



# Klíčové analytické ukazatele

## POTENCIÁL A LIMITY DAT INFORMACÍ PŘI ŘÍZENÍ VÝDAJŮ STÁTNÍHO ROZPOČTU

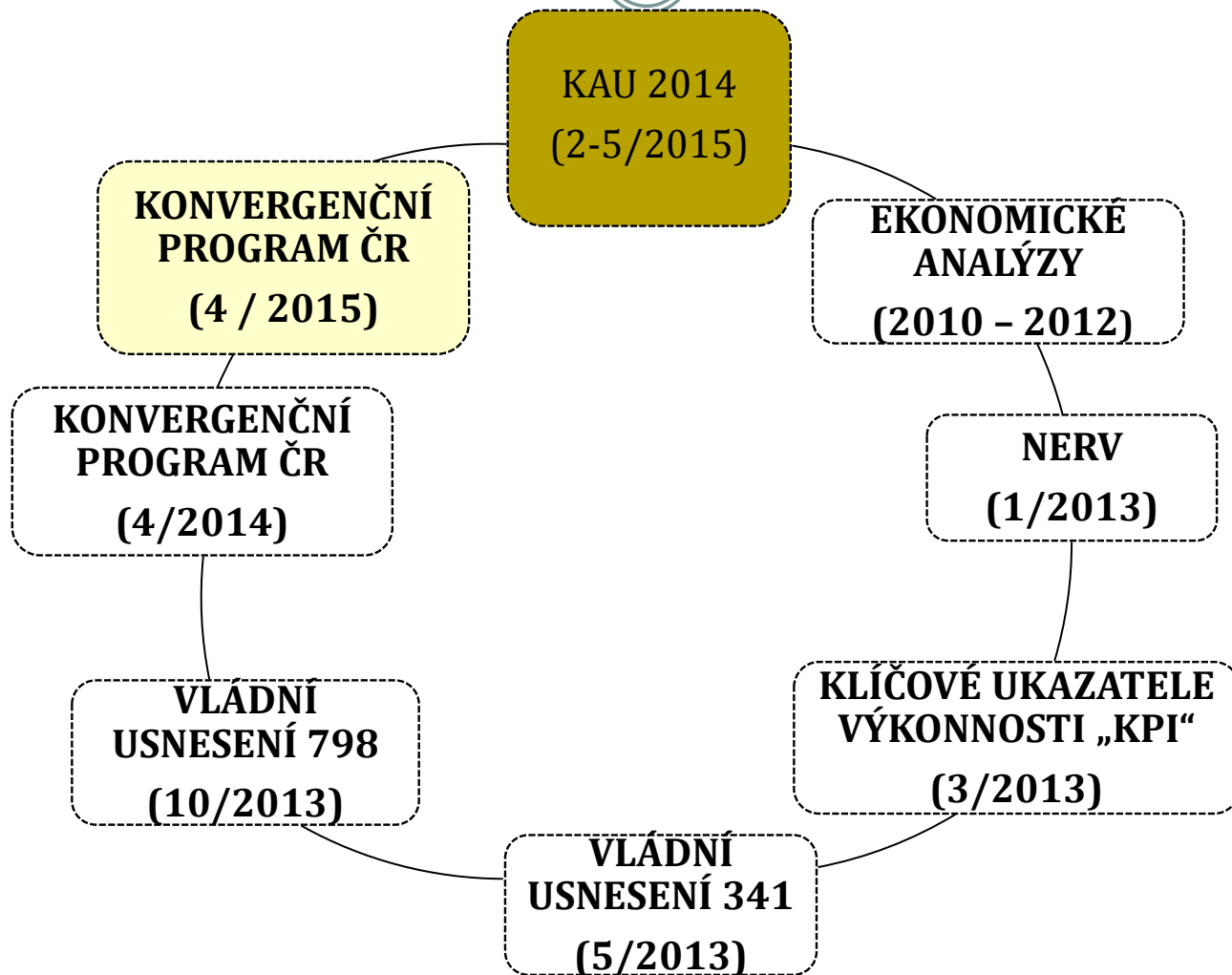
Monika Bernáthová  
Ministerstvo financí,  
Odbor 54 Státní pokladna, controlling a účetnictví veřejného sektoru

16. 6. 2015



# Klíčové analytické ukazatele (KAU) - historie

2





## KAU – úvod 1

3

- Pro výpočet analýzy KAU za rok 2014 byla využita **data** ze **státní pokladny** – za období 2010 až 2014.
  - Účetní data
  - Rozpočtová data
    - Skutečnost 2012 - 2014
    - Rozpočet 2015
    - Střednědobý výhled rozpočtu 2016
- Převod účetních dat (pomocí tzv. převodového můstku) do **cash** báze.
- Doplnující informace – **m2** (CRAB), **počet zaměstnanců** (státní pokladna, příloha účetní závěrky – část N)
- **NEDOSTATEK – malá podrobnost účetních dat**



# KAU – úvod 2

4

## Současná struktura ukazatelů KAU:

KAU 1 – mzdová náročnost

KAU 1A Interní mzdová  
náročnost

KAU 1B Externí mzdová  
náročnost

KAU 2 – provozní nákladovost

KAU 3 – majetková nákladovost

KAU 3.1 Majetková  
provozní nákladovost

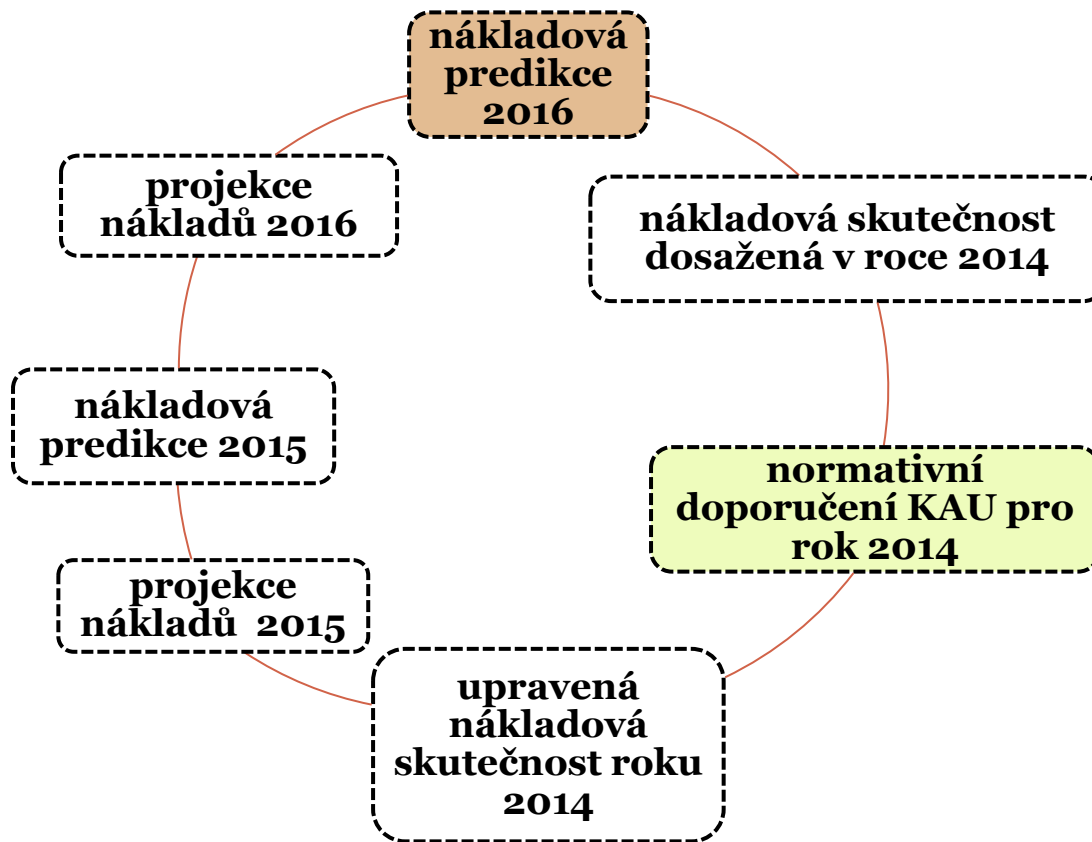
KAU 3.2 Energetická  
provozní nákladovost



# KAU – úvod 3

5

Postup výpočtu KAU 2014:





# KAU – zdroje informací

6

- Státní pokladna:
  - web,
  - analytický nástroj BEX analyzer,
  - Monitor.
- CRAB
- Vlastní zjišťování
- Otevřená data (pouze doplňující data)



## KAU – limity zdrojů informací 1

- Státní pokladna
  - ❑ malá podrobnost účetních dat (pouze syntetické účty),
  - ❑ převodový můstek (rozpočet x účetnictví) není 1:1
  - ❑ podrobnější rozpočtová - velký podíl „ostatních“ výdajů.
- CRAB
  - ❑ administrativní plochy,
  - ❑ rozpočtové výdaje,
  - ❑ neaktuální data s nejednotnou prezentovatelností.
- Otevřená data
  - ❑ neověřená data, nezveřejňují všechna ministerstva,
  - ❑ nemají shodnou strukturu dat.



## KAU – limity zdrojů informací 2

- Základem pro výpočet ukazatelů efektivity jsou **data**.
  - ❑ dostupnost dat,
  - ❑ dostatečná podrobnost.
- Data musí být **validní** a musí mít **jednotnou vypovídací schopnost**.
  - ❑ ocenění dlouhodobého majetku (kulturní památky s hodnotou 1,- Kč) → změna ukazatelů s využitím m<sup>2</sup>.
- Stanovení **měřitelných výkonů** státní správy – co je měřitelné?



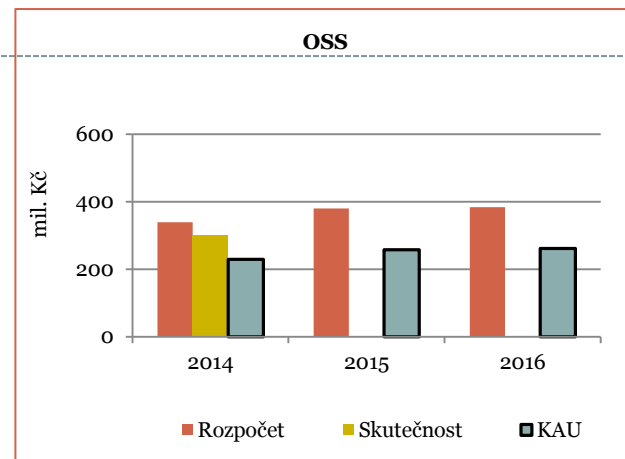


# KAU – příklad výstupu 9

## Disproporce k řešení – u jedné z OOS

### Charakteristika mzdových výdajů rezortu 2014 – 2016:

- Nenaplnění rozpočtu 2014 o 38,4 mil. Kč
- Skutečnost měla být (v případě standardu) nižší o 71,5 mil. Kč
- Trendy



	2015/2014	2016/2015	charakteristika :
trend rozpočtu 2014 - 2015 - 2016 :	12,2%	0,9%	srovnatelné trendy vývoje ve vztahu k výhledu stavu počtu pracovníků a indexu mzdového vývoje
trend KAU 2014 - 2015 - 2016 :	12,3%	1,5%	

### d) Důvody disproporce

- Obecný „nadstandard“ od roku 2014
- Fixování nadstandardu v letech 2014 až 2016

### e) Návrh na krácení rozpočtu pro rok 2016 (pro daný ukazatel)

	od	do
v mil. Kč	0	122,4
v %	0	0,32

### f) Adresné doporučení – oblast úprav

- 80 % platy pracovníků
- 20% dohody



## KAU - směřování a rozvoj

- Pro další **rozvoj controllingových činností** :
  - ❑ potřebná účetní analytika,
  - ❑ provázanost rozpočtové analytiky (rozpočtových položek) s účetní analytikou,
  - ❑ rozvoj ukazatelů – využití m2, využití podrobnější účetní analytiky s vazbou na rozpočtové položky.
  
- **Podmínkou jsou legislativní změny.**
  
- **Využití měření efektivity pro řízení státní správy + informace pro občany.**



# DĚKUJI ZA POZORNOST

## Prostor pro Vaše otázky

Kontakt: Monika Bernáthová

Ministerstvo financí

Odbor 54, Státní pokladna, controlling a účetnictví veřejného sektoru

[monika.bernathova@mfcz.cz](mailto:monika.bernathova@mfcz.cz)