12.2013 u 21:50

Ukupan broj sati na putu: 24 Ukupan broj dnevnica na putu: 1

Obračun dnevnica

R. br.	Zemlja	Dnevnica	Br. dnevn.	Umanj. (%)	Iznos	Valuta	Tečaj	Iznos (kn)
1.	Slovenija	50,00	1,00	0,00	50,00	EUR	7,682987	384,15
Ukupno dnevnice								**384,15**

+ hotelski račun, lokalni prijevoz, …

Potrebna administracija puta, tečaj, …

Bankovno poslovanje

Bankovno poslovanje

PRIVREDNA BANKA ZAGREB

OIB: 02535697732

IZVJEŠĆE O IZVRŠENIM PLATNIM TRANSAKCIJAMA ZA RAZDOBLJE OD 01.07.2014 DO 31.07.2014

Datum izvješća: 01.08.2014 — Oznaka i šifra valute: HRK 191

Račun broj: HR84 2340 0091 1102 7429 7 — SWIFT (BIC): PBZGHRZX

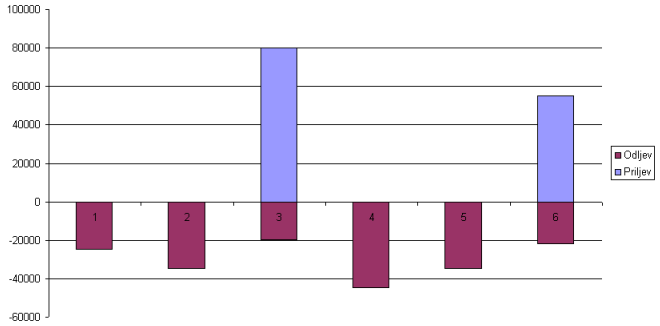
Rbr.	Račun Naziv i adresa platitelja/primatelja	Referenca banke Druga referenca Poziv na broj platitelja Poziv na broj primatelja	Opis plaćanja	Šifra namjene Tečaj Datum valute Datum izvršenja	Isplata (Duguje)	Uplata (Potražuje)
9.	001061745 AUTOHTONA HRVATSKA SELJAČKA STRANKA VLAŠKA 58 VIA ZAGREB HRVATSKA	201416290351 HR00 99 HR99	DONOSITELJ ALOJZ HORVAT ISPLATA NA T. TROŠKOVA	07.07.2014 07.07.2014	2.000,00	
10.	HR6423400091500000013 PRIVREDNA BANKA ZAGREB d.d. ZAGREB	201416307643 HR05 223025-99000 0 777 HR99	VIRMAN ISPLATE KAMATE KLIJENTU	30.06.2014 07.07.2014		39,70
11.	HR8623400091800071006 ZAGREBAČKA ŽUPANIJA ZAGREB	201416321389 HR99 HR00 104066	naknada pol. str. - po stanu 6-6/ 14 14/0003042	08.07.2014 08.07.2014		18.223,96
12.	HR8623400091800071006 ZAGREBAČKA ŽUPANIJA ZAGREB	201416321452 HR99 HR00 104066	naknada pol. str. - pausal- 06/- 14 14/0003030	08.07.2014 08.07.2014		14.082,14
13.	HR3423400099600000037 PBZ - VISA ELEKTRON DEBITNA KARTICA ZAGREB	201416418263 4 HR00 460331-00000 2019 HR05 40401-1102[illegible]297-0807	PBZ POS PBZ7CROCANCENTBP SESVETE	06.07.2014 06.07.2014	260,05	
14.	HR3423400099600000037 PBZ - VISA ELEKTRON DEBITNA KARTICA ZAGREB	201416418263 3 HR00 460331-00000 2019 HR05 40401-1102[illegible]297-0807	PBZ ATM PBZA0780303 ZAGREB (ALOJZ H ORVAT)	06.07.2014 06.07.2014	500,00	
15.	HR3423400099600000037 PBZ - VISA ELEKTRON DEBITNA KARTICA ZAGREB	201416418263 9 HR00 460331-00000 2019 HR05 40401-1102[illegible]297-0807	PBZ POS PBZTHADPRETPLATA IVANJA REK A	06.07.2014 06.07.2014	682,60	
16.	HR6423400091200000013 PRIVREDNA BANKA ZAGREB D.D. ZAGREB	201416490617 HR99 HR00 2340-1214[illegible]7758	NAKNADA ZA USLUGE PLATNOG PROMETA	09.07.2014 09.07.2014	369,00	
17.	HR3423400099600000037 PBZ - VISA ELEKTRON DEBITNA KARTICA ZAGREB	201416525158 2 HR00 460331-00000 2019 HR05 40401-1102[illegible]297-0807	PBZ ATM PBZA0780125 ZAGREB (ALOJZ H ORVAT)	09.07.2014 09.07.2014	500,00	
18.	HR3423400099600000037 PBZ - VISA ELEKTRON DEBITNA KARTICA ZAGREB	201416660233 HR00 460331-00000 2019 HR05 40401-1102[illegible]297-0807	PBZ POS PBZ7CROCANCENTBP SESVETE	10.07.2014 10.07.2014	260,05	

Upravljanje troškovima projekta

Projektni proračun
Budžet



Novčani tijek projektnih sredstava



- Zahtjev za predujmom (maks 50%)
- Zahtjev za nadoknadom sredstava (uz privremeni financijski izvještaj)

Metoda nadoknade

- podnosi se dokumentarni dokaz o izvršenim uplatama za nastale izdatke
- nalozi za plaćanje, bankovni izvadci, potvrde o gotovinskim plaćanjima, isplatnice, potvrde o izvršenoj uplati na temelju naloga za plaćanje Državnoj riznici ili drugi odgovarajući dokaz

Metoda plaćanja

- dokumentarni dokaz o plaćanju prihvatljivih troškova mora se podnijeti Ugovaratelju, a nakon što se izvrše isplate dobavljačima / izvođačima / pružateljima usluga, i to najkasnije u roku od 10 dana od dana primitka uplate sredstava
- ukoliko Korisnik ne dostavi dokumentarni dokaz o plaćanju niti u dodatnom roku koji odredi Ugovaratelj, a koji ne može biti duži od 10 dana, izdaci će se smatrati neprihvatljivima

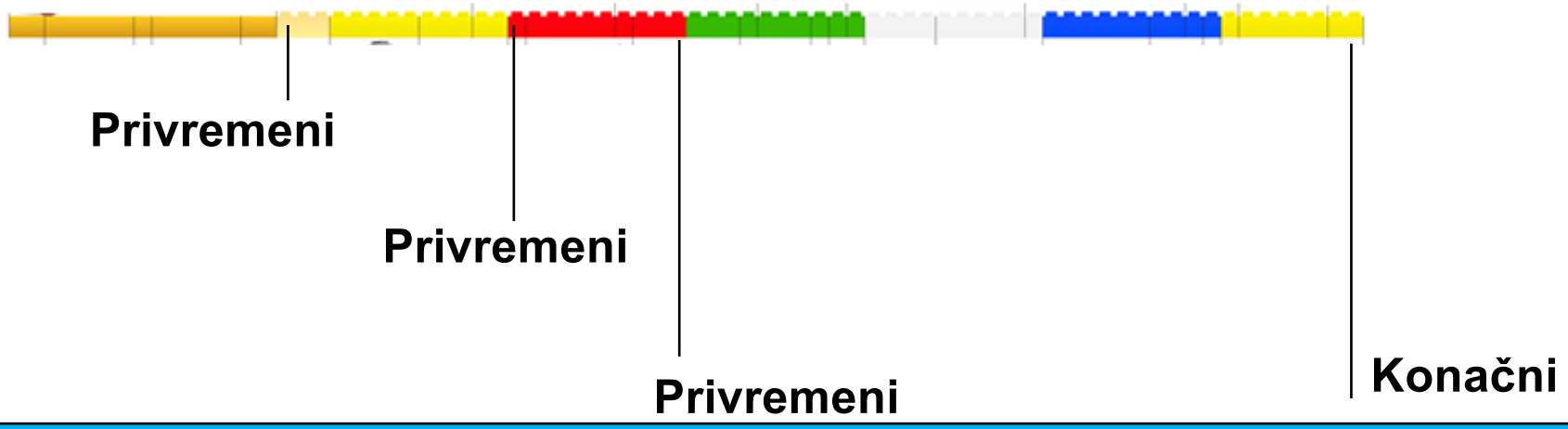
Financijsko izvještavanje

Uloga i važnost financijskog izvještavanja, rokovi i vrste financijskih izvještaja

- Izvješće LAG-a o provedenoj aktivnosti

A. Tekući troškovi
B. Animacija

- Dostavljaju se kao prilog Narativnom (opisnom izvještaju o statusu provedbe svih projektnih aktivnosti) izvještaju
- Ne-dostavljanje samo jednog financijskog izvještaja na vrijeme u ugovorenom roku može imati za posljedicu: prekid ugovora i povrat svih sredstava



Revizija EU projektnih troškova

Zabrana dvostrukog financiranja

- Osim u slučaju derogacije (izuzeća od pravila)
- Već dobivena sredstva iz drugih javnih izvora
- Dodatno se traže sredstva za aktivnosti koje je EU projekt već financirao







Izvor I Državni proračun RH		Izvor II EU projekt		
Od 01.01.2015. do 31.01.2015.		Od 13.01.2015. do 17.01.2015.		
10.000,00 kn	+	10.000,00 kn	=	20.000,00 kn

Evaluacija EU projekta

Projektni izvještaj

a) Narativni dio

ANNEX VI
INTERIM NARRATIVE REPORT

- This report must be completed and signed by the Contact person.
- The information provided below must correspond to the financial information that appears in the financial report.
- Please complete the report using a typewriter or computer ***(you can find this form at the following address <Specify>).***
- Please expand the paragraphs as necessary.
- ***Please refer to the Special Conditions of your grant contract and send one copy of the report to each address mentioned.***
- The Contracting Authority will reject any incomplete or badly completed reports.
- The answer to all questions must cover the reporting period as specified in point 1.6.

1. Description

1.1. Name of beneficiary of grant contract:

1.2. Name and title of the Contact person:

1.3. Name of partners in the Action:

1.4. Title of the Action:

1.5. Contract number:

Contract n°				Interim financial report: pe
No.	**Budget line and items**	**Unit**	**No units**	**Uni**
	1. Human Resources			
	1.1 Salaries (gross amounts, local staff)			
	1.1.1 Technical			
1	1.1.1.1. Project manager	month	1	
2	1.1.1.1. Project manager	month	1	
3	1.1.1.1. Project manager	month	1	
4	1.1.1.1. Project manager	month	1	
5	1.1.1.1. Project manager	month	1	
6	1.1.1.1. Project manager	month	1	
	1.1.2 Administrative/ support staff			
7	1.1.2.1 Project assistant	month	1	
8	1.1.2.1 Project assistant	month	1	
9	1.1.2.1 Project assistant	month	1	
10	1.1.2.1 Project assistant	month	1	
11	1.1.2.1 Project assistant	month	1	
12	1.1.2.1 Project assistant	month	1	
	1.2 Salaries (gross amounts, expat/int. staff)			
	1.3 Per diems for missions/travel			
	1.3.1 Abroad (staff assigned to the Action)			
13	1.3.1.1 Steering Committee meetings, 2 persons x 1 day x 3 tir	per diem	2	
14	1.3.1.1 Steering Committee meetings, 2 persons x 1 day x 3 times		2	
	1.3.2 Local (staff assigned to the Action)			
	1.3.3 Seminar/conference participants			
	Subtotal Human Resources			
	2. Travel			
	2.1. International travel			
	2.2 Local transportation			
	Subtotal Travel			

HVALA NA PAŽNJI!

Enver Raković dipl. oec.
EU Project Manager
GRASS Croatia (Hrvatska poljoprivredna agencija)
Informativna kampanja o Zajedničkoj poljoprivrednoj politici 2016-2017
M: 099.2537.555; ENVER@ENCONING.HR

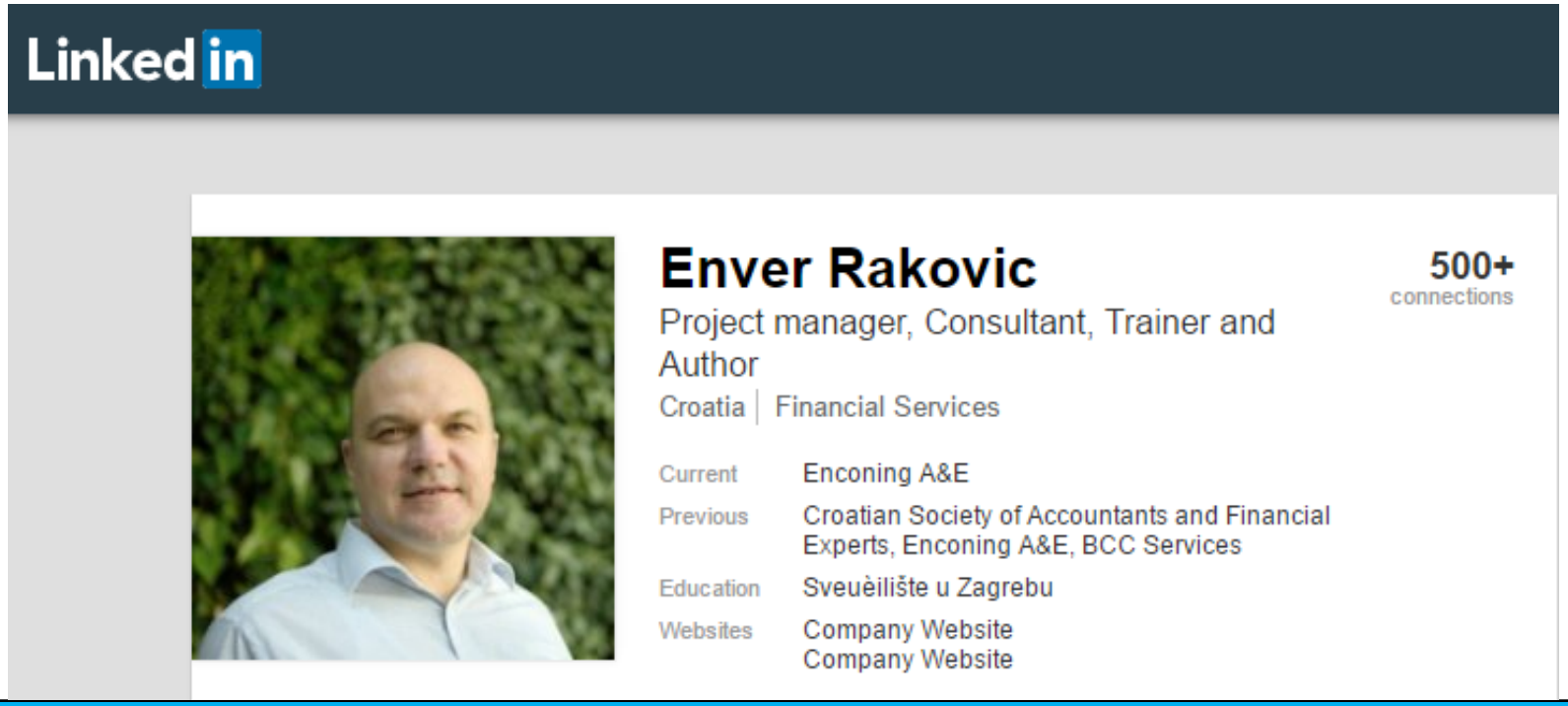
Web: GRASSCroatia.HPA.hr
Facebook: GRASSCroatia

RAČUNOVODSTVO financije

EURADIONICE

EURADIONICE.EU

ENCONING.HR



European Commission

USAID

UNITED NATIONS