

## USMERNENIE PRISTUPUJÚCICH ORGANIZÁCIÍ

### **Predmet: KPI – Kľúčové ukazovatele/ KPI Budov prostredníctvom Modulu M19\_Nákladové účtovníctvo Z NADREZORTNÉHO EKONOMICKÉHO SYSTÉMU (NES) DO CENTRÁLNEHO EKONOMICKÉHO SYSTÉMU (CES)**

V súvislosti s prechodom organizácií z Nadrezortného ekonomického systému (NES) do Centrálného ekonomického systému (CES), je potrebné od **spustenia systému CES 02.01.2023** povinne vyhodnocovať **KPI – Kľúčové ukazovatele prostredníctvom modulu M19 - Nákladové účtovníctvo**

KPI - Ekonomický indikátor (Key performance indicators - KPI), ktorý v sebe kombinuje finančnú hodnotu (náklad alebo výnos) a štatistický ukazovateľ (napr. prejdené km, využívaná kancelárska plocha v m<sup>2</sup>, atď.). Vďaka priradeniu finančnej hodnoty k danému štatistickému ukazovateľu je možné získať údaj, ktorý možno porovnávať naprieč organizáciami rôznych veľkostí a typov.

Na základe požiadaviek, ktoré vyplývajú z **Metodiky nákladového účtovníctva** sú organizácie **povinné** vyhodnocovať nasledovné Kľúčové ukazovatele:

- **KPI BUDOV**
- **KPI PRE PREVÁDZKU DOPRAVNÝCH PROSTRIEDKOV A ZARIADENÍ**
- **PERSONÁLNE KPI**

Informácie poskytované prostredníctvom KPI budú využívané:

- Ministerstvom financií Slovenskej republiky za všetky organizácie zapojené do CES-u
- Ministerstvami a ostatnými ústrednými orgánmi štátnej správy (§ 21 a nasl. zákona č. 575/2001 Z.z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov) za všetky organizácie v ich zriaďovacej resp. zakladateľskej pôsobnosti, ktoré sú zapojené do CES-u.

- Zriaďovateľmi podľa osobitných predpisov, resp. správcami podľa organizačnej štruktúry kapitoly za všetky organizácie v ich zriaďovateľskej pôsobnosti, ktoré sú zapojené do CES-u.
- Organizáciami zapojenými do CES-u za svoje dáta, ktoré organizácia využije pre svoje interné potreby (proces kontroly a riadenia nákladov).

## KPI Budov

### 1. Spôsob zberu údajov

Ide o automatizovaný zber údajov z prostredia CES za predpokladu, že vstupné dáta budú naplnené v systéme SAP na jednotlivých entitách a objektoch t.j. je možné ich automatizovane zozbierať a použiť pre účely vyhodnotenia ukazovateľov KPI a súčasne bude zrealizovaný proces zúčtovania v module **M16- Správa nehnuteľností** za predchádzajúci hospodársky rok.

Pri zbere údajov o spotrebách jednotlivých energií – elektrická energia, plyn, voda, teplo, pevné palivá sa využijú dáta spotrieb, ktoré budú zaznamenané v module M30 - Riadenie údržby a opráv na bodoch merania na objekte Technické miesto pre Budovu.

Pri zbere údajov o parametroch a atribútoch budovy ako sú plocha, vlastníctvo a funkcia budovy sa využijú dáta zaznamenané v kmeňovej karte objektu budova v module **M16- Správa nehnuteľností**.

Pri zbere údajov o počte interných zamestnancov (zamestnanci, iná fyzická osoba) v budove sa využijú informácie o počte zamestnancov na štatistických ukazovateľoch, ktoré budú užívateľom manuálne zadávané na objekte budova v module **M16- Správa nehnuteľností**.

Pri zbere údajov o počte osôb – Externí zamestnanci v budove sa využijú informácie z modulu **M16- Správa nehnuteľností**. Informácia bude čerpaná z nájomných zmlúv, kde je definovaný počet externých zamestnancov.

Pri zbere údajov o finančných hodnotách – nákladoch a výnosoch a ich vyhodnocovaní z rôznych pohľadov sú základňou pohybové dáta (napr. prostredníctvom účtovných dokladov na základe došlých resp. vystavených faktúr alebo zmlúv), ktoré budú zaúčtované v systéme SAP k dátumu vyhodnotenia na objekte budova alebo nájomných objektoch, ktoré sú k nej priradené v module **M16- Správa nehnuteľností**.

## 2. Spôsob výpočtu KPI budov

celkové alebo vybrané náklady / počet m<sup>2</sup> alebo osôb (zamestnancov alebo iných fyzických osôb)

celková spotreba energií / počet m<sup>2</sup> alebo osôb (zamestnancov alebo iných fyzických osôb)

celkové alebo vybrané náklady / počet m<sup>2</sup> / osôb (zamestnancov alebo iných fyzických osôb)

## 3. Označenie a názov indikátora

- Celková ročná (priemerná mesačná) spotreba jednotlivých energií na budovu, na 1 m<sup>2</sup> (ide o budovu vo vlastníctve Slovenskej republiky)
- Celková ročná (priemerná mesačná) spotreba jednotlivých energií na 1 osobu (zamestnanca alebo inú fyzickú osobu), za priestory ADMINISTRATÍVNEJ budovy (vo vlastníctve Slovenskej republiky)
- Celkové a vybrané ročné (priemerné mesačné) náklady na budovu, na 1 m<sup>2</sup> (ide o budovu vo vlastníctve Slovenskej republiky)
- Celkové a vybrané ročné (priemerné mesačné) náklady na 1 osobu (zamestnanca alebo inú fyzickú osobu), za priestory ADMINISTRATÍVNEJ budovy (vo vlastníctve budovy – Slovenskej republiky, iná osoba)
- Celkový ročný (priemerný mesačný) výnos plynúci z prenájmov (nájomné) a iných odplatných užívacích vzťahov (napr. odplata za zriadenie vecného bremena) na budovu (vo vlastníctve Slovenskej republiky), na 1 m<sup>2</sup> (nie refundácie prevádzkových nákladov)
- Celkové ročné (priemerné mesačné) náklady znížené o refakturácie nákladov za dodávané služby a energie pre užívateľov budov na budovu (vo vlastníctve Slovenskej republiky), na 1 m<sup>2</sup>
- Celkové ročné (priemerné mesačné) náklady na budovu za jednotlivé roky znížené o výnosy z prenájmov a iných odplatných užívacích vzťahov a o úhrady za poskytované služby a energie, na 1 m<sup>2</sup> (vo vlastníctve Slovenskej republiky)
- Celkové ročné (priemerné mesačné) náklady na 1 **zamestnanca** za priestory ADMINISTRATÍVNEJ budovy v užívaní správcu (budova vo vlastníctve inej osoby)

- Celkové ročné (priemerné mesačné) náklady za priestory ADMINISTRATÍVNEJ budovy v užívaní správcu na **1 m<sup>2</sup>** (budova vo vlastníctve inej osoby)
- Celkové ročné (priemerné mesačné) náklady na **1 zamestnanca a 1 m<sup>2</sup>** za priestory ADMINISTRATÍVNEJ budovy v užívaní správcu (budova vo vlastníctve inej osoby)
- Celkové ročné (priemerné mesačné) náklady na **1 zamestnanca** za priestory ADMINISTRATÍVNEJ budovy v užívaní správcu (budova vo vlastníctve inej osoby), znížené o prípadný ročný (priemerný mesačný) výnos plynúci z podnájmov (podnájomné) a iných odplatných užívacích vzťahov a príp. ročné úhrady za dodávané služby a energie
- Celkové ročné (priemerné mesačné) náklady na **1 m<sup>2</sup>** za priestory ADMINISTRATÍVNEJ budovy v užívaní správcu (budova vo vlastníctve inej osoby), znížené o prípadný ročný (priemerný mesačný) výnos plynúci z podnájmov (podnájomné) a iných odplatných užívacích vzťahov a príp. ročné (priemerné mesačné) úhrady za dodávané služby a energie
- Celkové ročné (priemerné mesačné) náklady na **1 zamestnanca a 1 m<sup>2</sup>** za priestory ADMINISTRATÍVNEJ budovy v užívaní správcu (budova vo vlastníctve inej osoby), znížené o prípadný ročný (priemerný mesačný) výnos plynúci z podnájmov (podnájomné) a iných odplatných užívacích vzťahov a príp. ročné (priemerné mesačné) úhrady za dodávané služby a energie.

#### **4. Zodpovedná osoba za zadávanie údajov**

Určenie zodpovednej osoby menovite za každú organizáciu a Kapitolu do ktorej organizácia patrí.

#### **5. Vysvetlenie Štatistického ukazovateľa\_ ŠU**

Štatistické ukazovatele sú určené pre vecné vymedzenie premennej veličiny času, priestoru, počtu, množstva. Napríklad km, hodiny, počet pracovníkov, km<sup>2</sup>, atď. Štatistické ukazovatele slúžia ako základňa pre výpočet KPI. ŠU sú vyjadrením počtu alebo množstva jednotiek ľubovoľného objektu (nákladových stredísk NS, ŠPP prvkov, ziskových stredísk ZS). Nie sú nositeľmi hodnôt, keďže v ich kmeňovom zázname nie je nákladový druh. Napriek ich relatívnej jednoduchosti sú podstatným stavebným prvkom nákladového účtovníctva. Slúžia k výstavbe potrebných koeficientov vo výkazníctve, príp. ako báza k rozúčtovacím cyklom. Štatistické ukazovatele sú základom aj pre vyhodnotenie KPI naprieč Kapitolami štátneho rozpočtu a ich podriadenými organizáciami.

## 6. Frekvencia zberu, zadávania a poskytovania údajov

Frekvencia zberu dát je raz ročne. Hlásenie a zadávanie údajov po získaní všetkých relevantných údajov, najmä od dodávateľov sledovaných energií. Vyhodnocovať každý rok, ak trvá vlastníctvo štátu alebo užívanie majetku inej osoby štátnou organizáciou zapojenou do CES.

Odporúčanie:

Aj napriek skutočnosti, že vyhodnocovanie KPI budov bude prebiehať po prvý krát k dátumu **31.12.2023**, je nevyhnutné, aby sa účtovné operácie účtovali na určený náklad priebežne na označený objekt od januára 2023!