

Štátna pokladnica

**Oddelenie Bilancie a
výkazníctvo**

**Príručka používateľa –
Medzivýkazové kontroly – FIN
2 - 04 a Súvaha**

EID No.: 86SKTR01



Medzivýkazové kontroly – FIN2-04 a Súvaha

Príručka používateľa

úroveň: Klient Štátnej pokladnice

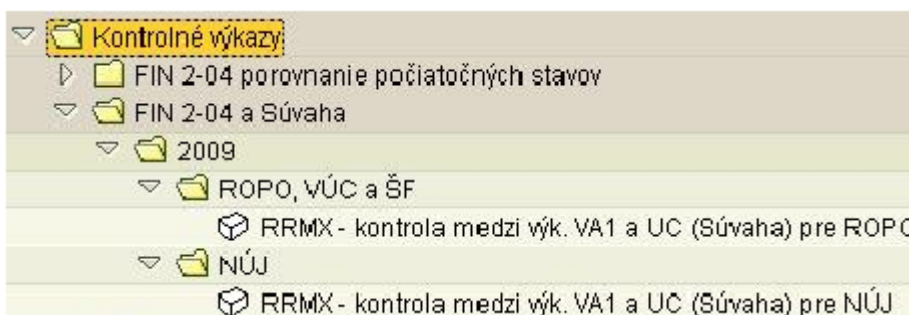
Verzia 1.0
November 2009
Autor: Michal Pikus

Obsah

Obsah	2
1. Úvod	3
2. Logika porovnania	3
3. Vykonanie kontroly	4
3.1 Príklad vykonania kontroly:	6
4. Vykonanie opravy	8

1. Úvod

Pre potreby porovnania väzieb príslušných riadkov medzi výkazmi FIN 2-04 a Súvahou boli vytvorené medzivýkazové kontroly, ktorými je možné sledovanie korektnosti dát v odovzdávaných výkazoch. Tieto výkazy je možné nájsť v užívateľskom menu: „Výkazy Štátnej pokladnice – produktívny systém“ → „Kontrolné výkazy“ → „FIN2-04 a Súvaha“.



Obr. 1 – kontrolné výkazy

- ROPO, VÚC, ŠF – rozpočt. a príspr. organizácie, vyššie úz. celky, štátne fondy a obce
- NÚJ – Slovenský pozemkový fond, Úrad pre dohľad nad zdrav. starostlivosťou, verejné vysoké školy, Úrad pre dohľad nad výkonom auditu.

Po otvorení príslušného výkazu, ktorý vlastne predstavuje excelovský pracovný zošit so záložkami je vidno, že každý kontrolný výkaz je rozdelený na základné oblasti: „Porovnanie AKTÍV - spolu“ a „Porovnanie PASÍV - spolu“. V prvej záložke týchto výkazov sa vždy nachádza „definícia väzieb“, ktorá popisuje jednotlivé vzťahy porovnávaní.

2. Logika porovnania

Kontrolný mechanizmus je založený na rozdiel dvoch porovnávaných hodnôt za jednotlivé výkazy (v tomto prípade nejakej hodnoty v riadkoch výkazov Fin 2-04 a Súvahy). Ak sa tento rozdiel nami porovnávaných hodnôt rovná nule, je zrejmé, že porovnanie je korektné a hodnoty oboch výkazov sa rovnajú. Pri porovnávaní pritom dochádza k odpočítavaniu hodnoty príslušného riadka Súvahy od výkazu FIN 2-04.

Porovnanie výkazu Fin 2-04 a Súvahy pre ROPO, VÚC a ŠF

FIN 2 - 04		Súvaha			
riadok	stĺpec	riadok	stĺpec		
1	1	=	10	1	
2	1	=	10	2	
3	1	=	4+5+6+7+8+9	1	
4	1	=	4+5+6+7+8+9	2	
5	1	=	12	1	
6	1	=	12	2	
7	1	=	15	1	
8	1	=	15	2	
9	1	=	16	1	
10	1	=	16	2	
11	1	=	17	1	
12	1	=	17	2	
13	1	=	23	1	
14	1	=	23	2	
15	1	=	13+14+18+19+20+21+22	1	
16	1	=	13+14+18+19+20+21+22	2	
17	1	=	25+26	1	
18	1	=	25+26	2	
19	1	=	27	1	
20	1	=	27	2	
21	1	=	28	1	
22	1	=	28	2	
23	1	=	29	1	

Vysvetlivky:		
Stĺpec výkazu	Fin 2-04	Súvaha
1	Stav k 1.1.	Brutto
2	Stav ku ...	Korekcia
5	-	Bežné účtovné obdobie

Poznámky:
1) Ak vykonávame kontrolu k 1., 2. a k 3. kvartálu, do porovania vstupuje hodnota na stĺpci 1 (Stav k 1.1) pre výkaz FIN 2-04 a hodnoty riadkov súvahy sú čerpané z výkazu odovzdanom v predchádzajúcom kal. roku.
2) Pre kontrolu k 4. kvartálu je to hodnota na stĺpci 2 (Stav ku ...) výkazu FIN 2-04 voči hodnotám zo Súvahy toho istého kalendárneho roka. Uvedené sa nevzťahuje pre organizácie s druhom rozpočtu 021,022, 81,82,101,102

Obr.2 – definícia kontrolných väzieb

Poznámka: Všetky označenia stĺpcov a riadkov v definícii kontrolných výkazov sú v súlade s označením stĺpcov a riadkov finančných a účtovných výkazov publikovaných vo finančných spravodajcoch a nie so štruktúrami odovzdávaných „csv“ súborov.

V prípade, že rozdiel v porovnávaných riadkoch sa rovná nule, údaje vo výkazoch sú z hľadiska kontroly korektné.


3. Vykonanie kontroly

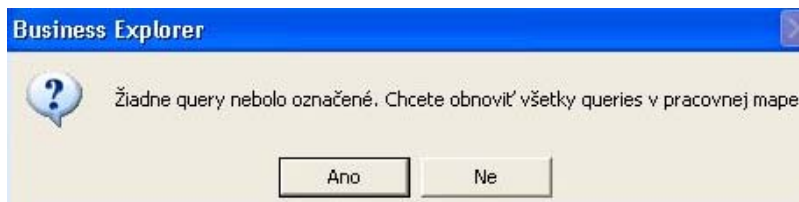
Po otvorení relevantného výkazu pre porovnanie (podľa typu klienta – z obr.1) môžeme prísť k samotnej kontrole korektnosti. Tieto kontrolné výkazy boli rozdelené do záložiek (obr.3),

definícia väzieb Porovnanie AKTÍV-spolu Porovnanie PASÍV - spolu

Obr.3 – záložky pracovnej mapy (kontrolného výkazu)

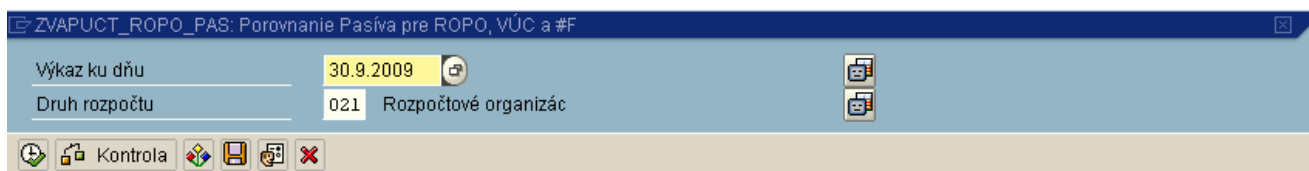
pričom každá záložka (okrem definície väzieb) obsahuje administrátorom definované query, na základe ktorého sa vykoná samotná kontrola. Z toho vyplýva, že ak chceme vykonať komplexné porovnanie výkazov, je potrebné skontrolovanie každej záložky samostatne (aktíva aj pasíva osobitne). K rozdeleniu porovnania sa prístupilo najmä z dôvodu udržania prehľadnosti v kontrolovaných údajoch.

Pre aktualizáciu všetkých záložiek v jednom kroku je potrebné nastaviť sa kurzorom na ľubovoľné miesto v prvej záložke kontrolného výkazu (definícia väzieb). Po kliknutí na "refresh"  sa zjaví nasledovná hláška:



Obr. 4 – hláška pre obnovenie všetkých záložiek výkazu v jednom kroku

Po kliknutí na "Ano" sa zobrazí ďalšie dialógové okno (obr. 5), kde je potrebné vyplniť dátum, ku ktorému chceme kontrolovanie vykonať a ak je potrebné, tak aj druh rozpočtu kontrolovaného klienta.



Obr. 5 – základné výberové kritériá 1

Ihneď po vykonaní (klik na symbol hodiniek) sa nám zobrazí druhé dialógové okno, kde je opäť potrebné vyplnenie poľa „výkaz ku dňu“. Ide vlastne o aktualizáciu kontrolného výkazu, ktorým zistíme zoznam všetkých klientov, ktorí k danému obdobiu už odovzdali porovnávané výkazy. Tento zoznam klientov je potom obmedzením pre naše porovnanie. Výsledkom tohto je to, že kontroly neaplikujeme na klientov, ktorí výkaz FIN 2-04 a Súvahu k danému obdobiu ešte neodovzdali.



Obr. 6 – základné výberové kritériá 2

Dátum sa v tomto výkaze predvyplní automaticky a je totožný s kontrolným dátumom. Opätovným potvrdením (klik na symbol hodiniek) systém pristúpi k aktualizácii zobrazovaných údajov a následne je možné pristúpiť k samotnej kontrole.

3.1 Príklad vykonania kontroly:

Po obnovení všetkých záložiek kontrolného výkazu si vyberieme záložku, ktorú chceme skontrolovať. V prípade znázornenom na obr. 7 je aktívna záložka s názvom "Porovnanie AKTÍV - spolu". Na tomto názornom príklade bol kontrolný výkaz obnovený pre dátum **30.9.2009**.

	Stav k 1.1. (VAP) - EUR	Stav k 1.1. (VAP) - SKK	'Brutto (UCT)' - SKK k 31.12.2008	'Korekcia (UCT)' - SKK k 31.12.2008	Rozdiel (VAP - UCT) - EUR
A1001 = S010 (Brutto)	0,00 EUR	0,00	36,00		- 1,19
A1002 = S010 (Korekcia)	0,00 EUR	0,00		0,00	0,00
A1003 = S004+005+006+007+008+009 (Brutto)	269 968,60 EUR	8 133 074,04	8 133 074,22		-0,01
A1004 = S004+005+006+007+008+009 (Korekcia)	248 274,85 EUR	7 479 528,13		7 479 528,09	0,00
A1005 = S012 (Brutto)	0,00 EUR	0,00	0,00		0,00
A1006 = S012 (Korekcia)	0,00 EUR	0,00		0,00	0,00
A1007 = S015 (Brutto)	519 171,48 EUR	15 640 560,01	15 640 560,00		0,00
A1008 = S015 (Korekcia)	99 674,93 EUR	3 002 806,94		3 002 807,00	0,00
A1009 = S016 (Brutto)	15 425 119,08 EUR	464 697 137,40	464 697 137,40		0,00
A1010 = S016 (Korekcia)	14 161 863,87 EUR	426 640 310,95		426 640 311,08	0,00
A1011 = S017 (Brutto)	0,00 EUR	0,00	0,00		0,00

Obr. 7 – vykonanie kontroly - „Porovnanie AKTÍV-spolu“

Z popisu jednotlivých riadkov je zrejmé o akú kontrolu sa jedná. Vzhľadom na to, že súvaha k 31.12.2008 bola od klientov ŠP odovzdávaná ešte v mene SKK, sú hodnoty výkazu FIN 2-04 prepočítané do meny SKK konverzným kurzom aby tieto dve hodnoty bolo možné porovnať. Rozdiel porovnávaných hodnôt je však vyjadrený v mene EUR. V budúcnosti bude porovnanie vykonávané bez akýchkoľvek prepočtov, nakoľko obidva kontrolované výkazy budú klientmi do systému predkladané iba v mene EUR.

Z obr. 7 je teda zrejmé, že daný (kontrolovaný) klient má **na prvom riadku kontroly** nezrovnalosť. Z jeho popisu vieme vyčítať, že sa jedná o nerovnosť vo vzťahu **A1001 = S010 (Brutto)**. Inými slovami hodnota na **1. riadku** v stĺpci „stav k 1.1.“ výkazu FIN 2-04 odovzdaného k 30.9.2009 **sa nerovná** hodnote na **riadku č.10** v stĺpci „Brutto“ výkazu Súvaha odovzdaného k 31.12.2008 (teda predchádzajúci kalendárny rok).

Matematicky vyjadrené:

$$0,00 \text{ SKK} - 36,00 \text{ SKK} = - 36,00 \text{ SKK} / 30.1260 = 1,19 \text{ EUR}$$

Pri kontrolovaní sa môžu u jednotlivých klientov vyskytnúť veľmi malé rozdiely. Tento stav je spôsobený zaokrúhľovaním pri prepočtoch (viď obr. 7, riadok č.3). Avšak to, aká čiastka v stĺpci „Rozdiel (VAP - UCT)“ bude akceptovaná, rozhodne Ministerstvo financií SR.

Rovnakým spôsobom vykonáme kontrolu aj pre časť výkazu „Porovnanie PASÍV - spolu“.

V prípade, ak chceme zobrazíť iba nezrovnalosti vo výsledku kontrolného výkazu (hodnoty kontroly rôzne od nuly), môžeme na toto využiť štandardnú funkcionálnu MS Excel. Jedná sa o "automatický filter".

Postup pre nastavenie filtrovania je nasledovný:

1.) Označíme si prvý riadok (hlavičku) kontrolného výkazu.

Kapitola/ŠF/	Klient		Stav k 1.1. (VAP) - EUR	Stav k 1.1. (VAP) - SKK	BUO (UCT) - SKK k 31.12.2008	Rozdiel (VAP - UCT) - EUR
ID kapitoly	ID klienta	P1077 = 127 (BUO)	25 867,65 EUR	779 288,82	779 289,00	-0,01
ID kapitoly	ID klienta	P1078 = S132 (BUO)	116 777,96 EUR	3 518 052,82	3 518 052,70	0,00
ID kapitoly	ID klienta	P1081 = S140 (BUO)	6 825,91 EUR	205 637,36	205 637,60	-0,01
ID kapitoly	ID klienta	P1082 = S142 (BUO)	0,00 EUR	0,00	0,00	0,00
ID kapitoly	ID klienta	P1083 = S143 (BUO)	0,00 EUR	0,00	0,00	0,00
ID kapitoly	ID klienta	P1084 = S147 (BUO)	0,00 EUR	0,00	0,00	0,00

Obr. 8 – zapnutie automatického filtra

2.) Podľa obr. 8 si zapneme automatický filter.

3.) Pre stĺpec "Rozdiel (VAP-UCT) - EUR" si vyberieme možnosť vlastnej definície zobrazenia, resp. filtrovania (obr.9).

Stav k 1.1. (VAP) - EUR	Stav k 1.1. (VAP) - SKK	BUO (UCT) - SKK k 31.12.2008	Rozdiel (VAP - UCT) - EUR
25 867,65 EUR	779 288,82	779 289,00	(Všetko)
116 777,96 EUR	3 518 052,82	3 518 052,70	(Prvých 10...)
6 825,91 EUR	205 637,36	205 637,60	(Vlastné...)
0,00 EUR	0,00	0,00	-74 598,47
0,00 EUR	0,00	0,00	-18 565,86
0,00 EUR	0,00	0,00	-3 651,44
0,00 EUR	0,00	0,00	-3 136,61
0,00 EUR	0,00	0,00	-0,06
0,00 EUR	0,00	0,00	-0,02
0,00 EUR	0,00	0,00	-0,01
6 825,91 EUR	205 637,36	205 637,60	0,00
49 864,59 EUR	1 502 220,64	1 502 220,51	0,01
199,05 EUR	5 996,58	5 996,50	0,02
0,00 EUR	0,00	0,00	0,03
			0,11
			0,16

Obr. 9 – výber vlastnej definície filtra

4) Zdefinujeme samotný filter zobrazenia.

Obr. 10 – definovanie hodnôt pre vlastný automatický filter

4. Vykonalanie opravy

Po zistení nezrovnalostí v medzivýkazových väzbách je potrebné upraviť počiatočné stavy vo výkaze FIN 2-04 na údaje zo súvahy, pričom musia byť dodržané všetky účtovné súvzťažnosti v rámci týchto výkazov. Takto opravené výkazy sa potom opätovne načítajú do Výkazníctva ŠP (pred tým je potrebné zabezpečiť odstránenie starých - nesprávnych).