**Osnova „Master metodiky“ nákladového účtovníctva**

pre CES

**Obsah**

[1 Preambula / Zdôvodnenie 3](#_Toc98717679)

[2 Hlavná paragrafová časť 4](#_Toc98717680)

[3 Pravidlá správy objektov nákladového účtovníctva 5](#_Toc98717681)

[3.1 Popis nákladových objektov v prostredí CES 8](#_Toc98717682)

[3.1.1 Vysvetlenie primárne ND 8](#_Toc98717683)

[3.1.2 Vysvetlenie sekundárne ND 8](#_Toc98717684)

[3.1.3 Vysvetlenie ŠU 8](#_Toc98717685)

[3.1.4 Vysvetlenie vnútropodnikových výkonov 9](#_Toc98717686)

[3.1.5 Vysvetlenie ZS 9](#_Toc98717687)

[3.1.6 Vysvetlenie NS 9](#_Toc98717688)

[3.1.7 Vysvetlenie investičného Projektu a ŠPP 9](#_Toc98717689)

[3.1.8 Vysvetlenie RE-FX 10](#_Toc98717690)

[3.1.9 Vysvetlenie NS technické 10](#_Toc98717691)

[3.1.10 Vysvetlenie neinvestičného Projektu a ŠPP 10](#_Toc98717692)

[4 Postup pri zostavovaní plánu nákladov a výnosov 11](#_Toc98717693)

[5 Postup pri účtovaní dát skutočnosti 13](#_Toc98717694)

[6 Postup pri vytváraní výkazov 14](#_Toc98717695)

[7 KPI vyhodnotenie 15](#_Toc98717696)

[7.1 KPI budov 15](#_Toc98717697)

[7.1.1 Pravidlá pre vyhodnotenie 15](#_Toc98717698)

[7.2 KPI autodoprava 16](#_Toc98717699)

[7.2.1 Pravidlá pre vyhodnotenie 16](#_Toc98717700)

[7.3 KPI personálne 17](#_Toc98717701)

[7.3.1 Pravidlá pre vyhodnotenie 17](#_Toc98717702)

# Preambula / Zdôvodnenie

Metodický dokument usmerňujúci zavádzanie princípov nákladového účtovníctva medzi štandardné ekonomické agendy Centrálneho ekonomického systému bol vytvorený vzhľadom na uvedené okolnosti:

1. Oblasť nákladového účtovníctva je súčasťou množiny ekonomických činností, ktorých realizácia je podporená Centrálnym ekonomickým systémom (ďalej "CES"). Zavádzané procesy nákladového účtovníctva sú pre väčšinu dotknutých organizácií nové. Hoci je väčšina novo zavádzaných procesov elektronizovaná a automatizovaná, čím by malo dôjsť k minimalizácii nárastu objemu práce pre jednotlivé organizácie, je potrebné pre účely bezproblémového nasadenia metodicky opísať princípy fungovania nákladového účtovníctva.
2. Nákladové účtovníctvo slúži ako rozšírenie finančného účtovníctva, ktoré umožňuje riadenie organizácie. Prostredníctvom detailného sledovania nákladových tokov v rámci organizácií CES prinesie nákladové účtovníctvo zvýšenú kontrolu hospodárenia jednotlivých organizácií, zlepšenie predvídateľnosti budúcich nákladov a možnosti vzájomného porovnania efektívnosti vynakladaním finančných prostriedkov.
3. Pre zabezpečenie naplnenia vyššie uvedených cieľov je potrebné zabezpečiť harmonizáciu prístupu k riadeniu nákladového účtovníctva v rámci zapojených organizácií aspoň na základnej úrovni. Tento metodický dokument popisuje požadovanú základnú úroveň harmonizácie.
4. Kým tento dokument poskytuje základný rámec pre riadenie účtovania nákladov v organizáciách CES, správcovia jednotlivých rozpočtových kapitol majú ďalej možnosť tvorby vlastných metodík nákladového účtovníctva, ktoré budú rozširovať (dopĺňať) základný rámec obsiahnutý v tomto dokumente. Obdobne je umožnené jednotlivým organizáciám vytvoriť doplnkovú metodiku nákladového účtovníctva, ktorá však nesmie odporovať ustanoveniam v tomto dokumente, ani ustanoveniam obsiahnutým v metodikách správcov rozpočtových kapitol.

# Hlavná paragrafová časť

1. Ustanovenia uvedené v tomto dokumente sa týkajú organizácií, ktoré vstupujú do CES.
2. Požiadavky uvedené v tomto dokumente a jeho prílohách predstavujú základný rámec platný pre všetky organizácie CES. Správcovia rozpočtových kapitol môžu vytvoriť vlastnú metodiku, ktorá sa bude vzťahovať na ich podriadené organizácie alebo ich jasne definovanú podmnožinu. Táto metodika smie iba dopĺňať požiadavky uvedené v tomto dokumente a nesmie s nimi byť v rozpore. MF SR alebo kompetenčné centrum CES musí byť oboznámené s touto doplnkovou metodikou či zmenami v nej uvedenými.
3. Jednotlivé organizácie potom majú možnosť vytvoriť ďalšiu úroveň metodík na vlastné účely. Tieto metodiky smú iba dopĺňať požiadavky uvedené v tomto dokumente a v dokumente vypracovaným správcom rozpočtovej kapitoly a nesmú s nimi byť v rozpore. MF SR alebo kompetenčné centrum CES a správca rozpočtovej kapitoly musia byť oboznámení s touto doplnkovou metodikou či zmenami v nej uvedenými.
4. Príslušné organizácie sú povinné viesť nákladové účtovníctvo oddelene od účtovného okruhu finančného účtovníctva. Pre náklady a výnosy zaúčtované do hlavnej knihy finančného účtovníctva je nutné vytvoriť samostatný doklad a priradiť ho k aspoň jednému objektu nákladového účtovníctva rešpektujúcim interné organizačné členenie a naďalej ho viesť oddelene od účtovného okruhu finančného účtovníctva.
5. Príslušné organizácie sú povinné dodržiavať jednotný postup pri vytváraní, úprave a rušení objektov nákladového účtovníctva podľa Kapitoly č. 3.
6. Príslušné organizácie sú pri operáciách nákladového účtovníctva povinné dodržiavať princípy časového rozlíšenia nákladov a výnosov podľa času ich reálnej spotreby.
7. Príslušné organizácie sú povinné dodržiavať postup pri zostavovaní ročného plánu nákladov a výnosov vo frekvencii a úrovni detailu uvedených v Kapitole č. 4.
8. Príslušné organizácie sú povinné dodržiavať jednotný postup pri účtovaní dát skutočnosti po zúčtovaní na primárne objekty podľa Kapitoly č. 5.
9. Príslušné organizácie sú povinné dodržiavať jednotný postup pre vyhodnotenie KPI podľa Kapitoly č. 7.

# Pravidlá správy objektov nákladového účtovníctva

Príslušné organizácie sú povinné viesť a spravovať štruktúru interných kmeňových údajov nákladového účtovníctva tak, aby zodpovedala aktuálnemu nastaveniu organizačnej štruktúry a prevádzkovému modelu. V prípade, že dôjde k zmene organizačnej štruktúry či prevádzkového modelu, je organizácia povinná náležite upraviť aj štruktúru objektov nákladového účtovníctva. Príslušné organizácie sú povinné viesť nasledujúce objekty nákladového účtovníctva:

1. Nákladové druhy určené pre sledovanie primárnych nákladov a výnosov na úrovni nákladových druhov v samostatnom účtovnom okruhu oproti syntetickým a analytickým účtom finančného účtovníctva vo väzbe na EKRK N ku 1 (Primárne ND). Jedná sa o účty hlavnej knihy triedy 5, 6, - primárne nákladové druhy, prevzaté do nákladového účtovníctva.
2. Nákladové druhy určené pre sledovanie sekundárnych nákladov a výnosov (Sekundárne ND). Jedná sa o sekundárne nákladové druhy vytvorené priamo v nákladovom účtovníctve pre vlastné potreby (začínajúce číslom 8 a 9).
3. Štatistické ukazovatele určené pre vecné vymedzenie premennej veličiny času, priestoru, počtu, množstva. Napríklad km, hodiny, počet pracovníkov, km2 .... 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.
4. Objekty určené pre ocenenie a zúčtovanie výkonu NS (Vnútropodnikové výkony). Vnútropodnikové výkony sú uskutočňované NS na báze merateľných veličín, prostredníctvom ktorých sa sleduje produktivita NS.
5. Objekty určené pre zhrnutie a celkové vyhodnocovanie finančnej výkonnosti na úrovni kritických uzlov hierarchie organizácie (ziskové strediská ZS). Predstavujú oblasť zodpovednosti v organizácii, za ktorú je vykazovaný výsledok hospodárenia. ZS je tzv. tieňový objekt, na ktorý je možno účtovať náklady i výnosy. Podobne, ako NS je možno ZS zoraďovať do rôznych hierarchických štruktúr. Vykázaný výsledok hospodárenia je možné analyzovať podľa jednotlivých nákladových druhov (ND).
6. Objekty určené pre sledovanie nákladov v mieste ich vzniku zodpovedajúcej organizačnej štruktúre a činnosti danej organizácie (nákladové strediská (NS)). NS je najmenšia organizačná jednotka v rámci nákladového účtovníctva. Je to časť organizácie, vymedzená oblasťou pôsobnosti, zodpovednosti, priestorovými ohraničeniami, či technikou zúčtovania. Z ekonomického hľadiska je NS miestom vzniku nákladov v organizácii. NS sú v systéme zoskupované podľa požadovaných hierarchií.
7. Objekty určené pre sledovanie nákladov na úrovni investičných projektov (Projekty a ŠPP). Objekty s pevne stanoveným cieľom, ktorý má byť dosiahnutý danými prostriedkami, v rámci dohodnutej kvality. Projekty sa hierarchicky členia v rámci organizačnej štruktúry organizácie. Je základňou pre plánovanie nákladov, rozpočtovanie a plánovanie a sledovanie termínov.
8. Objekty pre sledovanie nákladov a výnosov spojených s vlastníctvom alebo prevádzkovaním nehnuteľností (Objekty RE-FX) a všetkých technicko-ekonomických parametrov budov.
9. Objekty technického charakteru pre vyhodnotenie spotreby nákladov (nákladové stredisko NS technické). NS technické predstavuje špecifický typ objektu. V rámci jedného druhu NS technického sa zabezpečuje sledovanie nákladov a vnútropodnikových výkonov na vybrané skupiny zariadení, prípadne služieb z pohľadu vnútroorganizačného riadenia.
10. Objekty určené pre sledovanie a vyhodnocovanie nákladov a výnosov z konkrétnych aktivít alebo služieb poskytovaných externým odberateľom vrátane odberateľov z radov 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 informácii o zodpovednosti za sledované náklady a spôsobe zaúčtovania sledovaných nákladov na iné objekty (NS, NS technické, ŠPP, ...).

Vyššie uvedené objekty účtovania nákladov tvoria tieto vzájomné vzťahy:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Primárne ND** | **Sekundárne ND** | **Štatistické ukazovatele** | **Vnútropodnikové výkony** | **Ziskové strediská objekty** | **Nákladové strediská** | **Investičné Projekty a prvky ŠPP investičné IP** | **Objekty RE-FX** | **NS technické** | **Neinvestičné Projekty a ŠPP** |
| **Primárne ND** |  | - | - | - | - | Z | Z | Z | Z | Z |
| **Sekundárne ND** | - |  | - | - | - | Z | Z | Z | Z | Z |
| **Štatistické ukazovatele** | - | - |  | - | Z | Z | Z | Z | Z | Z |
| **Vnútropodnikové výkony** | - | - | - |  | - | Z | Z | Z | Z | Z |
| **Ziskové strediská** | - | - | Z | - |  | PR | PR | PR | PR | PR |
| **Nákladové strediská** | Z | Z | Z | Z | PR |  | - | - | - | - |
| **Investičné Projekty a ŠPP** | Z | Z | Z | Z | PR | - |  | - | - | - |
| **Objekty RE-FX** | Z | Z | Z | Z | PR | - | - |  | - | - |
| **NS technické** | Z | Z | Z | Z | PR | - | - | - |  | - |
| **Neinvestičné Projekty a ŠPP** | Z | Z | Z | Z | PR | - | - | - | - |  |

Z = zúčtovanie PR = priradenie

Objekty nákladového účtovníctva sú tvorené podľa nasledujúcich princípov:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Iný zdroj** | **Pracovisko** | **Činnosť** |
| **Primárne ND** | Účtovníctvo | - | - |
| **Sekundárne ND** | - | - | Č |
| **Ukazovatele** | - | - | Č |
| **Vnútropodnikové výkony** | - | - | Č |
| **Ziskové strediská** | - | SP | SČ |
| **Nákladové strediská** | - | P | Č |
| **Investičné Projekty a ŠPP** | - | P | Č |
| **Objekty RE-FX** | - | P | Č |
| **NS technické** | - | P | Č |
| **Neinvestičné Projekty a ŠPP** | - | P | Č |

SP = skupina pracoviska SČ = skupina činností P = pracovisko Č= činnosť

## Popis nákladových objektov v prostredí CES

Štruktúra informácií sa nachádza v dokumente DSR2\_CES\_M19\_Nakladove\_uctovnictvo\_v0.0.docx, Kapitola 4.2.



* + 1. Vysvetlenie primárne ND

Nákladové druhy určené pre sledovanie primárnych nákladov a výnosov na úrovni nákladových druhov v samostatnom účtovnom okruhu oproti syntetickým a analytickým účtom finančného účtovníctva vo väzbe na EKRK N ku 1 (Primárne ND). Jedná sa o účty hlavnej knihy triedy 5, 6, - primárne nákladové druhy, prevzaté do nákladového účtovníctva.

**Kapitola 4.2.1.1 DŠR2**

Granularitu vytvárania analytík primárnych ND odporúča MFSR a je v správe modulu FI (vychádza z dokumentácie DSR2\_CES\_M18\_Financne\_uctovnictvo\_v0.0).

* + 1. Vysvetlenie sekundárne ND

Nákladové druhy určené pre sledovanie sekundárnych nákladov a výnosov (Sekundárne ND). Jedná sa o sekundárne nákladové druhy vytvorené priamo v nákladovom účtovníctve pre vlastné potreby (zvyčajne začínajúce číslom 8 a 9).

**Kapitola 4.2.1.2 DŠR2**

Granularitu vytvárania sekundárnych ND odporúča MFSR, na základe požiadavky tokov nákladov naprieč Kapitolami a organizáciami. Číselný interval vychádza z číselníka činností a typov účtovania v nákladovom účtovníctve. Typy účtovania sa nachádzajú v Kapitole 5. Číselník činností sa nachádza v Kapitole 4.2.3.3.4 (DSR2\_CES\_M19\_Nakladove\_uctovnictvo\_v0.0.docx).

* + 1. Vysvetlenie ŠU

Štatistické ukazovatele určené pre vecné vymedzenie premennej veličiny času, priestoru, počtu, množstva. Napríklad km, hodiny, počet pracovníkov, km2 .... 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.

**Kapitola 4.2.5 DŠR2**

Granularitu vytvárania ŠU odporúča MFSR a podnety vychádzajú z požiadaviek Kapitoly a organizácií. ŠU sú základom aj pre vyhodnotenie KPI naprieč Kapitolami a organizáciami. Template KPI sa nachádzajú v Kapitole 7).

* + 1. Vysvetlenie vnútropodnikových výkonov

Objekty určené pre ocenenie a zúčtovanie výkonu NS (Vnútropodnikové výkony). Vnútropodnikové výkony sú uskutočňované NS na báze merateľných veličín, prostredníctvom ktorých sa sleduje produktivita NS.

**Kapitola 4.2.9 DŠR2**

Granularitu vytvárania druhov výkonov (DV) odporúča MFSR a podnety vychádzajú zo špecifických požiadaviek Kapitoly a organizácií. Vysvetlenie ku DV sa nachádza v Kapitole 4.2.9 (DSR2\_CES\_M19\_Nakladove\_uctovnictvo\_v0.0.docx).

* + 1. Vysvetlenie ZS

Objekty určené pre zhrnutie a celkové vyhodnocovanie finančnej výkonnosti na úrovni kritických uzlov hierarchie organizácie (ZS). Predstavujú oblasť zodpovednosti v organizácii, za ktorú je vykazovaný výsledok hospodárenia. ZS je tzv. tieňový objekt, na ktorý je možno účtovať náklady i výnosy. Podobne, ako NS je možno ZS zoraďovať do rôznych hierarchických štruktúr. Vykázaný výsledok hospodárenia je možné analyzovať podľa jednotlivých nákladových druhov (ND).

**Kapitola 4.2.2.**

Granularitu vytvárania ZS odporúča MFSR, na základe požiadavky vyhodnotenia nákladov naprieč Kapitolami a organizáciami. Granularita je daná členením na hlavnú a podnikateľskú činnosť. Určenie členenia na hlavnú a podnikateľskú činnosť je v kompetencii Kapitoly, resp. organizácie v ktorej Kapitola túto kompetenciu posunula. Vysvetlenie ku ZS sa nachádza v Kapitole 4.2.2 (DSR2\_CES\_M19\_Nakladove\_uctovnictvo\_v0.0.docx).

* + 1. Vysvetlenie NS

Objekty určené pre sledovanie nákladov v mieste ich vzniku zodpovedajúcej organizačnej štruktúre a činnosti danej organizácie (nákladové strediská). NS je najmenšia organizačná jednotka v rámci nákladového účtovníctva. Je to časť organizácie, vymedzená oblasťou pôsobnosti, zodpovednosti, priestorovými ohraničeniami, či technikou zúčtovania. Z ekonomického hľadiska je NS miestom vzniku nákladov v organizácii. NS sú v systéme zoskupované podľa požadovaných hierarchií.

**Kapitola 4.2.3**

Granularitu vytvárania NS odporúča MFSR, na základe požiadavky vyhodnotenia nákladov naprieč Kapitolami a organizáciami. Granularita je daná skupinami pracovísk a činnosťami realizovanými na NS. Číselník činností sa nachádza v Kapitole 4.2.3.3.4 (DSR2\_CES\_M19\_Nakladove\_uctovnictvo\_v0.0.docx). Určenie úrovne pracovísk je v kompetencii Kapitoly, resp. organizácie v ktorej Kapitola túto kompetenciu posunula.

* + 1. Vysvetlenie investičného Projektu a ŠPP

Objekty určené pre sledovanie nákladov na úrovni investičných projektov (Projekty a ŠPP). Objekty s pevne stanoveným cieľom, ktorý má byť dosiahnutý danými prostriedkami, v rámci dohodnutej kvality. Projekt sa hierarchicky členia v rámci organizačnej štruktúry plánu organizácie. Je základňou pre plánovanie nákladov, rozpočtovanie a plánovanie a sledovanie termínov.

**Kapitola 4.2.1**

Granularita vytvárania Projektov a ŠPP vychádza z dokumentácie DSR2\_CES\_M20\_Riadenie\_projektov\_v0.0.

* + 1. Vysvetlenie RE-FX

Objekty pre sledovanie nákladov a výnosov spojených s vlastníctvom alebo prevádzkovaním nehnuteľností (Objekty RE-FX) a všetkých technicko-ekonomických parametrov budov.

**Kapitola 4.4**

Granularita vytvárania objektov RE-FX vychádza z dokumentácie DSR2\_CES\_M16\_Sprava\_nehnutelnosti\_v0.0.

* + 1. Vysvetlenie NS technické

Objekty technického charakteru pre vyhodnotenie spotreby nákladov (nákladové stredisko NS technické). NS technické predstavuje špecifický typ objektu. V rámci jedného druhu NS technického sa zabezpečuje sledovanie nákladov a vnútropodnikových výkonov na vybrané skupiny zariadení, prípadne služieb z pohľadu vnútroorganizačného riadenia.

**Kapitola 4.2.3**

Granularitu vytvárania NS odporúča MFSR, na základe požiadavky vyhodnotenia nákladov naprieč Kapitolami a organizáciami. Granularita je daná skupinami pracovísk a činnosťami realizovanými na NS. Číselník činností sa nachádza v Kapitole 4.2.3.3.4 (DSR2\_CES\_M19\_Nakladove\_uctovnictvo\_v0.0.docx). Určenie úrovne pracovísk je v kompetencii Kapitoly, resp. organizácie v ktorej Kapitola túto kompetenciu posunula.

* + 1. 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 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 informácii o zodpovednosti za sledované náklady a spôsobe zaúčtovania sledovaných nákladov na iné objekty (NS, NS technické, ŠPP, ...).

**Kapitola 4.2.6**

Granularitu vytvárania neinvestičných Projektov a ŠPP odporúča MFSR, na základe požiadavky vyhodnotenia nákladov naprieč Kapitolami a organizáciami. Granularita je daná definíciou projektu a nachádza a v Kapitole 4.2.6 (DSR2\_CES\_M19\_Nakladove\_uctovnictvo\_v0.0.docx).

# Postup pri zostavovaní plánu nákladov a výnosov

Štruktúra informácií sa nachádza v dokumente DSR2\_CES\_M19\_Nakladove\_uctovnictvo\_v0.0.docx, Kapitola 5.2.10.

**Všeobecné požiadavky na zostavovanie plánu nákladov a výnosov:**

1. Príslušné organizácie vytvárajú plán nákladov a výnosov vrátane stanovovania základných strategických cieľov na obdobie nasledujúceho kalendárneho roka, to znamená od 1.1. do 31.12.
2. Príprava plánu predpokladá nasledujúci harmonogram /Časovanie by malo byť vztiahnuté na proces zostavovania štátneho rozpočtu /:
   1. Do /DD.MM/ zostavenie ekonomických cieľov a ďalších predpokladov na nasledujúci rok a ich predloženie / doplniť schvaľujúci orgán /
   2. Do /DD.MM/ zostavenie pre nasledujúci rok na úrovni primárnych nákladov a výnosov a jeho predloženie / doplniť schvaľujúci orgán /
   3. /DD.MM/ zablokovanie plánu nákladov a výnosov na nasledujúci rok.
3. Po zablokovaní verzie plánu nákladov a výnosov je možné plán upravovať len v prípade pokynu zo strany / MF SR alebo kompetenčné centrum CES/. V takom prípade prebieha aktualizácia plánu v rovnakom postupe ako je uvedené v bode (2). Termíny pre jednotlivé kroky udáva / MF SR alebo kompetenčné centrum CES/
4. /Definovať kompetencie pre tvorbu plánu (môže napr. za svoje podriadené organizácie pripravovať plán nadriadená organizácia?) a pre jeho schvaľovanie /

**Postup pri zostavení plánu primárnych nákladov a výnosov:**

1. Definovať základné ekonomické ciele a faktory, ktoré budú ovplyvňovať jej hospodárenie v nasledujúcom roku. Tieto ciele by následne mali slúžiť ako predpoklady pre plán nákladov a výnosov a jeho vývoj oproti predchádzajúcemu obdobiu.
2. Skompletizovať čiastkové plány, ak takéto vznikajú v rámci organizácie, a ktoré by podporili prípravu plánu nákladov a výnosov (napríklad plány investícií, obstarávania alebo osobných nákladov).
3. Jednotlivé položky plánu (definované v nasledujúcich odsekoch) by mali obsahovať nasledovné parametre:
   1. Skutočné náklady alebo výnosy alokované k danému objektu účtovania nákladov v roku R-2. Organizácie, ktoré v požadovanom detaile neevidovali skutočné náklady alebo výnosy v roku R-2 tento údaj nevypĺňajú.
   2. Skutočné náklady alebo výnosy alokované k danému objektu účtovania nákladov v roku R-1. Organizácie, ktoré v požadovanom detaile neevidovali skutočné náklady alebo výnosy v roku R-1 tento údaj nevypĺňajú.
   3. Očakávané náklady alebo výnosy alokované k danému objektu nákladového účtovníctva v roku R. Organizácie, ktoré v požadovanom detaile neevidujú skutočné náklady alebo výnosy v roku R tento údaj nevypĺňajú.
   4. Plánovaná hodnota nákladov alebo výnosov alokovaných k danému objektu účtovania nákladov v plánovanom období R + 1.
   5. Poznámky k plánovanej hodnote R + 1 s ohľadom na predpoklady k naplánovanej hodnote.
4. Naplánovať ukazovatele
5. Naplánovať náklady na úrovni objektov nákladového účtovníctva určených pre sledovanie nákladov a výnosov v mieste ich vzniku (všetky objekty, ktoré sú uvedené v Kapitole 3.1). Naplánovať náklady na úrovni objektov nákladového účtovníctva určených pre sledovanie a vyhodnocovanie nákladov a výnosov z konkrétnych aktivít alebo služieb poskytovaných externým odberateľom vrátane odberateľov z radov štátnej správy.
6. Predložiť plán na schválenie - / MF SR dodefinovať, či bude schvaľovaný len interne alebo nadriadenou organizáciou? /

# Postup pri účtovaní dát skutočnosti

Štruktúra informácií sa nachádza v dokumente DSR2\_CES\_M19\_Nakladove\_uctovnictvo\_v0.0.docx, Kapitola 5.1.

**Všeobecné požiadavky na účtovanie dát skutočnosti:**

1. Pre každý náklad a výnos zaúčtovaný do hlavnej knihy finančného účtovníctva zároveň vzniká povinnosť vytvoriť samostatný doklad a priradiť ho k aspoň jednému objektu nákladového účtovníctva na úrovni primárneho príjemcu.

**Postup pri účtovaní dát skutočnosti na úrovni primárnych nákladov a výnosov:**

1. Vytvoriť účtovný doklad nákladového účtovníctva a priradiť ho k aspoň jednému objektu účtovania nákladov
2. Zaevidovať aktuálne platnú hodnotu ukazovateľov

**Postup pri účtovaní dát skutočnosti po zúčtovaní na primárne objekty**

1. Primárne preúčtovanie s použitím ND
2. Primárne preúčtovanie s použitím rozvrhnutia
3. Rozúčtovanie nákladov cyklom
4. Zúčtovanie prostredníctvom schémy
5. Zúčtovanie prostredníctvom schémy – aktivácia
6. Zúčtovanie prostredníctvom výkonu
7. Prirážka prostredníctvom sekundárneho ND



**Zoznam Typov účtovaní je uvedený v prílohe DSR2\_CES\_M19\_Nakladove\_uctovnictvo\_Typy\_uctovania.xlsx, hárok: Typy účtovania.**

1. Pokiaľ organizácia má následné rozúčtovanie nákladov, vyplní priloženú tabuľku.
2. Zoznam objektov
3. ND
4. Rozvrhnutie
5. Rozúčtovanie
6. Druh výkonu
7. Schéma zúčtovania - IO
8. Schéma zúčtovania - aktivácia
9. Prirážka

# Postup pri vytváraní výkazov

Príslušné organizácie sú na základe dátovej základne nákladového účtovníctva povinné vytvárať sadu výstupov za nasledovných podmienok:

1. / Doplniť pravidelnosť prípravy výkazov (tzn. ako často sa majú generovať - popr. nastaviť individuálne u každého výkazu) / Mimo určené obdobie môže vzniknúť mimoriadna požiadavka zo strany / MF SR alebo kompetenčného centra CES / k vytvoreniu výkazov, ktorej musí byť vyhovené.
2. / Doplniť spôsob odovzdávania výkazov relevantným stranám (napr. Dostačuje "pasívne" prostredníctvom systému CES alebo by sa nejakým spôsobom výstupy "zasielali" poprípade publikovali?) /
3. Organizácia zodpovedajú za správnosť údajov uvedených vo výkazoch. Odovzdaný výkaz by mal vždy prejsť internou kontrolou správnosti zodpovednej organizácie.

**Výkazy**

1. Priebežný výsledok hospodárenia organizácie
2. Náklady po projektoch kategorizované na investičné a neinvestičné
3. Sledovanie nákladov podľa činností

**Merateľné ukazovatele:**

1. Sledovanie nákladov na budovy podľa požiadaviek KPI budov (Kapitola 7.1)
2. Sledovanie nákladov na vozidla požiadaviek KPI autodopravy (Kapitola 7.2)
3. Priemerné osobné náklady podľa požiadaviek KPI personálne (Kapitola 7.3)

# KPI vyhodnotenie

## KPI budov



* + 1. Pravidlá pre vyhodnotenie

1. Toky nákladov súvisiace s budovami v čo najväčšej miere unifikovať, aby bola splnená požiadavka jednotného vyhodnotenia ukazovateľa 1 m2 budovy.
2. Vybrané druhy nákladov zúčtovávať na budovy.
3. Rozlíšenie nákladov na budovách spojené s externými (prenájmy do externého prostredia) / internými prenájmami (prenájmy do interného prostredia), riešiť formou výkazu.
4. Pre vyhodnotenie budov z pohľadu nákladov, je odporúčaný ukazovateľ 1 m2 budovy.
5. Pre zaznamenanie informácie o počte zamestnancov pre vyhodnotenie KPI budov využiť alternatívu zaznamenanie štatistického ukazovateľa (ŠU) s počtom osôb ku budove.
6. V súvislosti so zaznamenaním počtu zamestnancov k budove pripraviť usmernenie ako a ktorých zamestnancov je potrebné k budove zaznamenávať.
7. Pre vyhodnotenie KPI používať odsúhlasený štruktúrovaný Template, vrátane uvedenej zodpovednosti.

## KPI autodoprava



* + 1. Pravidlá pre vyhodnotenie

1. Na úrovni KPI autodoprava vyhodnotiť náklady na použitie cudzích dopravných prostriedkov (leasing) a to v rozsahu účtovný okruh danej organizácie, ŠPZ dopravného prostriedku, čiastka za použitie (leasing), čiastka za spotrebované PHM a počet najazdených km dopravného prostriedku.
2. Využívať súčasný rozsah číselníka druhov vozidiel a kategórie vozidiel, v prípade potreby je možné dané číselníky doplniť.
3. Pre vyhodnotenie KPI používať odsúhlasený štruktúrovaný Template, vrátane uvedenej zodpovednosti.

## KPI personálne



* + 1. Pravidlá pre vyhodnotenie

1. Účtovať personálne náklady (lekárske prehliadky, mzdy) na osobné číslo zamestnanca.
2. Jednoznačný identifikátor pre zamestnanca naprieč CES vytvoriť počas spracovávania výkazov na základe osobných čísel zamestnanca (HR poskytne zoznam všetkých relevantných osobných čísel zamestnanca CES).
3. Vyhodnocovať personálne náklady (celkové mzdy, vzdelávanie, SC, lekárske prehliadky) na zamestnanca naprieč všetkými organizačnými jednotkami v prostredí CES
4. Sledovať náklady na lekárske prehliadky:
5. Na strane modulu HR zaznamenávať informácie v rozsahu:

* lekárska prehliadka bude súčasťou katalógu kvalifikácií
* po uskutočnení lekárskej prehliadky, bude lekárska prehliadka priradená k zamestnancovi ako získaná kvalifikácia
* novo nastúpený zamestnanec je zamestnanec, ktorému vznikol pracovný pomer v hodnotenom roku (resp. v roku v ktorom sa počíta KPI personálne)
* vyhodnotenie KPI personálne je možné len za predpokladu zaznamenania informácií o lekárskej prehliadke a novo nastúpenom zamestnancovi

1. Na strane modulu FI zaznamenávať informácie v rozsahu:

* analytické členenie účtu lekárske prehliadky zazmluvneného/nezazmluvneného
* účtovanie nákladov za lekársku prehliadku na osobné číslo zamestnanca
* potrebná metodika pri účtovaní nákladov
* informácie o zazmluvnenom/nezazmluvnenom partnerovi nebudú preberané z modulu HR, len na úrovni analytického účtu

1. Informácie z HR a FI budú v požadovanej štruktúre prezentované určeným užívateľom
2. Sledovať náklady na vzdelávanie:
3. Na strane modulu HR zaznamenávať informácie v rozsahu:

* vzdelávanie sa bude evidovať v katalógu podujatí
* katalóg bude zohľadňovať legislatívne požiadavky na členenie vzdelávania prostredníctvom druhov školenia
* evidencia skutočnej ceny vzdelávania na základe faktúry o realizovanom školení
* objednávky na vzdelávanie sa budú tvoriť s väzbou na kmeňový záznam služba - druh školenia

1. Na strane modulu FI zaznamenávať informácie v rozsahu:

* zaúčtovanie nákladov na základe faktúry o realizovanom vzdelávaní na konkrétneho zamestnanca podľa druhu školenia. Faktúra bude vecne odsúhlasená pracovníkom zodpovedným za vzdelávania. Podklad na zaúčtovanie faktúry, bude obsahovať informáciu o druhu školenia a osobnom čísle zamestnanca.

1. Na strane modulu MM sú vytvárané kmeňové záznamy služieb podľa druhu školenia. Náklady na školenia budú sledované len na externých dodávateľov.
2. Informácie z HR a FI budú v požadovanej štruktúre prezentované určeným užívateľom.
3. Zdrojom informácií pre druhy miezd je modul HR - PY.
4. Zabezpečiť informáciu o celkových mzdových nákladoch z modulu HR, na anonymizované číslo zamestnanca.
5. Prostredie na vyhodnocovanie personálnych nákladov naprieč všetkými organizačnými zložkami CES, bude SAP Analytics Cloud (SAC).
6. Pre vyhodnotenie KPI používať odsúhlasený štruktúrovaný Template, vrátane uvedenej zodpovednosti.