

OBLASŤ ROZPOČET - MODUL M15 – ROZPOČET (FM/GM)

1. Príprava produktívneho systému (nastavenie)

Pred spustením systému budú naplnené jednotlivé číselníky modulu rozpočet tak, aby boli pripravené na spracovanie schváleného rozpočtu a ďalších dokladov z ostatných modulov. V prípade, že prídu nové hodnoty číselníkov z RISu, automaticky sa založia pri spracovaní ELÚRu schváleného rozpočtu s výnimkou finančných stredísk a analytik ekonomických klasifikácií (ďalej aj ako „EK“). Pre potreby CES, ktorý má inú štruktúru objektov rozpočtovej klasifikácie ako existujúce systémy SAP, boli zjednotené a vytvorené prevodníky kmeňových záznamov (ďalej aj ako „KZ“) modulu rozpočet tak, aby bolo možné jednotne namigrovať relevantné položky.

Nové číselníky finančných stredísk boli priebežne odsúhlasované samotnými organizáciami počas jednotlivých testov migrácií. Konečná verifikácia finančných stredísk (ďalej aj ako „FS“) bude pred ostrou migráciou, t. j. do 21.12.2022. V prípade, že v organizácii prebehli organizačné zmeny alebo sa vyskytla požiadavka na doplnenie resp. úpravu FS alebo analytiky EK, je potrebné túto požiadavku/zmenu nahlásiť na emailovú adresu: metodikaCES@mfsr.sk do 15.12.2022. Po uvedenom termíne prípadnú zmenu FS organizácie nahlásia svojej kapitole (správcovi KZ), ktorá ich založí v novom systéme od 2.1.2023, ako aj na emailovú adresu: metodikaCES@mfsr.sk, a to pre prípadné doplnenie rozšírených funkcionalít (napr. kontrola disponibility).

Organizácie v priebehu 3. testovacej migrácie verifikovali svoje granty, ktoré budú namigrované a **dostupné v CES od 2.1.2023**. Organizácie mali k dispozícii odporúčané označovanie nenávratných finančných výpomoci, t. j. grantov, ktorú organizácia použila v prípade, že nemala vlastný systém označovania (kódovania) nenávratných finančných výpomoci. (Pozn.: nenávratné finančné výpomoci sú označované aj ako „grant“).

2. Spustenie produktívneho systému

Systém CES v module FM bude pripravený na prevzatie schváleného rozpočtu organizácií zo systému RIS (po jeho aktivácii v RISe) od 28.12.2022. Následne bude prístupný systém 2.1.2022 pre spracovanie ELÚRu schváleného rozpočtu transakciou ZRISELUR používateľovi, ktorý rozpisé rozpočet na finančné strediska, prípadne na analytiky EK.

Číselníky rozpočtu pre nábeh produktívneho systému budú namigrované z podkladov 3. testovacej migrácie a budú doplnené o nové výskyty číselníkov rozpočtu, ktoré boli identifikované na produktívnych NES systémoch k 15.12.2022. Ak organizácia nepoužíva okrem hlavného finančného strediska iné finančné strediská a ani analytiky EK, rozpis rozpočtu

bude rozpísaný prevzatím v CES s takými údajmi ako je rozpísaný v RISE. ELÚRy za rok 2023, ktoré prídu po 2.1.2023 budú nasmerované do CES systému. V prípade, že sa pri spustení schváleného rozpočtu vyskytne potreba založiť objekt rozpočtovej klasifikácie, pre doplnenie/úpravu finančných stredísk bude kontaktovať správcu KZ za svoju kapitolu a pre doplnenie/úpravu analytiky EK bude kontaktovať centrálného správcu na: metodikaCES@mfsr.sk. Ostatné rozpočtové objekty sa zakladajú na základe prijatých hodnôt číselníkov RIS a hodnôt v ELÚRe automaticky pri spracovaní ELÚRu. A organizácia potrebuje založiť rozpočtové objekty, na ktorých neočakáva prijatie rozpočtu (napr. nerozpočtovaná RKL), bude kontaktovať správcu kmeňových údajov za kapitolu, prípadne: metodikaCES@mfsr.sk.

Pre granty budú pripravené podklady pre nábeh produktívneho systému vyplývajúce z 3. testovacej migrácie rozšírené o deltu (rozdiel) **k 15.12.2022 pre NES**. Pre ostatné organizácie platí potreba nahlásenia zmien a potreby doplnenia grantov na emailovú adresu metodikaCES@mfsr.sk. Migrácia týchto údajov by mala byť ukončená k nábehu produktívneho systému k 2.1.2022. Ak po 15.12.2022 vzniknú nové objekty na NES alebo u organizácií, ktoré momentálne neúčtujú na NES, je taktiež možné tieto objekty nahlásiť na emailovú adresu: metodikaCES@mfsr.sk, podpora systému tieto granty dozakladá adhoc po namigrovaní ostatných údajov na produktívny systém.

Po nábehu CES budú mať organizácie oprávnenie na zakladanie nových grantov/projektov v module GM. Kapitola (správca KZ) môže určiť, že zakladanie nových objektov pre modul GM bude centralizované v rámci finančného okruhu, t. j. bude v správe ministerstva (v tom prípade zakladá nové granty aj pre svoje podriadené organizácie samotná kapitola).

3. MIGRÁCIA

SAP modul Rozpočet - Found Management (FM)

Riadenie rozpočtu neplánuje migráciu pohybových dát. Ukončenie rozpočtového roka 2022 sa vykoná v pôvodnom systéme organizácie (vrátane úprav rozpočtu). Opravy rozpočtovej klasifikácie, prevody medzi záväzkami, prevody medzi rozpočtovými klasifikáciami, prevody medzi rozpočtovými klasifikáciami na samostatných účtoch a vysporiadanie kreditných pohybov v IS ŠP (v aplikácie ManEx a v RISE) bude možné vykonávať do **13.01.2023**. Je potrebné vykonať kontrolu spracovania všetkých ELÚRov organizácie doručených zo systému RIS. **ELÚRy za rok 2022, ktoré prídu po 02.01.2023** budú nasmerované do NES (pôvodného systému organizácie, ak mali nastavenú integráciu na RIS).

Prevod obliga do nového roka sa bude vykonávať po ukončení rozpočtového roka a vykonaní účtovnej závierky v pôvodnom systéme. **V roku 2022 v pôvodnom systéme ostanú nevysporiadané obligá**, napr. nezaplatené faktúry, otvorené objednávky, ktoré je nutné preniesť do nového roka. Prevod oblig na NES sa bude realizovať až po vykonaní uzávierky

v jednotlivých moduloch, t. j. po oznámení organizáciou, že ukončila práce za danú oblasť. Následne sa pre organizácie spustia testovacie výbery dát z dôvodu logovania neexistujúcich kombinácií v prevodníkoch, z ktorých sa aktualizujú číselníky pre domigrovanie rozdielov oproti údajom **nastavených k 2.1.2023** pre potreby výberu dát z NES. Dodávateľ vyhodnotí a doplní číselníky o chýbajúce hodnoty a založí ich do produktívneho CES. Po namigrovaní pohybových a kmeňových údajov **k 31.12.2022**, kontrole a odsúhlasení pohybových dát organizáciami, dôjde k prenosu obliga na CES do roku 2023, aby ich bolo možné spracovať v následných procesoch (napr. spracovanie úhrad voči otvoreným položkám). Podklady pre migráciu a prevod oblig sú poskytované z modulov FI, MM a CEZ.

Obligo predstavuje určitý druh záväzku voči rozpočtu, pričom systém bude pracovať s nasledovnými druhmi oblig:

- Obligo blokovanie, t. j. požiadavky na verejné obstarávanie, ktoré majú byť realizované v rozpočtovom roku 2023
- Obligo rezervácia, t. j. záväzky zo zmlúv, ktoré budú realizované v roku 2023 a v ďalších rokoch
- Obligo objednávky, t. j. otvorené objednávky
- Obligo faktúry, t. j. zaúčtované, ale neuhradené faktúry.

SAP modul Rozpočet - Grant Management (GM)

Predmetom migrácie sú objekty, ktoré vstupujú do SAP modulu GM – manažment grantov (odsúhlasené organizáciami) a identifikované granty pre migráciu pohybových a kmeňových záznamov ostatných modulov SAP. Do nového systému sa nezadávajú ukončené projekty, granty a pod., uzavreté projekty, granty ostávajú v pôvodnom informačnom systéme, s výnimkou objektov, na ktoré sa viažu iné objekty iných modulov (napr. zakúpený majetok na ukončený projekt). Nebude migrovaná žiadna história zmien objektov (len aktuálny stav/situácia).

Pre migráciu pohybových a kmeňových údajov ostatných modulov v CES sú v spolupráci s inými modulmi pripravené prevodníky grantov pre nábeh produktívneho systému (popísaný vyššie) **k 02.01.2023** a pre samotnú migráciu pohybových a kmeňových údajov iných modulov po realizácii uzávierky. Na pôvodných produktívnych systémoch (NES) sa spustí testovací výber údajov, na základe ktorého sa doplnia prípadné chýbajúce údaje pre prevodníky ostatných modulov. Na základe týchto údajov sa doplnia číselníky grantov a tie sa následne domigrujú do CES ako rozdiel voči namigrovaným a manuálne dozakladaným údajom na CES, a to dodávateľom systému. Pre organizácie, ktoré neboli na NES, platí potreba nahlásenia takýchto objektov emailom na adresu: metodikaCES@mfsr.sk, aby prebehla úspešne produktívna migrácia.

Migrované údaje iných modulov boli v rámci testovacích migrácií identifikované:

- Pohybové údaje modulu FI

- Kmeňové údaje modulu FI-AA
- Pohybové údaje modulu MM
- Kmeňové údaje modulu HR.

4. KMEŇOVÉ ZÁZNAMY MODULU FM A MODULU GM V NOVOM SYSTÉME CES:

a. Objekty rozpočtovej klasifikácie a ich štruktúra:

Finančný okruh

Finančný okruh predstavuje najvyššiu úroveň, ktorou je kapitola štátneho rozpočtu. Každá kapitola bude mať vlastný finančný okruh (kapitola = správca kmeňových záznamov rozpočtových objektov aj pre podriadené organizácie).

Finančné stredisko

Finančné stredisko predstavuje samotnú organizáciu v rámci kapitoly a v prípade potreby aj jej nižšie organizačné zložky, ktoré mapujú organizáciu z pohľadu sledovania rozpočtu a/alebo čerpania výdavkov a plnenia príjmov na jej jednotlivých útvaroch. Počet hierarchických úrovní a finančných stredísk závisí od konkrétnej organizácie.

Finančné stredisko má nasledovný tvar UUUU-FFFF a v prípade rozpočtovania na samostatnom účte bude tvar FS UUUU-FFFF-SSS, kde U – predstavuje kód účtovného okruhu z modulu FI – (t. j. objekt, ktorý reprezentuje účtovnú jednotku v rámci systému), F – predstavuje nižšie organizačné členenie organizácie, napr. sekcia alebo odbor. A v prípade rozpočtovania na samostatnom účte S - predstavuje kód samostatného účtu, napr. 003 depozitný účet alebo podnikateľská činnosť 005.

Organizácie, ktoré nebudú potrebovať detailnejšie členenie rozpočtu na FS, budú mať definované jedno vrcholové finančné stredisko identifikované ako „0000“, napr. 1811-0000 tzn. bude definovať jediné finančné stredisko pre organizáciu 1811 v rámci kapitoly označenej ako 1800 (finančný okruh). V prípade, že organizácia má zriadené samostatné účty (napr. účet sociálneho fondu) bude označenie finančného strediska: 1811-0000-008. Finančné strediská budú zakladané na úrovni finančného okruhu, t. j. kapitoly pre všetky podriadené organizácie. Komunikácia medzi kapitolou a podriadenými organizáciami musí byť dohodnutá na úrovni kapitoly.

Funkčná oblasť

Tento objekt bude obsahovať **funkčnú klasifikáciu** (COFOG) používanú v systéme CES, ktorá bude mať vždy 5 znakov, v prípade kratších identifikátorov budú dopĺňané nulami sprava. Číselník funkčných oblastí je jednotný pre celý systém CES (pre všetky organizácie bez ohľadu na finančný okruh). Pri nábehu systému budú založené funkčné klasifikácie používané vo všetkých organizáciách, ďalšie sa v prípade potreby budú dopĺňať automatizovane, rozhraním

zo systému RIS. Ak sa v aktivovanom ELÚRe vyskytne funkčná klasifikácia doteraz nepoužitá, systém ju založí.

Program

Objekt Program predstavuje programovú klasifikáciu a investičnú akciu. Program bude mať vždy 7 znakov, a v prípade kratších identifikátorov budú dopĺňané nulami sprava vo formáte PPPPPPP-AAAAA, kde P - rozpočtový program (na najnižšej úrovni) a A - číslo investičnej akcie z RISu. V systéme budú pri nábehu systému zadané všetky relevantné programy na úroveň prvku projektu, používané konkrétnymi kapitolami štátneho rozpočtu pri tvorbe a realizácii rozpočtu. Číselník je závislý na finančnom okruhu. Všetky ďalšie programy (podprogramy...) budú dopĺňané priebežne podľa potreby automatizovane, rozhraním zo systému RIS. Ak sa v aktivovanom ELÚRe vyskytne prvok programovej štruktúry doteraz nepoužitý, systém si ho založí. Pre evidenciu rozpočtových príjmov bude zadaný kód programu NEALOK (ako v RISe). Kódy programovej štruktúry budú zakladané v súlade s Metodickým pokynom Ministerstva financií Slovenskej republiky na usmernenie programového rozpočtovania č. 5238/2004-42 v znení Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2.

Fond

Fond predstavuje **zdroj** financovania a druh rozpočtu. V systéme budú zadané všetky relevantné zdroje, používané konkrétnymi kapitolami štátneho rozpočtu pri tvorbe a realizácii rozpočtu. **Všetky ďalšie zdroje budú dopĺňané priebežne podľa potreby automatizovane, rozhraním zo systému RIS. Ak sa v aktivovanom ELÚRe vyskytne zdroj doteraz nepoužitý, systém ho založí. Všetky** potrebné zdroje budú založené v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2022 až 2024. Číselník zdrojov je závislý na finančnom okruhu. Identifikátor fondu bude obsahovať aj informáciu o druhu rozpočtu, avšak iba pre druh rozpočtu 212, a to vo formáte: ZZZZ-DD, kde Z je zdroj (3-4 znaky) a D je druh rozpočtu 212, napr. 111-12, t. j. ak sa jedná prevod výdavkov z výdavkového účtu na samostatný účet a prevod príjmov zo samostatného účtu na príjmový účet. Druh rozpočtu 211 sa nezadáva, systém ho automaticky identifikuje a doplní. To isté platí aj o druhu rozpočtu 22 pre štátnu príspevkovú organizáciu.

Finančná položka

Tento objekt zahŕňa **ekonomickú klasifikáciu** rozpočtovej klasifikácie, definovanú legislatívnym usmernením MF SR a zverejnenú vo Finančnom spravodajcovi, spolu s vlastným analytickým členením organizácie, určeným pre interné sledovanie príjmov a výdavkov. Štruktúra finančných položiek je v systéme uložená vo forme hierarchie, pre každý finančný okruh zvlášť, ktorá zabezpečuje správne sumarizovanie čiastok na všetkých úrovniach hierarchie (položka, podpoložka...).

Rozlišujeme dva typy finančných položiek:

- Účtovateľná,

- Sumarizačná.

Hodnota sumarizačnej položky je tvorená súčtom rozpočtovaných hodnôt účtovateľných položiek, ktoré sú na nižších úrovniach hierarchie. Plnenie a čerpanie rozpočtu je možné iba na účtovateľných položkách, ktoré sú v hierarchii uložené na najnižšej úrovni.

Sumarizačné položky sú všetky položky na úrovni hlavnej kategórie, kategórie a položky. Účtovateľnou položkou je podpoložka ekonomickej klasifikácie. V prípade sumarizačnej položky, ktorá nemá podriadenú podpoložku (napr. 611) vytvoríme v systéme účtovateľnú podpoložku 611000, ktorú zaradíme do hierarchie na úroveň podpoložky. Objekt finančnej položky je využitý na evidenciu ekonomickej klasifikácie a vlastnej analytiky v štruktúre, ktorý je potrebné dodržiavať:

HKPDDD-AAA

H - hlavná kategória

K - kategória

P - položka

D - podpoložka

A – analytické členenie organizácie (napr. rozlíšenie výdavkov na reprezentačné výdavky).

(príklad: 632001 Energie je možné analyticky členiť na 632001-001 Elektrická energia, 632001-002 Plyn, 632001-003 Para, 632001-004 Tepelná energia).

Základné finančné položky, od úrovne hlavnej kategórie po úroveň podpoložky, budú založené pre každý finančný okruh zvlášť, v zmysle platného legislatívneho usmernenia MF SR. Každá nová finančná položka na úrovni podpoložky EK bude automatizovane založená rozhraním na RIS, pre každý finančný okruh pri spracovávaní ELÚRu organizácie, v ktorom bude nová podpoložka narozpočtovaná. Finančné položky, ktoré nemajú rozpočet a finančné položky pre vlastné analytické členenie organizácie (alebo kapitoly) budú zakladané manuálne správcom kmeňových záznamov a číselníkov modulu rozpočet. Analytiky EK budú zakladané centrálnym správcom na základe požiadavky jednotlivých organizácií kvôli jednotnému používaniu v systéme.

Pre vybrané finančné okruhy bude ponechané analytické členenie z pôvodného systéme vzhľadom na vykonávané špecifické operácie, avšak s novým číslovaním v súlade s metodikou CES (taktiež správa týchto analytických EK bude v kompetencii kapitoly).

Vnútro podnikové zákazky (Controlling)

Štatistické CO zákazky budú používané pre odvodenie hodnoty evidovanej v objekte program rozpočtu v ostatných moduloch.

Puu-rrrrrrr

Auu-yyyyy

Puuuu-NEALOK

kde

P - pre označenie programu

A - pre označenie investičnej akcie

uuuu - kód účtovného okruhu CES (v prípade zákazky posledné 2 znaky, okrem NEALOK,
kde sa eviduje cele označenie účtovného okruhu)

rrrrrrr - označenie programu rozpočtu

yyyyy - označenie Investičnej akcie

b. Objekty Grant manažmentu:

SAP GM – manažment grantov sa využíva pre poskytovateľa ako aj pre prijímateľa grantu. Grant je definovaný na úrovni účtovného okruhu, t. j. organizácie a je integrovaný na ostatné moduly cez priradenia účtovného okruhu k nákladovému a finančnému okruhu.

Objekt grant v informačnom systéme slúži na sledovanie prijatých a poskytnutých nenávratných finančných výpomocí a využitia týchto prostriedkov, t. j. dotácií, grantov, projektov, transferov, príspevkov, interných finančných plnení, prípadne interné členenia výdavkov potrebných na sledovanie rôznych úloh (napr. účelovo určené finančné prostriedky) a pod.. Mal by to byť zoznam napr. projektov, grantov, na ktorých sa účtuje.

Grant manažment slúži pre detailnejšie analytické sledovanie prijatých a poskytovaných nenávratných finančných výpomoci. Objektom GRANT je možné vyhodnocovať a sledovať finančné plnenie vo všetkých moduloch systému. Modul je plne integrovaný na ostatné moduly z pohľadu sledovania príjmov/výdavkov a zároveň nákladov/výnosov v potrebnom ďalšom analytickom členení potrebných pre správne vyhodnocovanie a reporting.

Pozn.: nenávratné finančné výpomoci sú označované aj ako „grant“.

Označovanie nenávratných finančných výpomoci, t. j. grantov v CES, ktoré organizácia použije v prípade, že nemá vlastný systém označovania (kódovania) nenávratných finančných výpomoci.

Označenie pre prijímateľa grantu:

Je kódové označenie s max. počtom 20 znakov, ktorým je číslo organizácie (účtovný okruh v CES) + "-" + nové kódovanie pre CES (pozn. do počtu znakov sa zarátava oddeľovač aj podčiarkovník).

Popis masky pre kódové označenia grantu Prijímateľ:

UUUU-P00000-AAAAAAAA
UUUU-I00000-AAAAAAAA
UUUU-G00000-AAAAAAAA
UUUU-U00000-AAAAAAAA.

Pričom:

UUUU - účtovný okruh

P – označenie pre projekty

I – označenie pre interné projekty

G – označenie pre granty

U – označenie pre úlohy

0 - reprezentuje poradové číslo

Organizácie môže použiť aj ďalšie členenie grantu podľa jej potrieb v uvedenej štruktúre: AAAAAAAAA – navrhované analytické členenie grantu v CES (max. 8 znakové členenie). Nie je však povinné a organizácia si môže vybrať z identifikovaných členení, môže napr. použiť označenie uvedené v skupine 1., 2. a 3., alebo len skupinu 1., prípadne žiadnu.

Identifikované analytické členenia pre prijímateľa grantu sú:

1. Skupina výdavkov a ostatné analytiky (oddeľovač "_"):

MZ - mzdové náklady

PC - pracovné cesty

KV - kapitálové výdavky

VZ – vzdelávanie

PA - paušálne náklady

OS - služby

2. Región (oddeľovač "_"):

M - malo rozvinutý región

V - viac rozvinutý región

3. Oprávnenosť výdavkov (oddeľovač "_"):

O - oprávnené výdavky

N - neoprávnené výdavky

V prípade, že granty majú byť evidované v hierarchickej úrovni je potrebné vyplniť odkaz na nadradený grant. Zároveň nadradený grant musí byť v súbore uvedený skôr ako granty, ktoré sa na neho odkazujú.

V externej referencii sa uvádza externý kód projektu napríklad kód EŠIF projektu (ITMS), kód EHP/NFM, kód zahraničného grantu, kód od poskytovateľa.

Interná referencia sa využíva na špecifikáciu, aby nebola v ID grantu, ale v jeho atribútoch (napr. kód operačného programu, špecifikácia zdroja financovania). Tieto polia budú doplnené do Výkazníctva FM, FI a Grantov.

Kód grantu je 15 znakové označenie grantu pre založenie ID grantu. Na základe údajov účtovný okruh a zdroj prostriedkov založí systém ID_Grantu: UUUU-AAAAAAAAAA.

Do mena grantu sa uvedie krátky popis grantu (názov) a do popisu sa uvedie textový popis grantu.

Označenie pre poskytovateľa grantu:

Je kódové označenie s max. počtom 20 znakov, ktorým je číslo organizácie (účtovný okruh v CES) + "-" + nové kódovanie pre CES (pozn. do počtu znakov sa zarátava oddeľovač aj podčiarkovník).

Popis masky pre kódové označenia grantu Poskytovateľ:

UUUU-D000000

UUUU-E000000

UUUU-V000000

Pričom:

UUUU - účtovný okruh

D - poskytované dotácie/projekty

E - poskytované dotácie/projekty EHP/NFM

V - výzva

0 - reprezentuje poradové číslo

V prípade, že granty majú byť evidované v hierarchickej úrovni je potrebné vyplniť odkaz na nadradený grant. Zároveň nadradený grant musí byť v súbore uvedený skôr ako granty, ktoré sa na neho odkazujú.

V externej referencii sa uvádza kód projektu napríklad EŠIF projektu (kód ITMS), kód EHP/NFM, kód zahraničného grantu, kód poskytovateľa, kód vygenerovaný z dotačného systému.

V internej referencii sa uvádza kód výzvy/rozhodnutia.

Kód grantu predstavuje 15 znakové označenie grantu pre založenie ID grantu. Na základe údajov účtovný okruh a zdroj prostriedkov založí systém ID_Grantu: UUUU-AAAAAAAAAA.

Do mena grantu sa uvedie krátky popis grantu (názov) a do popisu sa uvedie textový popis grantu.

Na detailnejšie členenie pre sledovanie čerpania grantov je možné použiť:



- Fond, ktorý je objektom rozpočtu SAP FM;
- Podporovaný program je objektom SAP GM, ktorý však nebude priamo zadávaný, len odvodzovaný;
- Podporovaná trieda je taktiež objektom SAP GM.