

MINISTARSTVO FINANCIJA

DJEČJI PRORAČUN

METODOLOŠKI PRIRUČNIK

Zagreb, ožujak 2018.

SADRŽAJ

UVOD	2
1. TEMELJNI POJMOVI DJEČJEG PRORAČUNA	4
2. OBVEZNICI I ROKOVI	5
3. DJEČJI PRORAČUN	6
3.1. IZDVAJANJE PLANIRANIH SREDSTVA NAMIJENJENIM OSTVARIVANJU DJEČJIH PRAVA	6
3.2. SADRŽAJ DJEČJEG PRORAČUNA	8
4. GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU DJEČJEG PRORAČUNA	11

UVOD

Na razini Republike Hrvatske ne postoji tzv. „dječji proračun“ gdje bi na jednome mjestu bila prikazana sredstva koja su osigurana za ostvarivanje prava djeteta. Prednost takvog proračuna bila bi u tome što bi na nacionalnoj te lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini bila vidljiva sredstva koja su namijenjena djeci.

Odbor za prava djeteta UN-a je 2014. godine u preporuci Republici Hrvatskoj o raspodjeli sredstava i tzv. "dječjem proračunu" izrazio zabrinutost zbog nedostatka raščlanjenih podataka o dodijeljenim sredstvima za djecu na nacionalnoj te lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini.

Prema podacima Agencije za temeljna ljudska prava (FRA) iz 2014., u Europskoj uniji samo osam država članica (Belgija, Danska, Francuska, Latvija, Nizozemska, Slovačka, Španjolska i Švedska) u svojim godišnjim državnim proračunima na poseban način prate sredstva namijenjena djeci, odnosno zaštiti njihovih prava i interesa. U većini ostalih članica alokacija sredstava namijenjenih djeci nije posebno izdvojena.

Odbor za prava djeteta UN-a je 20. srpnja 2016. donio "Opći komentar br. 19. (2016.) o izdvajanju sredstava iz javnih proračuna za ostvarenje dječjih prava" (dalje u tekstu: Opći komentar) kako bi pomogao državama u provedbi članka 4. Konvencije o pravima djeteta u vezi s javnim proračunima. Opći komentar ima za cilj, uz poboljšanje razumijevanja obveza iz Konvencije, a u vezi s izdvajanjem sredstava iz proračuna za dječja prava i potaknuti stvarnu promjenu u načinu planiranja, donošenja, izvršenja te praćenja proračuna kako bi se unaprijedila provedba Konvencije i njezinih fakultativnih protokola. Navedeni cilj ima implikacije na mjere koje u cijelom proračunskom procesu poduzimaju sve razine odlučivanja. Također, ima i implikacije i na druge sudionike u proračunskom procesu, kao što su mediji, djeca, obitelji i organizacije civilnog društva.

Sukladno Općem komentaru, države stranke nemaju diskrecijsko pravo odlučiti hoće li ili neće ispuniti svoju obvezu poduzimanja odgovarajućih zakonodavnih, administrativnih i drugih mjera potrebnih za ostvarivanje dječjih prava, što uključuje i mjere koje se odnose na javne proračune. Obveza poduzimanja svih odgovarajućih mjera uključuje dužnost osiguranja:

- zakona i politika namijenjenih potpori dodjele i potrošnje proračunskih sredstava za ostvarenje dječjih prava;
- prikupljanja, proizvodnje i širenja podataka i informacija potrebnih za izradu i primjenu odgovarajućih zakona, politika, programa i proračuna za unapređenje prava djeteta;
- djelotvorne i dostatne dodjele i korištenja javnih sredstava kako bi se u potpunosti proveli doneseni zakoni, politike, programi i proračuni;
- kvalitetnog i sustavnog planiranja, donošenja, provođenja i obrazloženja proračuna na nacionalnim te lokalnim i područnim (regionalnim) razinama države, na način koji osigurava ostvarenje dječjih prava.

Ministarstvo financija izradilo je ovu Uputu kako bi se korisnicima državnog proračuna pojednostavila izrada dječjeg proračuna odnosno godišnjeg izvještaja o izvršenju dječjeg proračuna uzimajući u obzir "Opći komentar br. 19. (2016.) o izdvajanju sredstava iz javnih proračuna za ostvarenje dječjih prava".

Ova Uputa namijenjena je svim ustrojstvenim jedinicama (upravama/sektorima) unutar ministarstava i drugih tijela državne uprave koje unutar svoje nadležnosti su odgovorne za ostvarivanje dječjih prava.

Namjera je u drugom koraku obvezu sastavljanja dječjeg proračuna odnosno godišnjeg izvještaja o izvršenju dječjeg proračuna proširiti i na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihove proračunske korisnike.

1. TEMELJNI POJMOVI DJEČJEG PRORAČUNA

Dječji proračun Republike Hrvatske za trogodišnje razdoblje prikazuje ukupno planirane rashode i izdatke u državnom proračunu namijenjene za ostvarivanje dječjih prava za proračunsku godinu i projekcije za naredne dvije godine.

Godišnji izvještaj o izvršenju dječjeg proračuna Republike Hrvatske prikazuje ukupno izvršene rashode i izdatke u državnom proračunu namijenjenih ostvarivanju dječjih prava.

Odbor za prava djeteta u "Općem komentaru br. 19. (2016.) o izdvajanju sredstava iz javnih proračuna za ostvarenje dječjih prava" **definira dijete ili djecu kao sve osobe bilo kojeg spola mlađe od osamnaest godina čija prava izravno ili neizravno, pozitivno ili negativno, utječu ili mogu utjecati odluke koje se odnose na javne proračune.** Također, Opći komentar definira „djecu u osjetljivim situacijama“ kao djecu koja su posebno podložna kršenju njihovih prava, uključujući, ali ne ograničavajući se na njih, djecu s teškoćama u razvoju, djecu u izbjeglištvu, djecu pripadnike manjima, djecu koja žive u siromaštvu, djecu u alternativnoj skrbi i djecu u sukobu sa zakonom.

Dječja prava temelje se na potrebama svakog djeteta da preživi, odraste, ispuni svoje potencijale i sudjeluje u životu svoje zajednice. Ona se odnose na svako dijete, bez iznimke.

2. OBVEZNICI I ROKOVI

Dječji proračun za trogodišnje razdoblje izrađuju ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije (dalje u tekstu: obveznici). Ističemo kako dječji proračun predstavlja konsolidirani dokument obveznika te da u izradu dječjeg proračuna moraju biti uključeni svi proračunski korisnici unutar obveznika. To su primjerice agencije, zavodi i ostala tijela u nadležnosti obveznika koja doprinose ostvarenju dječjih prava.

Na temelju dostavljenih dječjih proračuna obveznika, Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku izrađuje dječji proračun Republike Hrvatske za trogodišnje razdoblje.

Kako bi se omogućilo praćenje ostvarivanja dječjeg proračuna obveznici su dužni izraditi godišnji izvještaj o izvršenju dječjeg proračuna. Na temelju dostavljenih godišnjih izvještaja o izvršenju, Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku izrađuje godišnji izvještaj o izvršenju dječjeg proračuna Republike Hrvatske.

Dječji proračun i godišnji izvještaj o izvršenju dječjeg proračuna moraju biti izrađeni u formatu zadanom ovom Uputom. Kako bi obveznicima olakšali izradu dječjeg proračuna odnosno godišnjeg izvještaja o izvršenju dječjeg proračuna, a Ministarstvu za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku konsolidaciju, na stanicama Ministarstva financija objavljeni su obrasci za popunjavanje.

Dječji proračun i godišnji izvještaj o izvršenju dječjeg proračuna obveznici objavljuju na svojim internetskim stranicama, dok se dječji proračun Republike Hrvatske te godišnji izvještaj o izvršenju dječjeg proračuna Republike Hrvatske objavljuje na internetskim stranicama Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku i Dječje pravobraniteljice.

ROKOVI	NOSITELJ AKTIVNOSTI	AKTIVNOST
DJEČJI PRORAČUN		
Do kraja studenog (prijedlog Ministarstva financija)	Obveznici	dostavljaju svoj dječji proračun za trogodišnje razdoblje Ministarstvu za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku
Do kraja prosinca	Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku	izrađuje dječji proračun Republike Hrvatske za trogodišnje razdoblje na temelju dostavljenih dječjih proračuna za trogodišnje razdoblje
GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU DJEČJEG PRORAČUNA		
Do kraja ožujka	Obveznici	dostavljaju svoj godišnji izvještaj o izvršenju dječjeg proračuna Ministarstvu za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku
Do kraja travnja	Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku	izrađuje godišnji izvještaj o izvršenju dječjeg proračuna Republike Hrvatske na temelju dostavljenih godišnjih izvještaja o izvršenju dječjeg proračuna

3. DJEČJI PRORAČUN

Obveznici su dužni analizirati svoje proračune i utvrditi planiraju li unutar svojih programa i aktivnosti sredstva namijenjena za ostvarivanje dječjih prava i u kojem iznosu. Na temelju provedene analize, obveznici izrađuju dječji proračun.

Dječji proračun sadrži aktivnosti/projekte iz državnog proračuna koje se odnose na ostvarivanje dječjih prava, financijska sredstva planirana za njihovu provedbu, zakonske i druge pravne osnove, pokazatelje rezultata i sustav praćenja rezultata.

3.1. IZDVAJANJE PLANIRANIH SREDSTVA NAMIJENJENIM OSTVARIVANJU DJEČJIH PRAVA

Kao što je već ranije navedeno, dječji proračun nije poseban proračun. Sredstva namijenjena za ostvarivanje dječjih prava planiraju se i izvršavaju iz državnog proračunu Republike Hrvatske, i to po aktivnostima/projektima proračunskih korisnika. Međutim, iz proračuna nije uvijek jasno vidljivo koje aktivnosti se odnose na djecu, odnosno ostvarivanju dječjih prava. Također, određene aktivnosti nisu isključivo namijenjene djeci, nego unutar iste aktivnost se planiraju i izvršavaju sredstva i za mlade, odnosno za osobe iznad 18 godina.

Aktivnosti/projekti koji se u cijelosti odnose na djecu, odnosno ostvarivanje dječjih prava

Sredstva unutar navedenih aktivnosti/projekata se u cijelosti planiraju i izvršavaju za ostvarivanje dječjih prava te je u većini slučajeva iz samih naziva aktivnosti/projekata vidljivo da su namijenjena ostvarivanju dječjih prava.

Primjerice, aktivnost A653028 DODATNI PORODILJNI DOPUST I OPREMA ZA NOVOROĐENO DIJETE odnosi se na financiranje naknada za dodatni roditeljski dopust i opreme za novorođeno dijete te je regulirana Zakonom o rodiljnim i roditeljskim potporama (NN 85/08, 110/08, 34/11, 54/13, 152/14 i 59/17). Za 2018. godinu unutar razdjela Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku u ukupnom iznosu od 1.466.700.000 kuna.

Također, unutar resora Ministarstva znanosti i obrazovanja u državnom proračunu za 2018. godinu planirana je aktivnost A577016 PREVENCIJA NASILJA U ŠKOLAMA putem koje se financiraju programi prevencije nasilja i refundiranju troškovi rada timova za krizne intervencije. Za 2018. godinu planirano je 707.263 kuna.

Ukupno planirana, odnosno izvršena sredstva unutar aktivnosti/projekti koje se u cijelosti odnose na djecu, odnosno ostvarivanje dječjih prava se iskazuju u dječjem proračunu, odnosno godišnjem izvještaju o izvršenju dječjeg proračuna.

Aktivnosti/projekti koje se dijelom odnose na djecu, odnosno ostvarivanje dječji prava

U državnom se proračunu planiraju i izvršavaju aktivnosti/projekta koji su, osim za ostvarivanje dječjih prava, namijenjene i za ostvarivanje prava drugih osoba, odnosno osoba starijih od 18 godina.

Za navedene aktivnosti/projekte potrebno je izdvojiti dio sredstva koji se planiraju i izvršavaju za ostvarivanje dječjih prava. Samo sredstva namijenjena ostvarivanju dječjih prava iskazuju se u dječjem proračunu.

Primjerice, aktivnost A 792009 PREVENCIJA NASILJA NAD I MEĐU DJECOM I MLADIMA odnosi se na financiranje projekata organizacija civilnog društva koji se odnose na prevenciju nasilja nad i među djecom i mladima. U 2018. godini planirani iznos unutar razdjela Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku iznosi 3.538.690 kuna. Kako se unutar navedene aktivnosti financiraju projekti koji se odnose na prevenciju nasilja nad i među djecom i mladima, potrebno je izdvojiti samo sredstva koja se odnose na financiranje projekta prevencije nasilja nad i među djecom te isključivo njih iskazati u dječjem proračunu.

Dalje, aktivnost A580003 POTICANJE IZVANNASTAVNIH AKTIVNOSTI U SŠ I VISOKOM OBRAZOVANJU odnosi se na poticanje izvannastavnih aktivnosti u srednjim školama i u visokom obrazovanju. Kako je djetetom definirano dijete mlađe od 18 godina, zaključuje se da se dio aktivnosti koji se odnosi na poticanje izvannastavnih aktivnosti u visokom obrazovanju ne odnosi na djecu. Stoga za uključivanje aktivnosti u dječji proračun, potrebno je izdvojiti samo ona sredstva koja se odnose na poticanje izvannastavnih aktivnosti u srednjim školama.

Primjerice, kroz aktivnost A821058 ZPP - MJERE UREĐENJA TRŽIŠTA POLJOPRIVREDNIH PROIZVODA provode se mjere Programa potpora za sektore vina, pčelarstva, školskog voća i školskog mlijeka. Unutar resora Ministarstva poljoprivrede navedena aktivnost planirana je za 2018. godinu u ukupnom iznosu od 147.651.347 kuna. Stoga je potrebno izdvojiti samo ona sredstva koja se donose na djecu, odnosno sredstva za program školskog voća i program školskog mlijeka.

U dječjem proračunu odnosno godišnjem izvještaju o izvršenju dječjeg proračuna iskazuju se samo sredstva namijenjena ostvarivanju dječjih prava unutar navedenih aktivnosti/projekata.

Kapitalni projekti

U dječjem proračunu odnosno u godišnjem izvještaju o izvršenju dječjeg proračuna potrebno je iskazati i sredstva koja su planirana, odnosno izvršena za **kapitalne projekte**.

Kapitalni projekti podrazumijevaju ulaganje u povećanje imovine i planira se jednokratno. U dječji proračun ulaze samo oni kapitalni projekti koji su izravno namijenjeni djeci primjerice: izgradnja osnovne škole, izgradnja učeničkog doma i sl.

Primjerice, aktivnost K110283 OPREMANJE OSNOVNOŠKOLSKIH KNJIŽNICA OBVEZONOM LEKTIROM I STRUČNOM LITERATUROM odnosi se na financiranje opremanja se osnovnoškolskih knjižnica lektinom i stručnom literaturom. U 2018. godini ukupno je planirano 3.200.000 kuna. Navedena aktivnost u cijelosti ulazi u dječji proračun.

Nadalje, kapitalni projekt K767032 OBRITNIČKA ŠKOLA SISAK odnosi se na izgradnju i opremanje škole. U 2018. godini ukupno je planirano 5.300.000 kuna, te se također 2018. godina također smatra godinom dovršetka projekta. Navedena aktivnost, također u cijelosti ulazi u dječji proračun.

Rashodi za zaposlene koji pružaju dobra i usluge djeci

Nadalje, potrebno je iskazati planirane, odnosno izvršene **rashode za zaposlene koji pružaju dobra i usluge djeci** poput: zaposlenih u osnovnim i srednjim školama, pomoćnika u nastavi, zaposlenih u bolnicama.

Primjerice, aktivnost A579000 OSNOVNOŠKOLSKO OBRAZOVANJE odnosi se na financiranje rashoda za zaposlene u sustavu osnovnoškolskog obrazovanja, plaća i naknada zaposlenika. U 2018. godini unutar razdjela Ministarstva znanosti i obrazovanja planirano je 4.914.047.935 kuna za financiranje navedene aktivnosti. Ukupno planirani iznos rashoda za zaposlene u osnovnoškolskom obrazovanju iskazuje se u dječjem proračunu.

U državnom proračunu Republike Hrvatske, u većini slučajeva, rashodi za zaposlene planiraju se i izvršavaju unutar jedne aktivnosti te nije moguće izdvojiti rashode za zaposlene koji pružaju dobra i usluge djeci. Oni proračunski korisnici koji mogu izdvojiti koliko rashoda za zaposlene unutar ukupnih rashoda za zaposlene se odnose na ustrojstvene jedinice, odjele koje pružaju dobra i usluge djeci iskazuju navedeni podatak u dječjem proračunu odnosno godišnjem izvještaju o izvršenju dječjeg proračuna.

Primjerice: ako od ukupnog broja pacijenata 30% su djeca, tada se u izvještaju iskazuje samo 30% od ukupnih rashoda planiranih, odnosno izvršenih rashoda za zaposlene.

Proračunski korisnici osnovani radi zaštite i ostvarivanja dječjih prava

Proračunski korisnici državnog proračuna koji su **osnovani isključivo radi zaštite i ostvarivanja dječjih prava**, kao što su Klinika za dječje bolesti i Pravobraniteljica za djecu, u dječjem proračunu odnosno godišnjem izvještaju o izvršenju dječjeg proračuna iskazuju sva planirana, odnosno izvršena sredstva unutar svog financijskog plana.

3.2. SADRŽAJ DJEČJEG PRORAČUNA

Dječji proračun sastoji se od prikaza rashoda i izdataka razvrstanih prema programima i aktivnostima/projektima. Također, sastavni dio dječjeg proračuna je i njegovo obrazloženje. Napominjemo, pri izradi dječjeg proračuna rashodi i izdaci se ne iskazuju po ekonomskoj klasifikaciji već se ukupan iznos planiranih rashoda i izdataka iskazuje na razini aktivnosti/projekta. Prikaz rashoda i izdataka razvrstanih prema programima i aktivnostima/projektima potrebno je iskazati sukladno primjeru u tablici br. 1.

Tablica 1: Primjer dječjeg proračuna na razini razdjela Ministarstva znanosti i obrazovanja

Šifra	Naziv	Plan 2018.	Projekcija proračuna za 2019.	Projekcija proračuna za 2020.
080	Ministarstvo znanosti i obrazovanja	33.419.600	34.542.339	36.686.276
08005	Ministarstvo znanosti i obrazovanja	33.419.600	34.542.339	36.686.276
3701	RAZVOJ ODGOJNO OBRAZOVNOG SUSTAVA	12.549.600	12.762.339	13.296.276
A577016	PREVENCIJA NASILJA U ŠKOLAMA	511.324	624.063	1.108.000
A578041	POMOĆNICI U NASTAVI ZA DJECU S TEŠKOĆAMA U RAZVOJU	11.638.276	11.638.276	11.638.276
A580003	POTICANJE IZVANNASTAVNIH AKTIVNOSTI U SŠ I VISOKOM OBRAZOVANJU	400.000	500.000	550.000
3702	PREDŠKOLSKI ODGOJ	20.870.000	21.780.000	23.390.000
A578003	ODGOJ I NAOBRAZBA DJECE PRIPADNIKA NACIONALNIH MANJINA	1.760.000	1.815.000	1.870.000
A578004	ODGOJ I NAOBRAZBA DJECE S TEŠKOĆAMA U RAZVOJU (SUFINANCIRANJ	9.110.000	10.815.000	12.820.000
A578008	ODGOJ I NAOBRAZBA DJECE U PROGRAMIMA PREDŠKOLE	6.150.000	6.170.000	6.200.000
A578009	ODGOJ I OBRAZOVANJE DAROVITE DJECE PREDŠKOLSKE DOBI U DJEČJI	1.350.000	1.980.000	2.500.000
K578010	IZGRADNJA DJEČJEG CENTRA VOŠTARNICA	2.500.000	1.000.000	0

Osim prikaza rashoda i izdataka razvrstanih prema programima i aktivnostima/projektima obveznici su dužni sastaviti i obrazloženje financijskih sredstava namijenjenih ostvarivanju dječjih prava.

SADRŽAJ OBRAZLOŽENJA:

1. **Šifra i naziv programa** - U ovom dijelu obrazloženja definiraju se ciljevi provedbe programa. Definira se samo naziv cilja bez opisa. Dobro postavljen cilj daje jasnu sliku o tome što će proračunski korisnik, u svom djelokrugu rada, konkretno postići provođenjem programa u narednom razdoblju. Cilj treba biti razumljiv, realan i definiran na način da je moguće mjeriti i pratiti njegovo ostvarenje. Za svaki program treba definirati jedan ili više ciljeva. Ciljevi trebaju biti izraženi u formi „povećati/smanjiti“, „promijeniti“, „izraditi“ i slično, a NE OPISNO pomoću aktivnosti kao primjerice proučavanje, osiguranje potpore, savjetovanje, sudjelovanje, usklađivanje i slično.

Tablica 2: Primjer prikaza rashoda i izdataka na razini programa

Šifra	Naziv	Plan 2018.	Projekcija proračuna za 2019.	Projekcija proračuna za 2020.
3701	RAZVOJ ODGOJNO OBRAZOVNOG SUSTAVA	12.549.600	12.762.339	13.296.276

2. **Šifra i naziv aktivnosti/projekta** - U ovom dijelu obveznici opisuju sve aktivnosti/projekte koje su namijenjene ostvarivanju dječjih prava. Također, potrebno je navesti postojeću zakonsku ili drugu pravnu osnovu za provođenje aktivnosti/projekta. Ako se u srednjoročnom razdoblju očekuju promjene u ključnim strategijama, nacionalnim programima i/ili zakonodavnom

okviru koje će doprinijeti unapređenju kvalitete javnih usluga namijenjenih djeci ili dobara odnosno novim uslugama namijenjenih djeci, potrebno ih je navesti.

Tablica 3 : Primjer prikaza rashoda i izdataka na razini aktivnosti/projekta

Šifra	Naziv	Plan 2018.	Projekcija proračuna za 2019.	Projekcija proračuna za 2020.
A577016	PREVENCIJA NASILJA U ŠKOLAMA	511.324	624.063	1.108.000

Pokazatelj rezultata - za svaku aktivnost/projekt utvrđuje se minimalno jedan, a maksimalno tri pokazatelja rezultata.

Tablica 4: Primjer popunjavanja tablice pokazatelja rezultata

Pokazatelj rezultata	Definicija	Jedinica	Polazna vrijednost	Izvor podataka	Ciljana vrijednost (2018.)	Ciljana vrijednost (2019.)	Ciljana vrijednost (2020.)
Naziv pokazatelja rezultata	Kratka definicija pokazatelja rezultata	oznaka jedinice kojom se pokazatelj mjeri (npr., broj, postotak i sl.)	trenutna vrijednost pokazatelja	izvor iz kojeg je podatak preuzet	Vrijednost pokazatelja koja se očekuje u 2018.	Vrijednost pokazatelja koja se očekuje u 2019.	Vrijednost pokazatelja koja se očekuje u 2020.
<i>Povećanje broja korisnika uključenih u programe Europskog tjedna sporta</i>	<i>Poticanje odgojno – obrazovnih ustanova, za organizaciju sportsko rekreativnih sadržaja dostupnih djeci</i>	<i>Broj (godišnje)</i>	<i>80</i>	<i>SDUŠ</i>	<i>90</i>	<i>100</i>	<i>110</i>

Pokazatelji rezultata odnose se na proizvedena dobra i usluge namijenjene djeci unutar aktivnosti/projekta i orijentirani su prema konkretnom rezultatu. Pokazatelji rezultata moraju direktno mjeriti uspješnost pojedinog cilja na koji se odnose te je njih nešto lakše utvrditi od pokazatelja učinka. Vrlo je važno voditi računa da pokazatelj uspješnosti u samom nazivu izražava smjer kretanja, bilo da se radi o povećanju, smanjenju ili čak i održavanju kontinuiteta. Ukoliko pokazatelj uspješnosti ima primjerice polaznu i ciljanu vrijednost brojčano iskazanu, potrebno je naznačiti o kojoj se brojčanoj jedinici radi. Pokazatelji uspješnosti moraju biti prije svega mjerljivi i nedvosmisleno izraženi. Također oni ne smiju biti vezani uz povećanje financijskih sredstava nego trebaju biti orijentirani na rezultate aktivnosti koji se planiraju postići.

4. GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU DJEČJEG PRORAČUNA

Godišnji izvještaj o izvršenju dječjeg proračuna sastoji se od prikaza izvršenih rashoda i izdataka razvrstanih prema programima i aktivnostima/projektima i obrazloženja izvršenja.

U tablici br. 4 prikazuje se plan, izvršenje te indeks izvršenja u odnosu na plan rashoda i izdataka razvrstanih prema programima i aktivnostima/projektima.

Tablica 5: Primjer prikaza plana, izvršenja te indeksa izvršenja u odnosu na plan rashoda i izdataka razvrstanih prema programima i aktivnostima/projektima

Šifra	Naziv	Plan 2018.	Izvršenje 2018.	Indeks Izvršenje 2018./Plan 2018.
080	Ministarstvo znanosti i obrazovanja	33.419.600	33.058.276	98,92
08005	Ministarstvo znanosti i obrazovanja	33.419.600	33.058.276	98,92
3701	RAZVOJ ODGOJNO OBRAZOVNOG SUSTAVA	12.549.600	12.188.276	97,12
A577016	PREVENCIJA NASILJA U ŠKOLAMA	511.324	450.000	88,01
A578041	POMOĆNICI U NASTAVI ZA DJECU S TEŠKOĆAMA U RAZVOJU	11.638.276	11.638.276	100,00
A580003	POTICANJE IZVANNASTAVNIH AKTIVNOSTI U SŠ I VISOKOM OBRAZOVANJU	400.000	100.000	25,00
3702	PREDŠKOLSKI ODGOJ	20.870.000	20.870.000	100,00
A578003	ODGOJ I NAOBRAZBA DJECE PRIPADNIKA NACIONALNIH MANJINA	1.760.000	1.760.000	100,00
A578004	ODGOJ I NAOBRAZBA DJECE S TEŠKOĆAMA U RAZVOJU (SUFINANCIRANJ	9.110.000	9.110.000	100,00
A578008	ODGOJ I NAOBRAZBA DJECE U PROGRAMIMA PREDŠKOLE	6.150.000	6.150.000	100,00
A578009	ODGOJ I OBRAZOVANJE DAROVITE DJECE PREDŠKOLSKE DOBI U DJEČJI	1.350.000	1.350.000	100,00
K578010	IZGRADNJA DJEČJEG CENTRA VOŠTARNICA	2.500.000	2.500.000	100,00

Sukladno obrazloženju koji su obveznici dostavili kao sastavni dio dječjeg proračuna, obveznici su dužni izraditi obrazloženje izvršenja.

SADRŽAJ OBRAZLOŽENJA:

1. Šifra i naziv programa - Unosi se samo naziv cilja bez opisa koji je definiran u obrazloženju.

Tablica 6: Primjer prikaza plana, izvršenja te indeksa izvršenja u odnosu na plan rashoda i izdataka za program

Šifra	Naziv	Plan 2018.	Izvršenje 2018.	Indeks Izvršenje 2018./Plan 2018.
3701	RAZVOJ ODGOJNO OBRAZOVNOG SUSTAVA	12.549.600	12.188.276	97,12

2. Šifra i naziv aktivnosti/projekta - U ovom dijelu obveznici opisuju što je financirano u okviru aktivnosti. U slučaju da sredstva nisu iskorištena sukladno planiranim, obveznici su dužni obrazložiti razloge odstupanja.

Tablica 7: Primjer prikaza plana, izvršenja te indeksa izvršenja u odnosu na plan rashoda i izdataka za aktivnost/projekt

Šifra	Naziv	Plan 2018.	Izvršenje 2018.	Indeks Izvršenje 2018./Plan 2018.
A577016	PREVENCIJA NASILJA U ŠKOLAMA	511.324	450.000	88,01

Pokazatelj rezultata - sukladno pokazateljima rezultata definiranim u obrazloženju obveznici su dužni prikazati ostvarene vrijednosti.

Tablica 8: Primjer popunjavanja tablice ostvarenja pokazatelja rezultata

Pokazatelj rezultata	Definicija	Jedinica	Polazna vrijednost	Izvor podataka	Ciljana vrijednost (2018.)	Ostvarena vrijednost
Naziv pokazatelja rezultata	Kratka definicija pokazatelja rezultata	oznaka jedinice kojom se pokazatelj mjeri (npr. broj, postotak i sl.)	trenutna vrijednost pokazatelja	izvor iz kojeg je podatak preuzet	vrijednost pokazat. koja se očekuje u 2018.	Ostvarena vrijednost pokazatelja
<i>Povećanje broja korisnika uključenih u programe Europskog tjedna sporta</i>	<i>Poticanje odgojno – obrazovnih ustanova, za organizaciju sportsko rekreativnih sadržaja dostupnih djeci</i>	<i>Broj (godišnje)</i>	<i>80</i>	<i>SDUŠ</i>	<i>90</i>	<i>91</i>