

## USMERNENIE PRISTUPUJÚCICH ORGANIZÁCIÍ

### **Predmet: KPI – Kľúčové ukazovatele /KPI Autodoprava 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 PRE PREVÁDZKU DOPRAVNÝCH PROSTRIEDKOV A ZARIADENÍ

### 1. Spôsob zberu údajov

Jedná sa o automatizovaný zber údajov z prostredia CES za predpokladu, že vstupné dáta – kmeňové údaje, číselníky a aplikačné údaje (*z modulu M08- Manažment vozového parku, M22 – Evidencia majetku, modulu M30- Riadenie údržby a opráv, modulu M18 – Finančné účtovníctvo a modulu M09 – Materiálový manažment*) potrebné pre vyhodnotenie ukazovateľov KPI, budú naplnené v systéme CES na jednotlivých entitách a objektoch.

Pri zbere údajov o parametroch a atribútoch dopravného prostriedku ako druh vozidla, kategória vozidla a vlastníctvo vozidla sa využijú dáta zaznamenané v kmeňovom zázname objektu vozidlo v module M08-Manažment vozového parku (Auto prevádzka).

Pri zbere údajov o najazdených km za konkrétny dopravný prostriedok sa použijú informácie uložené v module Manažment vozového parku (Auto prevádzka):

- pre vozidlá, ktoré zaznamenávajú svoju prevádzku na dennej báze resp. každú jazdu samostatne sú informácie uložené v objekte Záznam o prevádzke vozidla
- pre vozidlá, ktoré zaznamenávajú svoju prevádzku sumárne t. j. raz mesačne sú informácie uložené v objekte Periodicky (mesačný) záznam o prevádzke vozidla

Pri zbere údajov o nákladoch a ich vyhodnocovaní z rôznych pohľadov na úrovni dopravného prostriedku sú základňou pohybové dáta/aplikačné dáta, ktoré budú zaúčtované ako obchodné prípady v systéme CES k dátumu vyhodnotenia na objekte Štruktúrovaného plánu objektu ( ŠPP).

## Vysvetlenie neinvestičného Projektu a ŠPP

Objekty určené pre sledovanie a vyhodnocovanie nákladov a výnosov z konkrétnych aktivít alebo služieb poskytovaných externým odberateľom vrátane odberateľov z radov subjektov štátnej správy (Objekty pre vyhodnotenie výsledku – Projekt, resp. ŠPP). ŠPP v nákladovom účtovníctve je časovo ohraničený s krátkodobým charakterom, používaný na zber nákladov súvisiacich s určitou činnosťou. ŠPP je nositeľom riadiacich informácií o zodpovednosti za sledované náklady a spôsobe zaúčtovania sledovaných nákladov na iné objekty (NS, NS technické, ŠPP, ...).

Zber dát o nákladoch údržby a opráv bude zabezpečený/umožnený integráciou objektu vozidlo v module Manažment vozového parku (Auto prevádzka) a objektu Vybavenie v module PM Riadenie údržby a opráv.

### **2. Spôsob výpočtu KPI**

- a.) celkové mesačné náklady na dopravný prostriedok / počet mesačne najazdených km \* 100
- b.) mesačné náklady na PHM na dopravný prostriedok / počet mesačne najazdených km \* 100
- c.) mesačné náklady na technickú údržbu a opravu dopravného prostriedku / počet mesačne najazdených km \* 100
- d.) ročné náklady na kontrolu dopravného prostriedku / počet ročne najazdených km \* 100
- e.) mesačné náklady na použitie externých dopravných prostriedkov/ počet mesačne najazdených km \* 100

### **3. Označenie a názov indikátora**

- Celkové mesačné náklady na jeden dopravný prostriedok na 100 km, náklady je potrebné sledovať aj podľa druhu a kategórie dopravných prostriedkov.
- Mesačné náklady na PHM (vrátane elektrických) na jeden dopravný prostriedok na 100 km , náklady je potrebné sledovať aj podľa druhu a kategórie dopravných prostriedkov.
- Náklady na kontrolu dopravného prostriedku (emisné, technické,

garančné) na jeden dopravný prostriedok za určené obdobie na 100 km, náklady je potrebné sledovať aj podľa druhu a kategórie dopravných prostriedkov.

- Mesačné náklady na technickú údržbu resp. údržbu dopravného prostriedku na 100 km
- Mesačné náklady na použitie „externých“ (nájom, súkromné MV zamestnancov) dopravných prostriedkov na služobné účely na 100 km

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

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

#### **5. Kľúčové otázky k ukazovateľom**

- Sú dopravné prostriedky a zariadenia vo verejnom sektore využívané hospodárne a efektívne?
- Sú finančné prostriedky vynakladané hospodárne a efektívne na údržbu a opravu dopravných prostriedkov a zariadení?

#### **6. Použitie KPI**

- Ukazovateľ môže byť použitý pri rozhodovaní o kúpe nových (resp. predaji, likvidácii a prevode správy prebytočných alebo neupotrebitelných dopravných prostriedkov.
- Ukazovateľ sa použije pri rozhodovaní o výbere dodávateľa služieb spojených s údržbou dopravných prostriedkov.
- Ukazovateľ sa použije pri rozhodovaní o výbere poskytovateľa služieb spojených s nájmom dopravných prostriedkov a zariadení (napr. operatívny lízing) resp. využitím externých dopravných prostriedkov a zariadení.
- Ukazovateľ sa použije pri rozhodovaní o efektívnosti využitia vlastných dopravných prostriedkov a zariadení pred využitím externých dopravných prostriedkov a zariadení (podnikateľské subjekty, súkromné motorové vozidlá zamestnancov využívané na služobné účely).
- Ukazovateľ sa môže použiť ako zdroj údajov potrebných pre plánovanie rozpočtu verejných prostriedkov.

## 7. Frekvencia zberu, zadávania a hlásenia údajov

- Ukazovatele, ktorých frekvencia je definované sledovať na mesačnej báze – raz za mesiac. (PHM)
- Frekvencia zberu ostatných sledovaných ukazovateľov je na ročnej báze.
- Hlásenie a zadávanie údajov, je do ukončenia ročnej závierky.

Aj napriek skutočnosti, že vyhodnocovanie KPI autodoprava 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!