

METODICKÉ USMERNENIE TÝKAJÚCE SA MODULU M15 ROZPOČET ČÍSLO 4/2023

GM – GRANT MANAGMENT Projekty, granty...

Obsah

1. Úvod	2
2. SAP GM - Grant manažment.....	3
3.1 Označovanie grantov.....	3
3.1.1 Označenie pre prijímateľa grantu	4
3.1.2 Označenie pre poskytovateľa grantu	5
3.2 Fond.....	6
3.3 Podporovaný program.....	6
3.4 Podporovaná trieda.....	6
3.5 Typ výdavku.....	6
3.5 Zodpovednosti.....	7
3.6 Druhy grantov.....	7
3.7 Vzťahy.....	8
3.8 Systémový status pre Grant	8
3.9.1 Podľa platnosti grantu	9
3.9.2 Podľa fiškálnych rokov sponzora	9
3.10 Kontrola disponibility SAP GM	9

1. Úvod

MODUL M15 – ROZPOČET (FM/GM)

Metodické usmernenie je určené pre rozpočtové a príspevkové organizácie, ktoré podľa zákona č. 215/2019 Z. z. o zaručenej elektronickej fakturácii a centrálnom ekonomickom systéme a o doplnení niektorých zákonov sú používateľmi Centrálného ekonomického systému (ďalej aj ako „CES“) od 1.1.2023.

Účelom tohto dokumentu je oboznámiť používateľov s procesmi grant manažmentu, ktorý slúži na evidenciu a sledovanie projektov, grantov, dotácií a pod., taktiež s kmeňovými záznamami (ďalej aj ako „KZ“) a číselníkmi, štruktúrou objektov, ako aj s nastaveniami v produktívnom CES.

Návody ako správne realizovať príslušné modulové procesy sú uvedené v jednotlivých používateľských príručkách pre tento modul.

Modul M15 Rozpočet pozostáva z dvoch SAP modulov:

- SAP FM – (funds management) riadenie rozpočtu
- SAP GM – (grant management) manažment grantov

SAP FM – riadenie rozpočtu zabezpečuje funkcie, súvisiace so sledovaním rozpočtu a jeho čerpaním na všetkých úrovniach organizácie:

- Správa a údržba kmeňových záznamov (dimenzií rozpočtovej klasifikácie),
- Preberanie schváleného rozpočtu a rozpočtových opatrení zo systému RIS,
- Rozpis rozpočtu na nižšie úrovne organizačného členenia organizácie,
- Sledovanie plnenia a čerpania rozpočtu na všetkých organizačných úrovniach organizácie, plánovanie rozpočtu a sledovanie čerpania zmlúv, objednávok a požiadaviek na verejné obstarávanie (ďalej aj ako „PVO“),
- Interné a externé (legislatívne) výkazníctvo.

SAP GM – manažment grantov zabezpečuje funkcie pre sledovanie poskytovania a prijímania nenávratných finančných výpomocí, t. j. dotácií, grantov, projektov, transferov, príspevkov, interných finančných plnení a pod. s využitím objektu „grant“:

- Správa a údržba kmeňových záznamov grantu,
- Rozpis rozpočtu (na zdroje) a kontrola disponibility pre vybrané skupiny grantov,
- Sledovanie plnenia príjmov a čerpania výdavkov na objekte grant pre potreby sledovania nenávratných finančných výpomocí pomocou výkazníctva modulov FI, FM, GM
- Interné výkazníctvo,
- Podklady pre vyúčtovanie poskytovaných a prijatých nenávratných finančných výpomocí.

2. SAP GM - Grant manažment

SAP GM – manažment grantov slúži pre detailnejšie analytické sledovanie prijatých a poskytovaných nenávratných finančných výpomocí a využitia týchto prostriedkov, t. j. dotácií, grantov, projektov, transferov, príspevkov, interných finančných plnení, prípadne interného členenia výdavkov potrebných na sledovanie rôznych úloh (napr. účelovo určené finančné prostriedky). Grant manažment je definovaný na úrovni účtovného okruhu, t. j. organizácie a je integrovaný na ostatné moduly cez priradenia účtovného okruhu k nákladovému a finančnému okruhu. Grant manažment neobsahuje ďalšie organizačné členenie modulu.

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

Objektom „grant“ je možné vyhodnocovať a sledovať finančné plnenie vo všetkých moduloch CES. GM je plne integrovaný na ostatné moduly z pohľadu sledovania realizácie príjmového a výdavkového procesu pre prijaté a poskytnuté finančné prostriedky a zároveň nákladov a výnosov (v potrebnom ďalšom analytickom členení), ktorých čerpanie je potrebné dokladovať a vyhodnocovať. Vo výkazoch GM sa v čerpaní na objekte grant zobrazujú zaúčtované doklady (nie úhrady).

Každá operácia organizácie sa zobrazí v dokladoch grant manažmentu podľa nastavených kritérií v SAP GM modulu. Každý doklad, ktorý bude mať vyplnený údaj grant, generuje zároveň aj doklad v GM module. Tento doklad je generovaný automaticky pri uložení/zaúčtovaní/zaevidovaní dokladu v jednotlivých moduloch. Objekt grant je potrebné zadávať už pri vstupných dokladoch v iných moduloch (napr. v module CEZ sa pri rozpočtovaní zmluvy zadá príslušný grant, v module MM pri objednávke, v module HR-PY pri spracovaní miezd pre jednotlivé projekty, prípadne v module HR-TV, ak sa pracovná cesta viaže k projektu).

3. Kmeňové záznamy a číselníky modulu SAP GM

Organizácie majú 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 kapitoly (v tom prípade zakladá nové granty aj pre svoje podriadené organizácie samotná kapitola na základe pridelených rolí na zakladanie GM aj pre podriadené organizácie).

Na detailnejšie členenie pre sledovanie čerpania grantov je možné použiť:

- Fond, ktorý je objektom rozpočtu SAP FM (3.2);
- Podporovaný program, ktorý je objektom SAP GM, avšak nebude priamo zadávaný, len odvodzovaný (3.3);
- Podporovaná trieda je taktiež objektom SAP GM (3.4).

Z pohľadu použitia členíme granty pre:

- poskytovateľa grantu (GM_GTR),
- prijímateľa grantu (GM_GTE).

V CES sa používa aj grant NEALOK – jedna sa o systémový grant (nerelevantný grant), ktorý nie je závislý od účtovného okruhu. Systém CES ho prednastaví do zaevidovaných dokladov a kmeňových záznamov v jednotlivých moduloch v prípade, ak používateľ nevyplní reálny grant. Toto nastavenie je z dôvodu správnej aktualizácie dokladov v rozpočte a rozdelení dokladov vo finančnom účtovníctve. Taktiež ho môžu používatelia vyplniť, ak potrebujú účtovať bez odkazu na reálny objekt grant.

3.1 Označovanie grantov

Označovanie nenávratných finančných výpomocí, t. j. grantov v CES, ktoré organizácia použije v prípade, že nemá vlastný systém označovania (kódovania) nenávratných finančných výpomocí. V prípade, že organizácia použije svoj systém označovania, prvých 5 znakov je fixne daných na

označenie organizácie číslom účtovného okruhu a oddeľovačom (-), ďalších 15 znakov využije na svoje označenie (kódovanie) grantov (napr. 1510-oznaceniegrantu).

- Označenie pre prijímateľa grantu (3.1.1)
- Označenie pre poskytovateľa grantu (3.1.2)

3.1.1 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 – ostatné služby

2. Región (oddeľovač "-"):

M - malo rozvinutý región
V - viac rozvinutý región

3. Oprávnenosť výdavkov (oddeľovač "-"):

O - oprávnené výdavky
N - neoprávnené výdavky

Príklad založenia grantu:

1510-P00029
1510-P00029-MZ
1510-P00029-MZ-M
1510-P00029-MZ-M-O

V prípade, že granty majú byť evidované v hierarchickej úrovni je potrebné vyplniť odkaz na nadradený grant.

Príklad: 1510-P00029 je nadradený grant, ktorý ma podradený grant 1510-P00029-MZ-M-O.

V externej referencii organizácia uvedie externý kód projektu napríklad kód EŠIF projektu (ITMS), kód EHP/NFM, kód zahraničného grantu, kód od poskytovateľa. Tú istú externú referenciu môže mať viacero grantov.

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. Toto pole sa prednastaví podľa druhu grantu (ďalším poradovým číslom). Organizácie, ktoré používajú svoje označovanie grantu, toto pole prepíšu na požadované označenie grantu. Na základe údajov účtovný okruh a zdroj prostriedkov, CES založí ID_Grantu: UUUU-AAAAAAAAAA.

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

3.1.2 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). V prípade, že organizácia použije svoj systém označovania, prvých 5 znakov je fixne daných na označenie organizácie číslom účtovného okruhu a oddeľovačom (-), ďalších 15 znakov využije na svoje označenie (kódovanie) grantov (napr. 1510-oznaceniegrantu).

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

Príklad: 1510-V00001

V prípade, že granty majú byť evidované v hierarchickej úrovni, je potrebné vyplniť odkaz na nadradený grant.

Príklad: 1510-P00029 je nadradený grant, ktorý ma podradený grant 1510-P00029-MZ-M-O.

V externej referencii organizácia uvedie kód projektu napríklad EŠIF projektu (kód ITMS), kód EHP/NFM, kód zahraničného grantu, kód poskytovateľa, kód vygenerovaný z dotačného systému. Tú istú externú referenciu môže mať viacero grantov.

V internej referencii organizácia uvedie kód výzvy/rozhodnutia.

Kód grantu je 15 znakové označenie grantu pre založenie ID grantu. Toto pole sa prednastaví podľa druhu grantu (ďalším poradovým číslom). Organizácie, ktoré používajú svoje označovanie grantu, toto

pole prepíšu na požadované označenie grantu. Na základe údajov účtovný okruh a zdroj prostriedkov, CES založí ID_Grantu: UUUU-AAAAAAAAA.

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

3.2 Fond

Fond bude udržiavaný v rámci modulu SAP FM. Ku každému grantu je potrebné pri jeho založení priradiť fond, t. j. zdroj financovania (v karte Rozmery), aby bolo možné vo vstupných dokladoch na danom grante použiť požadované zdroje (zaúčtovať grant na požadovaný zdroj financovania).

Pre potreby modulu SAP GM je nutné udržiavať na fonde aj atribút druh fondu. CES používa nasledovné druhy fondu:

- interné,
- externé.

Pre použitie v SAP GM **pre poskytovateľa ako aj pre poskytovateľa** sú všetky fondy nastavené ako **Interné**. Pri zakladaní KZ si vyžaduje rozpočet len interné zdroje. Pokiaľ by sa použil externý zdroj, systém pri ukladaní zobrazí varovné hlásenie a zdroje s iným ako interným označením sa vymažú. Uvedené nastavenie je z dôvodu budúceho prepojenia na zdroje rozpočtu a taktiež vylúčenie nutnosti zakladania zdrojov duplicitne s rozlíšením pre externý a interný zdroj. Okrem tohto je pri rozpočtovaní na externý zdroj obmedzenie len voči jednému externému zdroju. V prípade rozpočtovania v module GM je nastavenie na báze dobrovoľnosti a potreby vykazovania konkrétnych organizácií.

3.3 Podporovaný program

Podporovaný program slúži na detailnejšie členenie pre sledovanie čerpania grantu. Pre každý grant musí byť definovaný aspoň jeden podporovaný program, preto je pre CES založený program DUMMY ako nešpecifikovaný podporovaný program (potrebné zadať na karte Rozmery). Tento program nie je možné priamo zadávať v dokladoch účtovania.

3.4 Podporovaná trieda

Podporovaná trieda slúži na detailnejšie analytické sledovanie príjmov/výdavkov pri použití grantu. Platí pravidlo, že každý grant musí mať priradenú minimálne jednu triedu, preto je potrebné pre poskytovanie grantov použiť bližšie nešpecifikovanú triedu DUMMY. Túto triedu nie je možné priamo zadávať v dokladoch účtovania.

3.5 Typ výdavku

Typ výdavku grantu nie je povinné pole a slúži pre jednoduchšie vyhľadávanie grantov v moduloch HR-PY, HR-PA, HR-TV, tým, že sa vymedzí grant pre použitie (obmedzenie výberu hodnôt), napr. je určený len pre účtovanie mzdových nákladov. V CES sú nastavené tieto typy výdavkov:

Typ výdavku	Popis
MZ	Mzdy a personalistika
MZ, PC	Pracovné cesty a personalistika
PC	Pracovné cesty

3.5 Zodpovednosti

Ku každému grantu je možné priradiť a definovať zodpovednosti. Tieto zodpovednosti v CES slúžia pre prípadný následný WF proces, respektíve e-mailovú notifikáciu.

Druh zodpovednosti	Popis
ZO	Zodpovedná osoba
PJM	Projektový manažér
ZIA	Žiadateľ
FMP	Finančný manažér projektu

Každý zodpovednosť je následne možné vybrať jeden z nasledujúcich typov číselníkov organizačných štruktúr (HR číselník):

- Pracovisko
- Funkcia
- Organizačná jednotka
- Osoba
- Plánované miesto
- Užívateľ (definovaný v rámci modulu M12).

Príklad: Zodpovedná osoba (ZO) môže byť určená aj ako organizačná jednotka, t. j. útvar, ktorý zodpovedá za príslušný grant.

3.6 Druhy grantov

V CES sú určené tieto druhy grantov:

Druh grantu	Popis	Poznámka
E1	Prijímateľ - EŠIF	Európske štrukturálne a investičné fondy
E2	Prijímateľ - EHP/NFM	Európsky hospodársky priestor/Nórsky finančný mechanizmus
E3	Prijímateľ - POO	Plán obnovy a odolnosti
E4	Prijímateľ – Štátny rozpočet	Projekty financované zo ŠR, prípadne účelovo určené FP zo ŠT
E5	Prijímateľ - ŠFM	Švajčiarsky finančný mechanizmus
E6	Prijímateľ - Iné fondy	Iné fondy vyššie neuvedené, napr. medzinárodné projekty
E7	Prijímateľ - Ostatné zdroje	Projekty financované z iných zdrojov, ktoré nie sú vyššie uvedené
P1	Poskytovateľ – Projekty	Poskytované dotácie, granty, transfery – projekty
P2	Poskytovateľ – EHP/NFM	Európsky hospodársky priestor/Nórsky finančný mechanizmus
VY	Poskytovateľ – Výzvy	Zverejnené výzvy pre poskytovanie nenávratných finančných výpomocí
M0	Migrácie	Granty z migrácie – bez zaradenia (identifikácie)

Pole **Sponzor grantu sa nevyplní** – táto funkcia nie je v súčasnosti aktivovaná.

3.7 Vzťahy

Pre každý grant je možné nastaviť hierarchický vzťah cez evidenciu vo Vzťahoch. V prípade, že je určený hlavný grant, priradí sa v podradených grantoch tento vzťah prostredníctvom druhu vzťahu ZGM – Hlavný grant.

Príklad: 1510-P00029 je nadradený grant, ktorý ma podradený grant 1510-P00029-MZ-M-O.

3.8 Systémový status pre Grant

Systémové statusy sú číselníky, ktoré je možné priradiť voči konkrétnemu druhu grantu. Ku každému systémovému statusu je možné priradiť a povoľovať procesy, ktoré môže používateľ vykonávať. **Povinný status pre evidenciu je len status "I5616-Prideliť"**, nakoľko len v tomto statuse je možné priamo účtovať pohyby na grant v oblasti finančného účtovníctva.

Pre konkrétny druh grantu je možné definovať postupnosť statusov, ale nie sú pre používateľov systému povinné pre zadávanie a evidenciu.

Statusy spracovania objektu „GRANT“.

ID statusu	Systémový popis statusu	Popis statusu
I5616	Prideliť/Povoľiť	Schválený grant
I5618	Uzavreté	Uzavretie grantu
I5619	Zrušené	Zrušenie spracovania Grantu

3.9 Rozpočtovanie SAP GM

Pre rozpočtovanie je aktivované:

- Rozpočtovanie v SAP FM - rozpočtovanie na objekte grant v dokladoch schváleného a upraveného rozpočtu (Modul SAP FM). S týmto rozpočtovaním následne súvisí aj nastavenie kontroly disponibility a prípadných výnimiek kontrol disponibility pri rozpočtovaní v module SAP FM aj na objekt grant.
- Rozpočtovanie v SAP GM (v grant manažmente),
- Alokovanie prostriedkov v module CEZ (blokovanie, viazanie a rezervovanie prostriedkov z rozpočtu pomocou rezervačných dokladov).

Proces rozpočtovania v SAP GM module je možné nastaviť v oblasti rozpočtu pre reálne schválený rozpočet a úpravy rozpočtu pre povolený grant. Samotné rozpočtovanie pre grant je nastavené pre všetky granty, ktoré súvisia s poskytovanými alebo prijatými nenávratnými finančnými výpomocami. Grant sa rozpočtuje voči týmto objektom:

- Fond
- Podporovaný program
- Podporovaná trieda.

Z časového pohľadu je možné využiť rozpočtovanie grantu podľa pravidla rozdelenia:

ID	Popis
1	Platnosť grantu
2	Fiškálne roky sponzora

Využitie tejto funkcie je možné až po zadaní platnosti grantu od – do v karte všeobecné dáta KZ grant. Platnosť grantu určuje od kedy je možné na danom grante účtovať. Grant je možné založiť ešte pred podpisom zmluvy a môže sa viazať na oprávnené obdobie.

Pravidlo rozdelenia je povinné pole pre rozpočtovníctvo, inak nevie systém odvodiť priradenie platnosti, t. j. na základe týchto údajov sa nastavuje rozpočet.

3.9.1 Podľa platnosti grantu

Rozpočtovanie na fonde a ostatných objektoch je na celé obdobie platnosti grantu, ktoré sa definuje v KZ pre grant. To znamená, že bez kontroly na reálny rozpočet v module SAP FM, ktorý je v rámci organizácie vždy pre konkrétny rok pri rozpočtovaní v SAP GM module. Následná kontrola disponibility v module SAP FM zabezpečí neprekročenie prostriedkov na kompletnej rozpočtovej klasifikácii pri použití v následných dokladoch plnenia voči grantu a rozpočtu.

3.9.2 Podľa fiškálnych rokov sponzora

Znamená rozpočtovanie obdobne ako v module SAP FM, t. z., pre kombináciu prvkov Fond, Program, trieda sa každý rok založí doklad rozpočtu grantu. Rozpočet grantu sa rovnomerne rozpočíta na jednotlivé rozpočtové roky.

3.10 Kontrola disponibility SAP GM

V rámci modulu SAP GM je nastavené rozpočtovanie na grante (voliteľná funkcionálna) a s tým súvisiaca kontrola disponibility. Granty sú nastavené bez kontroly disponibility v oblasti rozpočtu organizácie (SAP FM) a aj v SAP GM module. Rozpočtovanie na týchto objektoch je dobrovoľné bez následnej kontroly, má len evidenčný charakter. Toto rozpočtovanie slúži napríklad pre potreby výkazníctva.

Pre CES nie je nastavená striktná kontrola disponibility na objekte grant. Toto nastavenie je zapnuté len ako forma upozorňujúceho hlásenia používateľovi pri zadaní kombinácie rozpočtovej skladby na objekte grant, kde nebol evidovaný dostatočný reálny rozpočet, napríklad z dôvodu zmien kódu zdroja pre jednotlivé roky počas platnosti nenávratnej finančnej výpomoci.

V Bratislave, 26. 01.2023