

METODICKÉ USMERNENIE TYKAJÚCE SA MODULU M21 EVIDENCIA ZMLÚV A ZVEREJŇOVANIE DO CENTRÁLNEHO REGISTRA ZMLÚV ČÍSLO 3/2023

Zakladanie dotačných zmlúv v module M21

Pre potreby metodického pokynu je používaný výraz „dotačné zmluvy“, ktorý zahŕňa dotačné zmluvy, zmluvy o poskytnutí podpory, zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov, zmluvy o poskytnutí grantu, zmluvy o poskytnutí Nenávratnej finančnej výpomoci (NFV), zmluvy o poskytnutí Nenávratného finančného príspevku a pod.

Dotačné zmluvy sa rozdeľujú na:

- Prijaté dotácie (Odberateľská zmluva),
- Poskytnuté dotácie (Dodávateľská zmluva).

Pre prijaté a poskytnuté dotácie budú používané nasledujúce typy zmlúv:

Typ zmluvy	Názov	Poznámka
273	Zmluva o poskytnutí Nenávratného finančného príspevku alebo výpomoci (NFP, NFV)	
125	Zmluva o prijatí dotácie, grantu, podpory, alebo finančných prostriedkov	
202	Zmluva o poskytnutí dotácie, grantu, podpory alebo finančných prostriedkov	
213	Zmluva o poskytnutí finančného príspevku	Bude využívaná v prípade, že sa jedná o sociálny príspevok podľa zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov v znení neskorších predpisov

Upozornenie: Pôvodne v CES používané typy zmlúv 18 Dotačná zmluva, 48 Zmluva o poskytnutí podpory, 49 Zmluva o poskytnutí dotácie, 50 Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov a 51 Zmluva o poskytnutí grantu nebudú v budúcnosti používané. Zmluvy, ktoré už majú priradené predmetné typy zmlúv budú upravené z úrovne dodávateľa CES – dôjde k zmene na typ zmluvy (napr. na typ zmluvy 202, ...).

Východiskové predpoklady pre zakladanie dotačných zmlúv:

- **všetky dotačné zmluvy sú určené na rozpočtovanie** (metodika rozpočtovania dotačných zmlúv sa nachádza vo všeobecnej metodike rozpočtovania ostatných zmlúv v module CEZ). Po zarozpočtovaní zmluvy je potrebné vygenerovať rozpočtový doklad zmluvy (ďalej aj ako „REDO“, v prípade poskytnutých dotácií REDO „Rezervácia prostriedkov“, v prípade prijatých dotácií REDO „Očakávaný príjem“). V tomto prípade je možné zadať aj potrebný grant. Objekt Grant slúži na evidenciu príjmov a výdavkov poskytovaných nenávratných finančných prostriedkov pre procesy dotácií, grantov a projektov. Sledovanie obliga pre konkrétny grant je možné vykonať v zostavách modulu FM (modul M15 _ Rozpočet a modul M15 _ Grant Management GM).

- určenie zmluvy „I – Iné“ (t. j. bez finančného plnenia) v CEZ nie je možné pri dotačných zmluvách používať,
- k dotačnej zmluve nie je vytváraný doklad plnenia v module MM alebo SD (ako napr. zmluvná technická objednávka, kontrakt atď.),
- plnenie predmetu zmluvy je prioritne realizované prostredníctvom procesov v module FI (Finančné účtovníctvo). Postupy týkajúce sa účtovných procesov pre prijaté a poskytnuté dotácie v module M18 (FI) sú v súčasnosti individuálne spresňované na základe požiadaviek zaslaných užívateľmi na adresu metodikaCES@mfsr.sk¹.
- **dotačné zmluvy súvisiace s Plánom obnovy a odolnosti (ďalej len „POO“) a realizačné dodávateľské zmluvy súvisiace s POO je možné v systéme odlišiť od ostatných zmlúv prostredníctvom použitia príznaku „Zmluva POO“ na karte (záložke) Doplnkové dáta zmluvy. Na základe takto vyznačeného príznaku infosystém CEZ umožňuje vyhľadať všetky zmluvy súvisiace s plnením opatrení POO.**
Vyhodnotenie finančného plnenia dotačných a realizačných dodávateľských zmlúv POO je možné sledovať prostredníctvom poľa grant v rozpočte zmluvy. V infosystéme CEZ v reporte „Zmluvy s celkovou hodnotou a rozpočtom“ je možné vyfiltrovať zmluvy s konkrétnym grantom a vyhodnotiť stav plnenia zmluvy na úrovni celej zmluvy alebo konkrétnej položky. Sledovanie obliga pre konkrétny grant je taktiež možné v zostavách modulu FM (modul M15 _ Rozpočet a modul M15 _ Grant Management GM).
Zmluvy o poskytnutí prostriedkov mechanizmu POO v prípade štátnej rozpočtovej organizácie je potrebné rozpočtovať so stanoveným znakom štatistiky. Po zarozpočtovaní zmluvy vznikne v CES rezervačný doklad rozpočtu zmluvy (ďalej aj ako „REDO“), ktorý sa dopĺňa v účtovnom doklade, na základe ktorého sa bude generovať čerpanie, či už rozpočtovým opatrením (účtovanie v podsúvahe) alebo finančným prevodom (predpis záväzku v súvahe na generovanie platby).
Popis procesov a postupov v rámci implementácie prostriedkov mechanizmu Plánu obnovy a odolnosti v CES bude popísaný v „Používateľskom manuáli k vedeniu účtovníctva pri implementácii prostriedkov mechanizmu Plánu obnovy a odolnosti v Centrálnom ekonomickom systéme“².
- dotačné zmluvy majú v systéme založený svoj vlastný kmeňový záznam materiálu (80000164 DOTÁCIE – POSKYTOVANIE, 80000163 DOTÁCIE – PRÍJEM), text položky je možné upraviť podľa potreby. Pre zadané číslo materiálu/služby sa dotiahne automaticky aj skupina materiálu 79220000 - Finančné služby. Číslo materiálu/služby nemusí byť vyplnené – vtedy je potrebné vyplniť text a skupinu materiálu. Skupinu materiálu je potrebné zadať tak, aby čo najvýstižnejšie popisovala predmet zmluvy. Rozsah skupín materiálov zodpovedá rozsahom aj obsahom CPV kódom uvedeným v Hlavnom slovníku CPV kódov Spoločného slovníka obstarávania (CPV), ktorý je zverejnený na stránke ÚVO SR.
- v prípade, že ide o novozakladanú zmluvu, je potrebné najskôr založiť návrh zmluvy, nad ním vykonať elektronickú ZFK a po úspešnom ukončení ZFK v systéme vytvoriť zmluvu z návrhu zmluvy,
- v súčasnej dobe prebieha spresnenie postupov týkajúcich sa účtovných procesov v module FI pre účtovanie dotačných zmlúv. Do doby než budú jednoznačne definované účty hlavnej knihy pre jednotlivé postupy (procesy) pre prijatie a poskytnutie dotácií, je možné v zmluvách používať pre tento účel technické účty, ktoré je neskôr možné zmeniť podľa potreby:

¹ Súvisiace užívateľské príručky za modul M18 Finančné účtovníctvo (FI) pre odosielané a prijaté dotácie budú priebežne zverejňované na stránke <https://ces.mfsr.sk/ces/metodicke-usmernenia-pouzivatelske-prirucky/pouzivatelske-prirucky/>

² Používateľský manuál bude zverejnený na úložisku Národnej implementačnej a koordinačnej authority

- pri dodávateľských zmluvách na poskytnuté dotácie je možné používať technický účet 9999999995- TÚ – nákladový pre zmluvy CEZ, blokovaný pre účtovanie,
- pri odberateľských zmluvách na prijaté dotácie je možné používať technický účet 9999999996- TÚ – výnosový pre zmluvy CEZ, blokovaný pre účtovanie.
- v rámci súčasného nastavenia CES je možné upraviť rozpočet a plnenie dotačnej zmluvy, ku ktorej boli vrátené nevyužité finančné prostriedky v nasledujúcich rokoch od poskytnutia dotácie (t. j. ak zmluva už má uzatvorený rok, počas ktorého bola dotácia poskytnutá) len na základe požiadavky uplatnenej prostredníctvom incidentu v SolMan (viď používateľská príručka „Aplikačný modul SOLMAN – Incident Manažment – Zadávateľ“, link: <https://ces.mfsr.sk/ces/metodicke-usmernenia-pouzivatelske-prirucky/metodicke-usmernenia/>, modul M28 Centrálne kmeňové dáta a číselníky).
- ak sa platba vráti v rovnakom roku, nie je potrebné účtovať na príjmové ekonomické klasifikácie rozpočtovej klasifikácie (ďalej aj ako „EKRK“). Vrátené nevyužité finančné prostriedky súvisiace s plnením dotačnej zmluvy je možné záúčtovať s odkazom na výdavkový REDO doklad zmluvy, čím dôjde k zníženiu výdavkovej EKRK.

Poznámka: Po zadaní REDO zmluvy do účtovného dokladu sa EKRK prevezme z REDO zmluvy do účtovného dokladu.

Spôsob zakladania dotačných zmlúv v CEZ je uvedený v kapitole 10 Dotačné zmluvy v module CEZ príručky „CES_M21_Pouzivatelska_Prirucka_Evidencia_zmluv_v_ CEZ“ (link: https://ces.mfsr.sk/files/ces/metodicke-usmernenia-pouzivatelske-prirucky/pouzivatelske-prirucky/m21_evidencia-zmluv-cez-v2-5.pdf).

Odporúčaný postup zakladania dotačných zmlúv:

Poskytovateľ založí v CEZ Zmluvu o poskytnutí dotácie (napr. typ zmluvy 202) s určením zmluvy – dodávateľská zmluva v hodnote rovnajúcej sa celkovým oprávneným výdavkom na realizáciu (napr. projektu). Na základe stanovených podmienok a stanoveným spôsobom bude prijímateľovi poskytovať prostriedky v oprávnenej výške.

Ak bude prevod finančných prostriedkov realizovaný v module FI účtovným dokladom, tak **tento musí byť založený s odkazom na rezervačný doklad rozpočtu zmluvy pre rezerváciu prostriedkov.**

V prípade, že poskytnutá dotácia bude realizovaná rozpočtovým opatrením a evidenčný list úpravy rozpočtu (ďalej aj ako ELÚR) nebude možné záúčtovať s odkazom na rezervačný doklad zmluvy, tak sa tieto zmluvy budú rozpočtovať s označením znaku štatistiky na položke rozpočtu zmluvy³.

Poznámka:

- je povinné zadanie objednaného množstva „1“ a mernej jednotky „JV“ a zadanie celkovej hodnoty poskytnutej dotácie,
- po založení zmluvy bude táto zmluva určená na zarozpočtovanie – zobrazená v zásobníku „Zmluvy – rozpočet“
- zarozpočtovanie zmluvy sa má vykonať podľa metodických pokynov pre prípad „Generovanie REDO (výdavkový doklad) - dotácie“ (príloha „CES_M21_uctovne-objekty_metodika“, link: <https://ces.mfsr.sk/ces/metodicke-usmernenia-pouzivatelske-prirucky/pouzivatelske-prirucky/>, časť M21 Evidencia zmlúv a zverejňovanie do CRZ). Po zarozpočtovaní zmluvy sa vygeneruje rozpočtový doklad „Rezervácia prostriedkov“. V prípade potreby je možné zadať grant.

³ Viď bod 5.5 a 7 „METODICKÉHO USMERNENIA TÝKAJÚCE SA MODULU M21 EVIDENCIA ZMLÚV A ZVEREJŇOVANIE DO CENTRÁLNEHO REGISTRA ZMLÚV ČÍSLO 1/2023“

- v prípade, že samotné poskytnutie finančných prostriedkov je realizované v module FI s odkazom na rozpočtový doklad zmluvy („Rezervácia prostriedkov“), je potrebné postupovať podľa pokynov modulu FI.

Prijímateľ založí v CEZ odberateľskú zmluvu na prijaté dotácie (typ zmluvy 125) s určením zmluvy – odberateľská zmluva v hodnote rovnajúcej sa celkovým oprávneným výdavkom na realizáciu (napr. projektu).

Ak bude prevod finančných prostriedkov realizovaný v module FI (finančného účtovníctva) účtovným dokladom, prijatie finančných prostriedkov bude realizované v module FI s odkazom na rozpočtový doklad zmluvy („Očakávaný príjem“). Preto odporúčame odberateľskú zmluvu na prijaté dotácie zarozpočtovať na očakávaný príjem (vrátane vytvorenia rezervačného dokladu rozpočtu). Prostriedky prijaté od poskytovateľa je možné využiť:

- *v prípade predfinancovania a v prípade zálohových platieb* - na úpravu (navýšenie) rozpočtu súvisiacej realizačnej dodávateľskej zmluvy a to ešte pred vykonaním úhrady faktúr. V realizačnej dodávateľskej zmluve bude vytvorený doklad plnenia - kontrakt, ku ktorému sa budú vytvárať čiastkové objednávky (v tomto prípade budú faktúry likvidované s odkazom na čiastkovú objednávku), resp. aj zmluvná technická objednávka ZML1 (faktúry budú likvidované s odkazom na ZML1). Prípadne, ak by boli úhrady za plnenie predmetu zmluvy realizované výhradne faktúrami, je možné vytvoriť doklad plnenia zmluvy - zmluvnú technickú objednávku ZML a faktúry následne likvidovať s odkazom na ZML.
- *v prípade refundácie* – na úpravu (navýšenie) rozpočtu súvisiacej realizačnej dodávateľskej zmluvy a to po refundácii oprávnených výdavkov poskytovateľom (na základe faktúr už uhradených prijímateľom).

V prípade, že prijatá dotácia bude realizovaná rozpočtovým opatrením a ELÚR nebude možné zaúčtovať s odkazom na rezervačný doklad zmluvy, tak sa tieto zmluvy budú rozpočtovať:

- v prípade, že je známa konkrétna finančná položka s použitím znaku štatistiky,
- v prípade, že finančná položka nie je známa, tak s použitím finančnej položky 40.

Použitím znaku štatistiky sa vytvára obligo v rozpočte a zobrazuje sa v rozpočtových zostavách modulu FM, ale nevstupuje do kontroly disponibility. Použitím technickej finančnej položky sa obligo nevytvára a ani nevstupuje do rozpočtových zostav modulu FM.

Poznámka:

- je povinné zadanie objednaného množstva „1“ a mernej jednotky „JV“ a zadanie celkovej hodnoty prijatej dotácie,
- po založení zmluvy bude táto zmluva určená na zarozpočtovanie – zobrazená v zásobníku „Zmluvy – rozpočet“.
- zarozpočtovanie zmluvy sa má vykonať podľa metodických pokynov pre prípad „Generovanie REDO (príjmový doklad) – dotácie“ (príloha „CES_M21_uctovne-objekty_metodika“ link: <https://ces.mfsr.sk/ces/metodicke-usmernenia-pouzivatelske-prirucky/pouzivatelske-prirucky/>, časť M21 Evidencia zmlúv a zverejňovanie do CRZ). Po zarozpočtovaní zmluvy sa vygeneruje rozpočtový doklad „Očakávaný príjem“. V prípade potreby je možné zadať grant.
- konkrétne údaje týkajúce sa realizácie plnenia predmetu dotačnej zmluvy budú uvedené až v konkrétnej dodávateľskej realizačnej zmluve,
- podľa predmetu zmluvy je možné v realizačnej dodávateľskej zmluve použiť typy priradenia účtov A, K, T, X, Q, Y (predmetné typy priradenia účtov sú nastavené na použitie v module CEZ), resp. v prípade nákupu materiálu na sklad - bez vyplnenia typu priradenia účtu (viď príloha „m21_postupy-

spracovania-pvo-zmluv“, link: <https://ces.mfsr.sk/ces/metodicke-usbmerenia-pouzivatelske-prirucky/pouzivatelske-prirucky/>, časť M21 Evidencia zmlúv a zverejňovanie do CRZ).

- v prípade, že je potrebné zrealizovať pred založením dodávateľskej realizačnej zmluvy proces verejného obstarávania, prijímateľ najskôr založí v CEZ požiadavku na verejné obstarávanie (ďalej aj ako „PVO“). Z PVO môže užívateľ vytvoriť uchovanú objednávku, resp. návrh dodávateľskej zmluvy. Nad návrhom zmluvy je vykonaná elektronická ZFK a po jej úspešnom ukončení je následne vytvorená dodávateľská zmluva (viď príloha „Postup pri zakladaní PVO a zmlúv – pomôcka“).

Príklady:

- Číslo rezervačného dokladu zo zmluvy sa v procesoch v module FI dopĺňa do poľa Označenie (Rezerv. prostr.). V matchcode daného poľa je záložka CEZ rezervačný doklad k zmluve, kde si môžu užívatelia vyhľadať číslo REDO ku konkrétnej zmluve:

- V matchcode sú k dispozícii možnosti vyhľadávania REDO k zmluve resp. položke zmluvy

- Pre výberové kritériá (číslo zmluvy, číslo gestora,...) sa zobrazí priradený rezervačný doklad alebo položka rezervačného dokladu.

Číslo dokladu pre rezerváciu prostriedkov (1)

Atribúty priradenia účtu a položky

CEZ : Rezervačný doklad k zmluve

Rezerv.prostriedkov

Evidenč. čís. zmluvy

Číslo zmluvy / RoV Spr 246/01

Určenie zmluvy

Skupina zmluvy

Typ zmluvy

Číslo gestora

Zač.doby platnosti

Kon.doby platnosti

Dôvod ukonč. zmluvy

Fiskálny rok

Max.počet náj.d.obj. 500

Číslo dokladu pre rezerváciu prostriedkov (1) 1 Záznam nájdený

CEZ : Rezervačný doklad k zmluve

CEZ : Položka rezervačného dokladu k položke zmluvy

Označenie	EvČísloZml	Číslo Zmluvy / Rozhodnutia o Vylvlastne	Urč.zmluvy	Sk.zmluvy	Typ zmluvy	Čís.gestor	ZačPlatn	KonPlatn.	Dôv.ukonč.	Rok
2000001750	1333000019	Spr 246/01	D	B	042	1	07.09.2001	00.00.0000	000	

Číslo dokladu pre rezerváciu prostriedkov (1) 1 Záznam nájdený

CEZ : Rezervačný doklad k zmluve

CEZ : Položka rezervačného dokladu k položke zmluvy

Rezerv.prostriedkov

Položka dokladu

Evidenč. čís. zmluvy

Číslo dodatku

Položka (SD)

Číslo zmluvy / RoV Spr 246/01

Určenie zmluvy

Skupina zmluvy

Typ zmluvy

Číslo gestora

Zač.doby platnosti

Kon.doby platnosti

Položka s DPH

Materiál

Označenie položky

Fiskálny rok

Finančná položka

Dlhý text položky

Max.počet náj.d.obj. 500

Číslo dokladu pre rezerváciu prostriedkov (1) 3 Záznamy nájdené

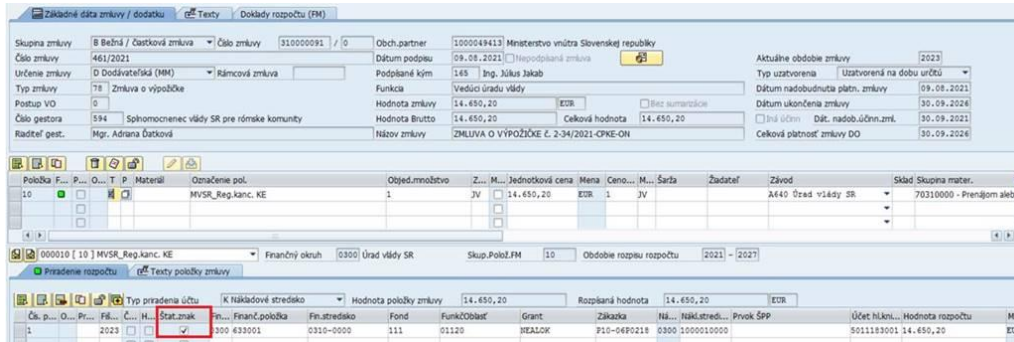
CEZ : Rezervačný doklad k zmluve

CEZ : Položka rezervačného dokladu k položke zmluvy

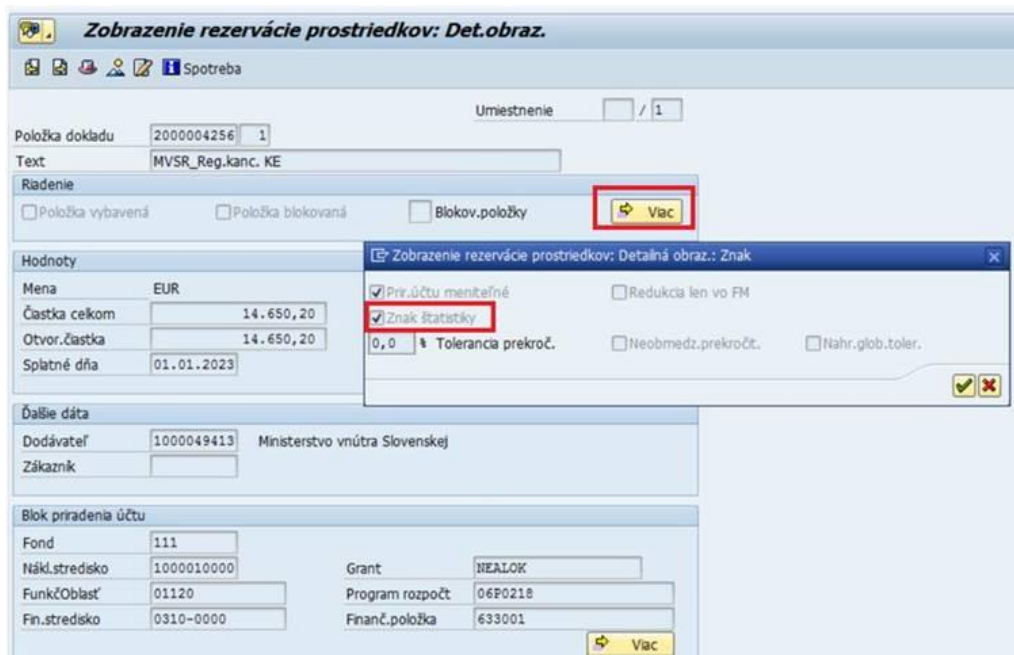
Označenie	Pol	EvČísloZml	Čís.dodat.	Pol	Číslo Zmluvy / Rozhodnutia o Vylvlastne	Urč.zmluvy	Sk.zmluvy	Typ zmluvy	Čís.gestor	ZačPlatn	KonPlatn.	PoložkaDPH	Materiál	Označenie položky	Rok	Finanč.položka	Dlhý text položky
2000001750	001	1333000019	000000	000010	Spr 246/01	D	B	042	1	07.09.2001	00.00.0000		80000003	plyn	2023	632001-002	plyn
2000001750	002	1333000019	000000	000020	Spr 246/01	D	B	042	1	07.09.2001	00.00.0000		80000006	studená voda	2023	632002-001	studená voda
2000001750	003	1333000019	000000	000030	Spr 246/01	D	B	042	1	07.09.2001	00.00.0000		80000008	stočné	2023	632002-002	stočné

Na účtovnom doklade musí byť uvedené správne číslo položky rezervačného dokladu priradeného k požadovanej položke zmluvy.

- Zadanie znaku štatistiky na položke rozpočtu zmluvy:



Zobrazenie znaku štatistiky v rezervačnom doklade rozpočtu – na položke:



Pokyny pre použitie znaku štatistiky a finančnej technickej položky 40 v rozpočte PVO a zmluvy:

1. V prípade, že pri zarozpočtovaní PVO sa zobrazí hlásenie o nedostatku rozpočtu na príslušných ekonomických klasifikáciách rozpočtovej klasifikácie (ďalej aj ako „EKRK“) a nie je možné urobiť úpravy rozpočtu na požadovaných EKRK v danom čase (napr. schválenie navýšenia rozpočtu v priebehu rozpočtového roka, ktoré bude realizované neskôr), tak je možné:
 - zarozpočtovať PVO len na disponibilnú hodnotu rozpočtu pre danú rozpočtovú klasifikáciu. Takáto PVO sa zobrazí v zásobníku dokladov „PVO s nekompletným rozpočtom“ a bude možné upraviť zarozpočtovanú hodnotu na PVO po navýšení rozpočtu na príslušných „EKRK“ v priebehu rozpočtového roka. Čiastočne zarozpočtovaná PVO viaže obligo v rozpočte.

- v prípade, že je známa konkrétna finančná položka, použiť znak štatistiky. Ak konkrétna finančná položka nie je známa, tak je odporúčané použitie finančnej položky 40.

Použitím znaku štatistiky a finančnej položky 40 dochádza k vypnutiu kontrol na disponibilitu v rozpočte. Avšak odporúčame po úprave rozpočtu znak štatistiky odstrániť alebo technickú finančnú položku zmeniť na reálnu finančnú položku priamo v spracovaní dát rozpočtu PVO alebo až na následnom doklade vytvorenom z PVO – v uchovanej objednávke alebo zmluve.

Použitím znaku štatistiky sa vytvára obligo v rozpočte a zobrazuje sa v rozpočtových zostavách modulu FM, ale nevstupuje do kontroly disponibility. Technická finančná položka nevytvára obligo a ani nevstupuje do rozpočtových zostav modulu FM.

2. V prípade, že pri zarozpočtovaní zmluvy sa zobrazí hlásenie o nedostatku rozpočtu na príslušných EKRK a nie je možné urobiť úpravy rozpočtu na požadovaných EKRK v danom čase (napr. schválenie navýšenia rozpočtu v priebehu rozpočtového roka, ktoré bude realizované neskôr), tak je možné:

- zarozpočtovať zmluvu len na disponibilnú hodnotu rozpočtu pre danú rozpočtovú klasifikáciu. Takáto zmluva sa zobrazí v zásobníku dokladov „Zmluvy s nekompletným rozpočtom“ a bude možné upraviť zarozpočtovanú hodnotu na zmluve po navýšení rozpočtu na príslušných „EKRK“ v priebehu rozpočtového roka. Čiastočne zarozpočtovaná zmluva viaže obligo v rozpočte.
- v prípade, že je známa konkrétna finančná položka, použiť znak štatistiky. Ak konkrétna finančná položka nie je známa, tak je odporúčané použitie finančnej položky 40.

Použitím znaku štatistiky a finančnej položky 40 dochádza k vypnutiu kontrol na disponibilitu v rozpočte. Avšak odporúčame po úprave rozpočtu znak štatistiky odstrániť alebo technickú finančnú položku zmeniť na reálnu finančnú položku a to pred zaúčtovaním došlej faktúry (prvky rozpočtu je možné na zmluve zmeniť hocikedy počas platnosti zmluvy, aj keď už k zmluve existuje finančné plnenie).

Použitím znaku štatistiky sa vytvára obligo v rozpočte a zobrazuje sa v rozpočtových zostavách modulu FM, ale nevstupuje do kontroly disponibility. Technická finančná položka nevytvára obligo a ani nevstupuje do rozpočtových zostav modulu FM.

Poznámka:

- položka rozpočtu PVO alebo zmluvy označená znakom štatistiky je vylúčená z kontroly disponibility. Platí to hlavne pre výdavkové rezervačné doklady, pretože príjmové rezervačné doklady nepodliehajú kontrole disponibility.
- do výdavkového rezervačného dokladu je možné zadať iba výdavkovú finančnú položku alebo technickú finančnú položku,
- do príjmového rezervačného dokladu je možné zadať iba príjmovú finančnú položku alebo technickú finančnú položku,
- po zarozpočtovaní zmluvy je možné v následnom doklade (objednávke ku kontraktu, faktúre/platobnom poukaze,...) zmeniť finančnú položku (t. j. zadať inú ako je uvedená v rezervačnom doklade). Podľa potreby je taktiež možné, ak je to požadované, v následnom doklade (faktúre,...) použiť aj príjmovú finančnú položku pre výdavkový doklad a naopak.

Znak štatistiky je už možné používať v spracovaní rozpočtu PVO a zmlúv v systéme PE1 od 13.7.2023.

- príklad použitia pomôcky – príloha „m21_uctovne-objekty_metodika“: V riadkoch 8 a 9 sú uvedené polia, ktoré musia byť v rozpise rozpočtu zmluvy vyplnené (povinné polia). Je potrebné si zobrazit poznámky uvedené v jednotlivých poliach (bunkách) v danom riadku.

ces_m21_uctovne-objekty-metadika - Excel									
Komentár 7									
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
Účtovný objekt v CES	Finan.položka*	Fin.stredisko*	Funkčná oblasť*	Fond*	Grant	Program rozpočtu*	Prvok štruktúrovaného plánu projektu		
Použitie objektu v CES	Ekonomická klasifikácia a vlastná analytika organizácie	Finančné stredisko predstavuje podriadené organizácie v rámci kapitoly a ich prípadné detailnejšie organizačné členenie z pohľadu miest sledovania rozpočtu a/alebo plnenia príjmov a čerpania výdavkov. Kód samostatného účtu	Funkčná klasifikácia (COFOG)	zdroj financovania a druh rozpočtu	Objekt Grant bude slúžiť na evidenciu príjmov a výdavkov poskytovaných nenávratných finančných prostriedkov pre procesy: • Dotácií • Grantov • Projektov (finančné plnenie)	Evidujeme programovú klasifikáciu alebo pre program rozpočtu programovú klasifikáciu-investičná akcia pre investičné akcie	SPP-prvok projektu predstavuje súhrn činností, ktoré z pohľadu projektu predstavujú nejaký vecný, funkčný či termínový celok (napr. etapa projektu a podobne). SPP-prvky tvoria hierarchickú štruktúru projektu tzv. štruktúrovaný plán projektu.		program investičný
Vysvetlenie označovania objektov	HKP000-AAA N - Návlna kategória K - kategória P - položka D - podpoložka A - analytické členenie organizácie (napr. rozšírenie výdavkov na reprezentatívne výdavky). V prípade, že ekonomická klasifikácia je len na 3 znaky je zprava doplnená "000"	UUUU-FFFF-SSS Kde U - kód účtovného okruhu z modulu FI F - nižšie organizačné členenie orga S - kód samostatného účtu, napr. 000	FFFFF v prípade že je funkčná klasifikácia na 4 znaky a 5	ZZZZ-00 Kde ZZZZ - je zdroj (3-4 znaky) a DD - je druh rozpočtu 212 Napr. 111-12	UUUU-AAAAAAAAAAAAA AAAA - označenie účtovného okruhu grantu v systéme CES	PPPPPPPP-AAAAA P - rozpočtový program (na najnižšej úrovni). V prípade, že program rozpočtu je kratší ako 7 znakov je doplnené zprava nulami "00" alebo "0000" A - číslo investičnej akcie z RISu	V zozname CO-SPP		Puu-rrrr Auu-YYYY Puuuu-N kde P - pre oz A - pre oz uuuu - kó (v prípade znaky, o rrrrrr - o rozpočtu YYYYY - o
Modul	Proces	Podproces	Povinné pole	Povinné	Pole	Povinné pole	Povinné pole	Povinné pole	Povinné pole
8 M21.CEZ	M21.106. Spracovanie rozpočtu zmluvy	Generovanie REDO (výdavkový doklad) - dotácie	áno	áno	áno	nie	Pole bude naplnené FM deriváciou z údajů CO zákazky. Zobrazené pole - needitovateľné, vyplnené podľa údajů na CO zákazke.	nie	
9 M21.CEZ	M21.106. Spracovanie rozpočtu zmluvy	Generovanie REDO (príjmový doklad) - dotácie	áno	áno	áno	nie	Pole bude naplnené FM deriváciou z údajů CO zákazky. Zobrazené pole - needitovateľné, vyplnené podľa údajů na	závislé	
21									
22									
23									

V Bratislave, dňa 27.02.2024