

METODICKÉ USMERNENIE MODULU M15 ROZPOČET ČÍSLO 2/2024

Prechod do CES

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 Rozpočtového informačného systému (ďalej ako „RIS“), automaticky sa založia pri spracovaní evidenčného listu úprav rozpočtu (ďalej ako „ELÚR“), schváleného rozpočtu s výnimkou finančných stredísk a analytik ekonomických klasifikácií rozpočtovej klasifikácie (ďalej aj ako „EKRK“). Pre potreby CES, ktorý má inú štruktúru objektov rozpočtovej klasifikácie ako existujúce systémy, 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, ktorej termíny sú uvedené v harmonograme pre príslušný rok. V prípade, že v organizácii prebehli organizačné zmeny alebo sa vyskytla požiadavka na doplnenie resp. úpravu FS alebo analytiky EKRK, je potrebné túto požiadavku/zmenu nahlásiť na emailovú adresu: metodikaCES@mfsr.sk do **15.12. príslušného roka**. Po uvedenom termíne prípadnú zmenu FS organizácie nahlásia svojej kapitole (správcovi KZ), ktorá ich založí v novom systéme od **2.1. príslušného roka, ako aj na emailovú adresu: metodikaCES@mfsr.sk**, a to pre prípadné doplnenie rozšírených funkcionalít (napr. kontrola disponibility).

Organizácie v priebehu testovacích migrácií verifikovali svoje granty, ktoré budú namigrované a **dostupné v CES od 2.1. nasledujúceho roka**. Organizácie majú k dispozícii odporúčané označovanie nenávratných finančných výpomoci, t. j. grantov, ktorú organizácia mohla použiť v prípade, že nemala vlastný systém označovania (kódovania) nenávratných finančných výpomoci. (Pozn.: nenávratné finančné výpomoci sú označované aj ako „grant“). **Granty týkajúce sa Plánu obnovy a odolnosti (ďalej aj ako „POO“) boli verifikované a zakladané v súčinnosti s NIKA (Národná implementačná a koordinačná autorita) v súlade s ISPO.**

2. Spustenie produktívneho systému

Modul FM v CESe bude pripravený na prevzatie schváleného rozpočtu organizácií zo systému RIS (po jeho aktivácii v RISE) od 28.12. predchádzajúceho roka. Následne bude prístupný systém používateľovi 2.1. nasledujúceho roka pre spracovanie ELÚRu schváleného rozpočtu transakciou ZRISELUR, ktorý organizácia podľa potrieb rozpiše na finančné strediská, prípadne na analytiky EKRK a granty.

Číselníky rozpočtu pre nábeh produktívneho systému budú namigrované z podkladov poslednej testovacej migrácie a budú doplnené o nové výskyty číselníkov rozpočtu, ktoré boli identifikované

v migračných štruktúrach v rámci ostrej migrácie. Ak organizácia nepoužíva okrem hlavného finančného strediska iné finančné strediská a ani analytiky EKRK, rozpis rozpočtu bude prevzatý do CES s takými údajmi ako je rozpisovaný v RISE. ELÚRy za nový rozpočtový rok, ktoré prídu po 2.1. budú nasmerované do CESu. Rozpočtové objekty sa zakladajú na základe prijatých hodnôt číselníkov RIS a hodnôt v ELÚRe automaticky pri spracovaní ELÚRu. Ak organizácia potrebuje založiť rozpočtové objekty, na ktorých neočakáva prijatie rozpočtu (napr. rozpočtová klasifikácia, ktorá sa nerozpočtuje), požiada o založenie centrálného správcu cez aplikáciu Solution manager (Solman). V prípade, že sa v organizácii pri spustení schváleného rozpočtu vyskytne potreba doplniť/upraviť finančné strediská prípadne analytiky EKRK taktiež požiada cez Solman centrálného správcu o ich založenie.

Po ostrej migrácii a pred nábehom produktívneho systému je potrebné nahlásiť zmeny a potreby doplnenia grantov na emailovú adresu metodikaCES@mfsr.sk. Migrácia týchto údajov by mala byť ukončená k nábehu produktívneho systému k 2.1. príslušného roku. Ak po ostrej migrácii vzniknú nové objekty, 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 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 podľa usmernenia Štátnej pokladnice v stanovenom termíne.

Pre organizácie s informačným systémom SAP:

Prevod obliga do nového roka sa bude vykonávať po ukončení rozpočtového roka a vykonaní účtovnej závierky v pôvodnom systéme. **V pôvodnom systéme ostanú nevysporiadané obligá**, napr. nezaplatené faktúry, otvorené objednávky, ktoré je nutné preniesť do nového roka. Prevod oblig na Nadrezerotných ekonomických systémoch (ďalej aj ako „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.** príslušného roka pre potreby výberu dát zo SAP. Dodávateľ vyhodnotí a doplní číselníky o chýbajúce hodnoty a založí ich do produktívneho CES. Po namigrovaní pohybových a kmeňových údajov **k 31.12.** predchádzajúceho roku, kontrole a odsúhlasení pohybových dát organizáciami, dôjde k prenosu obliga na CES do nového roka, 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, ktorý viaže rozpočtové prostriedky pre budúce

plánované plnenia. CES pracuje s nasledovnými druhmi oblíg:

- Obligo zálohy, t. j. zálohy, ktoré sa budú vyplácať (zaúčtované predpisy záloh),
- Obligo blokovanie, t. j. PVO - požiadavky na verejné obstarávanie, ktoré majú byť realizované v nasledujúcom rozpočtovom roku,
- Obligo rezervácia, t. j. záväzky zo zmlúv, ktoré budú realizované v nasledujúcom rozpočtovom roku a v ďalších rokoch,
- Obligo objednávky (objednávky k zmluvám), t. j. otvorené objednávky,
- Obligo faktúry, t. j. zaúčtované, ale neuhradené faktúry, predpis miezd, predpis pohľadávok a záväzkov,
- Obligo príjmy (doklady očakávajúce príjem).

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. 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 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 súčasťou 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 migrácii 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. 1510-0000 tzn. bude definovať jediné finančné stredisko pre organizáciu 1510 v rámci kapitoly označenej ako 1500 (finančný okruh). V prípade, že organizácia má zriadené samostatné účty (napr. účet sociálneho fondu) bude označenie finančného strediska: 1510-0000-008.

Funkčná oblasť

Tento objekt obsahuje funkčnú klasifikáciu (**COFOG**) používanú v CES, ktorá bude mať vždy 5 znakov, v prípade kratších identifikátorov bude doplnená nulami sprava a **jednorazové tituly, ktoré budú mať 4 znaky (oddelené pomlčkou)**. Číselník funkčných oblastí je jednotný pre celý CES (pre všetky organizácie bez ohľadu na finančný okruh). Pri nábehu systému boli 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. V prípade, že sa vyskytne požiadavka na založenie funkčnej oblasti, ktorú systém nezaložil automaticky z RIS (nerozpočtované), bude potrebné založiť funkčnú oblasť manuálne centrálnym správcom na základe požiadavky príslušnej organizácie zaslanej cez aplikáciu SOLMAN (bez formulára).

Funkčná oblasť má tvar: FFFFF-TTTT, kde FFFFF – funkčná klasifikácia vždy na 5 znakov TTTT – kód jednorazového titulu (alfanumerický 4-znakový identifikátor). Pre príjmy rozpočtu s jednorazovými titulmi bude založená funkčná oblasť vo formáte 00000-TTTT.

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 PPPPPP-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 príslušné rozpočtové roky. 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 nežadáva, 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 rozpočtovej klasifikácie. V prípade sumarizačnej položky, ktorá nemá podriadenú podpoložku (napr. 611) je v bude v CESe vytvorená účtovateľná podpoložka 611000, ktorá je zaradená 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 EKRK 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 EKRK budú zakladané centrálnym správcom na základe požiadavky jednotlivých organizácií kvôli jednotnému používaniu v systéme.

Vnútropodnikové 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 v CES (v prípade zákazky posledné 2 znaky, okrem NEALOK, kde sa eviduje celé označenie účtovného okruhu)

rrrrrr - 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 (napr. EŠIF), 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.

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-AAAAAAAAA.

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-AAAAAAAAA.

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

V Bratislave 31. 12. 2024