METODICKÉ USMERNENIE TÝKAJÚCE SA MODULU M20 RIADENIE PROJEKTOV ČÍSLO 1/2023

USMERNENIE PRE PRODUKTÍVNU PREVÁDZKU MODULU M20 RIADENIE PROJEKTOV

Obsah

1.Úvod 2
2. Založenie projektu 2
2.1 Štatistické ukazovatele projektu 3
2.2 Skutočné náklady 3
2.3 Zúčtovanie nákladov 3
3. Kmeňové záznamy 4
3.1 Projekt 4
3.2 ŠPP-prvky (štruktúrovaný plán projektu) 4
3.3 Sieťové diagramy 5

1. Úvod

MODUL M20 – Riadenie projektov

Modul Riadenie projektov (ďalej len „PS“) je určený na zabezpečenie evidencie a riadenia projektov, pri ktorých je potrebné sledovať okrem iného aj merateľné ukazovatele, prípadne termíny, náklady a klasifikáciu projektov podľa jednotlivých oblastí, taktiež na zabezpečenie evidencie a riadenia projektov akými sú napríklad investičné akcie. Rovnako podporuje evidenciu a riadenie programu rozpočtu pre potreby modulu Rozpočet (ďalej len „FM“). Primárne sa riadenie projektov v Centrálnom ekonomickom systéme (ďalej len „CES“) vykonáva v module Rozpočet – v CES module Grant manažment (ďalej len „GM“), avšak v prípade, že vznikne organizácii potreba detailnejšieho sledovania nákladov, či logistiky projektu sa môže navyše využiť aj modul PS.

Modul PS zabezpečuje evidenciu investičnej akcie tvorenej podľa objektov sledovania projektu v rámci hierarchickej štruktúry ŠPP-prvkov (viď časť 3.2 tejto metodiky), sledovanie plánu investície a rozpočtu projektu. Evidencia požiadaviek na projekt je realizovaná v prostredí prípravy plánu investícií a projekt v module PS je zakladaný, až keď je požiadavka schválená a je dostupná identifikácia projektu v rozpočtovom informačnom systéme (ďalej len „RIS“).

Modul riadenia projektov zabezpečuje evidenciu projektu v rámci hierarchickej štruktúry jeho ŠPP - prvkov, evidovanie rozpočtu na projekt, ako aj evidenciu skutočného čerpania. Taktiež je možné na projekte evidovať a sledovať merateľné ukazovatele ako aj napr. počet odpracovaných hodín na projekte (ktoré sú považované za merateľný ukazovateľ).

Projekt je možné založiť už v etape jeho prípravy, t. j. ešte pred podpisom zmluvy a je možné sledovať čerpanie na týchto projektoch vrátane dokumentácie k daným projektom a taktiež je projekt možné založiť aj po podpise zmluvy, resp. neskôr.

2. Založenie projektu

Každý projekt, ktorý má byť spracovávaný v CES sa v systéme eviduje ako tzv. hierarchická štruktúra ŠPP-prvkov, ku ktorým sú v prípade potreby priradené sieťové diagramy a ich jednotlivé operácie, ktoré reprezentujú konkrétne činnosti potrebné na realizáciu projektu.

Projekt je v systéme možné založiť vtedy, ak k nemu už existuje platná zmluva alebo aj vtedy, keď je ešte len v štádiu zámeru. Na projekte sa evidujú, sledujú a vykazujú termíny, náklady, rozpočet nákladov projektu a výnosy, a to tak z pohľadu plánu, ako aj z pohľadu skutočných hodnôt. V prípade potreby je možné evidovať aj tzv. merateľné ukazovatele pomocou štatistických ukazovateľov systému.

Pri založení projektu je vhodné si jeho štruktúru vopred premyslieť podľa toho, aké výstupy zo sledovania projektu bude potrebné získať. Po založení rozpočtu projektu alebo zaúčtovaní reálnych nákladov na projekte sa už zmena štruktúry projektu neodporúča.

Pri založení projektu je v prvom rade dôležité správne vyplniť tzv. Hlavičku projektu a následne všetky vstupné údaje (viac v Používateľskej príručke pre modul M20).

Definícia projektu je samotné označenie projektu, na ktoré využívame metodiku označovania projektov (viď. časť nižšie Kmeňové záznamy).

Pri budovaní štruktúry projektu odporúčame, aby bol vždy na prvej úrovni jeden ŠPP prvok, ktorý bude mať rovnaký názov ako projekt. Pri zakladaní ŠPP prvkov systém automaticky ponúka číslovanie, ale je nutné si ho vždy pri zakladaní manuálne zmeniť podľa doporučenej metodiky číslovania ŠPP-prvkov (viď. časť nižšie Kmeňové záznamy).

V prípade potreby evidencie výkonov vlastných zamestnancov alebo spotreby materiálu, môžeme na projekte založiť sieťové diagramy a prostredníctvom operácií sieťových diagramov detailnejšie sledovať vývoj projektu. Pre potreby projektového riadenia bude pre každú organizáciu a jej finančný okruh v nábehu systému CES vygenerované jedno pracovisko s označením „P“, ktoré bude slúžiť na sledovanie odpracovaných hodín zamestnancov. Dané pracovisko je prepojené na modul Nákladové účtovníctvo (ďalej len „CO“), čo umožňuje napr. oceniť hodinu práce daného zamestnanca na projekte.

Prostredníctvom operácie sieťového diagramu je tiež možné k danému výkonu zamestnanca priradiť materiál, ktorý je potrebný na splnenie pracovných úloh, prepojenie s modulom Materiálový manažment (ďalej len „MM“) a modulom Finančné účtovníctvo (ďalej len „FI“).

2.1 Štatistické ukazovatele projektu

Pri priraďovaní štatistických ukazovateľov k ŠPP-prvkom projektu (tzv. merateľných ukazovateľov projektu) sa v prípade, že daný štatistický ukazovateľ nie je evidovaný v systéme, rovnako odporúča komunikovať s modulom CO, ktorý centrálne zabezpečuje ich evidenciu. Následne je potom možné priradenie štatistického ukazovateľa k projektu a určenie jeho cieľovej hodnoty ako aj jej dosahovanie počas realizácie projektu. Je vhodné skutočné hodnoty štatistických ukazovateľov evidovať pravidelne, aby bolo možné v čase sledovať dosahovanie cieľovej hodnoty určenej v zmluve.

2.2 Skutočné náklady

Pri účtovaní skutočných nákladov súvisiacich s projektom sledovaným v module PS v iných moduloch CES (napr. účtovanie dodávateľských faktúr v module MM), je potrebné zabezpečiť, aby pri účtovaní súvisiaceho dokladu účtovník vykonal účtovné priradenie okrem iných objektov (napr. grant) aj na súvisiaci objekt hierarchie projektu modulu PS, t. j. na daný ŠPP-prvok alebo sieťový diagram.

Je treba poznamenať, že účtovanie spotreby materiálu na sieťový diagram je zabezpečené automatizovane priradením materiálovej potreby k operácii sieťového diagramu. Rovnako náklad súvisiaci s výkonom zamestnanca (v hodinách) je generovaný automatizovane a je priradený k tej operácii sieťového diagramu, ktorá je spätne hlásená. Spätné hlásenie je operácia pomocou, ktorej vieme sami evidovať náklady za vykonanú prácu na príslušnom projekte. Ako vykonať spätné hlásenie nájdete v Používateľskej príručke k M20.

2.3 Zúčtovanie nákladov

V prípade, že projekt je nositeľom skutočných nákladov, je potrebné tieto náklady zúčtovať na reálnych nositeľoch nákladov - príjemcoch. Príjemcov definujeme v závislosti od povahy nákladov, ktoré chceme zúčtovať (napr. v prípade investícií je to nedokončená investícia v majetku, v prípade neoprávnených nákladov nákladové stredisko a pod.).

Pri realizácii procesu zúčtovania nákladov a správnom určení príjemcov sa odporúča spolupracovať s modulom CO danej organizácie hlavne vo vzťahu na korektné určenie parametrov zúčtovania.

V prípade projektu, ktorý má charakter investície sa odporúča pri určení správneho príjemcu spolupracovať s modulom Evidencia majetku (ďalej len „FI-AA“).

Zúčtovanie nákladov na projekte môžeme vykonávať podľa potreby priebežne (napr. na konci mesiaca, na konci etapy) alebo na konci projektu. Až po vykonaní zúčtovania nákladov vieme projekt v module PS uzatvoriť. Proces zúčtovania projektu v module PS má dva kroky. Najprv vytvoríme príslušné zúčtovacie predpisy a následne môžeme vykonať samotné zúčtovanie projektu. Zúčtovací predpis môžeme vykonať jednotlivo pre sieťový diagram aj pre ŠPP-prvok, alebo môžeme sieťový diagram zúčtovať na nadradený ŠPP-prvok a ten následne na príjemcu. Ako vykonať zúčtovací predpis nájdete v Používateľskej príručke k M20.

3. Kmeňové záznamy

3.1 Projekt

Projekt predstavuje činnosti, ktoré je potrebné vykonať za účelom dosiahnutia stanoveného cieľa v čase s daným začiatkom a koncom, tak, aby stanovený cieľ bol dosiahnutý včas, v požadovanej kvalite za vopred určených termínových a finančných podmienok. Projekt je tvorený z tzv. hlavičky projektu a z hierarchickej štruktúry ŠPP-prvkov, ku ktorým sú podľa potreby priradené sieťové diagramy.

Projekty sú identifikované, t. j. označené v systéme podľa jedného z nasledujúcich predpisov:

1. **UUUU-RRCCC,** pričom

UUUU – znamená účtovný okruh organizácie, ktorá je zodpovedná za realizáciu projektu,
RR - znamená rok vzniku projektu,
CCC- znamená poradové číslo projektu v rámci roka.

2. Alternatívne je identifikátor projektu, ktorý je evidovaný v ITMS je **UUUUITMS** pričom:

UUUU - znamená účtovný okruh organizácie, ktorá je zodpovedná za realizáciu projektu,
ITMS - znamená reťazec identifikujúci kód projektu v ITMS (je zložený z približne 10 alfanumerických znakov).

3.2 ŠPP-prvky (štruktúrovaný plán projektu)

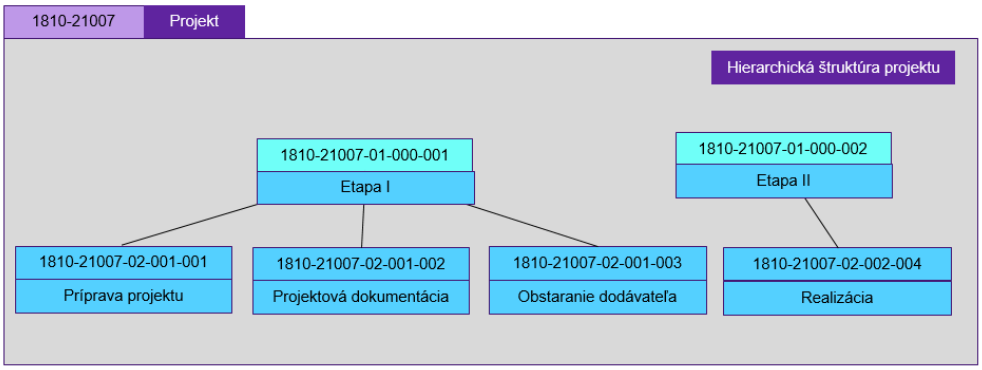
ŠPP-prvok projektu predstavuje súhrn činností, ktoré z pohľadu projektu predstavujú nejaký vecný, funkčný, či termínový celok (napr. etapa projektu a podobne). ŠPP-prvky tvoria hierarchickú štruktúru projektu tzv. štruktúrovaný plán projektu.

ŠPP-prvky sú identifikované podľa jedného z nasledujúcich predpisov:

1. **UUUU-RRCCC-LL-NNN-PPP,** pričom

UUUU-RRCCC je identifikátor projektu,
LL – znamená číslo úrovne, na ktorej je daný ŠPP-prvok v rámci hierarchie projektu umiestnený,
NNN-znamená poradové číslo nadradeného ŠPP-prvku,
PPP-znamená poradové číslo ŠPP-prvku v rámci jeho úrovne pri číslovaní zľava.

Na nasledujúcom obrázku je uvedený ilustračný príklad hierarchie projektu, ktorý patrí k organizácii 1810 a je to siedmy projekt v poradí, ktorý vznikol v roku 2021. Projekt má dva ŠPP-prvky na prvej úrovni a zvyšné sú na druhej úrovni.



2. V prípade potreby môžu byť ŠPP-prvky identifikované aj alternatívne nasledujúcim spôsobom. Použije sa identifikátor ŠPP-prvkov projektu ako reťazec: **UUUU-RRCCC-SSSSSSSSSSS,** pričom:

UUUU-RRCCC je identifikátor projektu,
reťazec -SSSSSSSSSSS jednoznačne identifikuje ŠPP-prvok projektu. Tento reťazec zvolí používateľ podľa potreby. Napríklad reťazec 2100-22003-ETAPA1 identifikuje etapu jedna projektu číslo 2100-22003.

3. V prípade, že je projekt identifikovaný pomocou ITMS kódu, t. j. jeho identifikátor má štruktúru UUUUITMS, sú jeho ŠPP-prvky identifikované reťazcom **UUUUITMS-SSS**, pričom

UUUUITMS je identifikátor projektu a
SSS je reťazec zvolený používateľom tak, aby celková dĺžka identifikátora ŠPP-prvku bola najviac 24 alfanumerických znakov.

3.3 Sieťové diagramy

Sieťový diagram je objekt reprezentujúci presne určené operácie, ktoré je potrebné vykonať za účelom splnenia čiastkových cieľov určených pre daný ŠPP-prvok. V sieťovom diagrame sa špecifikujú všetky potrebné zdroje na realizáciu jeho operácií (interné výkony, kapacity, materiál a služby). Sieťové diagramy sú identifikované číslom z celočíselného intervalu [800000000000, 800999999999] vrátane.

Pracovisko sieťového diagramu

Pracovisko sieťového diagramu sa eviduje v prípade, že je potrebné plánovať a sledovať a dokumentovať výkony vlastných zamestnancov na projekte. Umožňuje sledovať tieto výkony:

- z pohľadu času plánovaného i stráveného na realizácii jednotlivých operácií projektu,
- z pohľadu plánovaných a spotrebovaných tarifných nákladov pri výkone práce zamestnancov,
- kapacitného zaťaženia zamestnancov.

Identifikátor pracoviska je určený podľa predpisu **UUUUPNNN**, pričom:
UUUU - znamená účtovný okruh organizácie, ku ktorej pracovisko patrí,
P – znamená, že sa jedná o pracovisko modulu PS,
NNN – znamená poradové číslo pracoviska v rámci organizácie, ku ktorej patrí.

Objekt pracoviska bude evidovaný v centrálnej správe kmeňových údajov a číselníkov v module Centrálna správa kmeňových údajov a číselníkov (ďalej len „CSKÚČ“).

Pre každú organizáciu je pri produktívnom štarte založené jedno pracovisko pre potreby projektov s identifikátorom ZZZZP000., kde ZZZZ je závod príslušnej organizácie, napríklad pre Ministerstvo financií SR je to pracovisko „A001P000“ - Pracovisko projektov.

Príklad vybudovania štruktúry projektu s použitím ŠPP-prvkov a sieťového diagramu:

Číslo a názov projektu: 1510-22007 Stavba výrobnej haly

1510-22007-01-000-001 Stavba výrobnej haly

1510-22007-02-001-001 Etapa 1 Príprava projektu
1510-22007-03-001-001 Príprava projektovej dokumentácie
800000000001 – výkony vlastných zamestnancov
1510-22007-03-001-002 Verejné obstarávanie

1510-22007-02-001-002 Etapa 2 Realizácia stavby
1510-22007-03-002-003 Výkopové práce
800000000002 – výkony vlastných zamestnancov
1510-22007-03-002-004 Hrubá stavba

1510-22007-02-001-003 Etapa 3 Zariadenie a dokončovacie práce
1510-22007-03-003-005 Interiérové vybavenie
800000000003 – výkony vlastných zamestnancov
1510-22007-03-003-006 Úprava exteriéru

- ŠPP prvok
- ŠPP prvok
- ŠPP prvok
- Sieťový diagram

V Bratislave dňa 23.02.2023