

Štátna pokladnica

**Oddelenie Bilancie a
výkazníctvo**

**Príručka používateľa –
Medzivýkazové kontroly –
FIN3-04 a Súvaha**

EID No.: 86SKTR01



Medzivýkazové kontroly – FIN3-04 a Súvaha

Príručka používateľa

úroveň: Klient Štátnej pokladnice

Verzia 1.0
November 2008
Autor: Michal Pikus

Obsah

Obsah	2
1. Úvod	3
2. Logika porovnania	3
3. Vykonanie kontroly	6
3.1 Príklad vykonania kontroly:	7
4. Vykonanie opravy	9

1. Úvod

Pre potreby porovnania väzieb príslušných riadkov medzi výkazmi FIN 3-04 a súvahami boli vytvorené tzv. medzivýkazové kontroly, ktorými je možné sledovanie korektnosti odovzdávaných výkazov pre jednotlivé typy klientov (obr.1). Tieto výkazy je možné nájsť v užívateľskom menu: „Výkazy Štátnej pokladnice – produktívny systém“ → „Kontrolné výkazy“ → „FIN3-04 a Súvaha“.



Obr. 1 – kontrolné výkazy

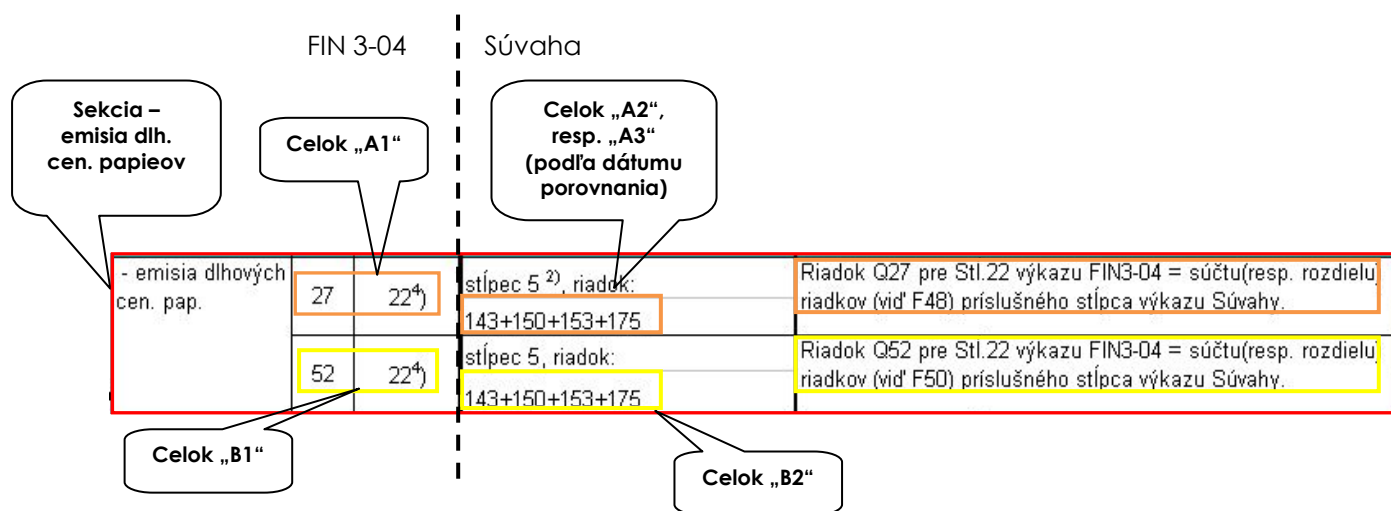
- ROPO, VÚC, ŠF – rozpočt. a príspr. organizácie, vyššie úz. celky, štátne fondy a obce
- NÚJ – Slovenský pozemkový fond, Úrad pre dohľad nad zdrav. starostlivosťou, verejné vysoké školy, Ústav pamäti národa, Slov. nár. stredisko pre ľudské práva, Slovenská televízia a Slovenský rozhlas, Úrad pre dohľad nad výkonom auditu, TASR, Audiovizuálny fond.
- ZP – Zdravotné poisťovne
- SP – Sociálna poisťovňa
- SKA – Slovenská konsolidačná, RTVS
- FNM – Fond národného majetku

Po otvorení príslušného výkazu, ktorý vlastne predstavuje „excel workbook“ so záložkami je vidno, že každý kontrolný výkaz je rozdelený na základné oblasti: „Porovnanie Aktív“ a k nemu prislúchajúce podoblasti, resp. sekcie porovnania (maj. cenné papiere, dlhové cenné papiere,...) a „Porovnanie pasív“ so sekciami (emisie akcií, emisie dlh. cenných papierov,...). V prvej záložke týchto výkazov sa vždy nachádza „definícia väzieb“, ktorá popisuje vzťahy medzi jednotlivými sekciami porovnávania. Práca s definíciou kontrolných väzieb je veľmi dôležitá pre jednoduchšie pochopenie samotnej kontroly.

2. Logika porovnania

Kontrolný mechanizmus je založený na matematickom rozdiel dvoch porovnávaných celkov za jednotlivé výkazy (v tomto prípade nejakého celku kontrolných výkazov Fin 3-04 a Súvahy). Pod týmito celkami pritom rozumieme súčet, resp. rozdiel hodnôt výkazu na relevantných riadkoch pre

porovnávané stĺpce. Ak sa tento rozdiel nami porovnávaných hodnôt rovná nule, je zrejmé, že porovnanie je korektné a hodnoty celkov oboch porovnávaných výkazov sa rovnajú. Nie vždy sa však nami porovnávané celky musia rovnať. Tieto situácie nastávajú najmä vtedy ak do porovnania vstupuje iba časť niektorého z porovnávaných celkov (viď obr. 2). Pre potreby pochopenia súvislostí v príslušných definíciách kontrolných výkazov si ich jednotlivé časti podrobne popíšeme v súvislosti na návaznosti pre kontrolné výkazy.



Obr.2 – ilustrácia definície kontrolnej väzby

- **Sekcia** : je to jedna ucelená celková časť kontrolných definícií. Ku každej sekcii zodpovedá príslušná záložka s rovnakým pomenovaním v rámci pracovnej mapy- výkazu.
- **Celok A1** : je to hodnota zodpovedajúca „stavu na začiatku štvrťroka“ (riadok Q01 pre stranu aktív, resp. Q27 pre stranu pasív) na príslušnom stĺpci (napr. stĺpec 22) výkazu FIN 3-04.
- **Celok A2, resp.A3** : je to hodnota zodpovedajúca riadkom podľa popisu na príslušnom stĺpci Súvahy, pričom riadky z tohto popisu sú vo výkaze (obr.3) rozdelené na:
 - o *Pripočítavané riadky* – ide o všetky riadky s kladným znamienkom
 - o *Odpočítavané riadky* – sú to riadky so záporným znamienkom (ak takéto riadky definícia neobsahuje, tak sa prirodzene nezobrazujú ani vo výkaze).
- **Celok B1** : je to hodnota zodpovedajúca „stavu na konci štvrťroka“ (riadok Q26 pre stranu aktív, resp. Q52 pre stranu pasív) na príslušnom stĺpci (napr. stĺpec 22) výkazu FIN 3-04.
- **Celok B2** : pre všetky obdobia porovnania (k 31.3, 30.6 aj k 30.9) sa vždy jedná o hodnotu pripadajúcu k stĺpcu „bežné účtovné obdobie“ pre stranu pasív, resp. k stĺpcu „netto“ pre stranu aktív rovnakého obdobia pre príslušné riadky súvahy.

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

Ako bolo už spomenuté, rozdiel porovnania korektnosti hodnôt výkazov Fin 3-04 a Súvahy môže nadobúdať záporné hodnoty alebo je rovný nule. (V závislosti od definície väzieb: znamienko =, <=). V takomto prípade je výsledková časť porovnania vyfarbená zelenou farbou, ako indikátor korektnosti porovnania (obr.3).

	FIN 3 - 04 predch. obdobie	FIN 3 - 04 bežné obdobie	UCT (Netto) predch. obdobie	UCT (Netto) bežné obdobie	Rozdiel kontrola k 1Q	Rozdiel kontrola k 2Q, 3Q a 4 Q
Pripočítavané riadky			16 829 491,22 SKK			
Výsledok (Pripoč. - Odpoč.)			16 829 491,22 SKK			
Q01 - Stav na začiatku štvrťroka	5 538 195,20 SKK	220 529,87 SKK			-16 608 961,35 SKK	0,00 SKK
Q26 - Stav na konci štvrťroka	220 529,87 SKK	506 153,53 SKK				0,00 SKK

Obr.3 – Vyznačenie výsledku porovnania

Pri kontrolných výkazoch pre FIN 3-04 a Súvahy sú výpočtové vzorce taktiež závislé od dátumu, ku ktorému kontrolu vykonávame. Pri tomto type kontrol je kontrolovanie o niečo zložitejšie, lebo v závislosti od dátumu sa mení aj typ výkazu, ktorý vstupuje do porovnania. Pre jednoduchšie pochopenie týchto vzťahov si jednotlivé vzorce popíšeme pre každý dátum kontroly samostatne:

1.) Kontrola k 31.3.

- Sledujeme iba „výsledkovú časť A“ pre stĺpec „Rozdiel – kontrola k 1Q“.
- „Výsledková časť B“ nie je pre dátum 31.3 relevantná nakoľko Súvaha sa k dátumu 31.3 nepredkladá.

Vzorec porovnania je potom nasledovný:

$$A1 - A3 = 0$$

2.) Kontrola k 30.6. alebo k 30.9

- Sledujeme iba „výsledkovú časť A“ pre stĺpec „Rozdiel – kontrola k 2Q, 3Q a 4Q“, nakoľko v týchto dátumoch je hodnotu výkazu FIN 3-04 (stav na začiatku roka) možné porovnať s výkazom FIN 3_04 (stav na konci štvrťroka) – pre predchádzajúce obdobie (kvartál).
- „Výsledková časť B“ nie je pre tieto dátumy relevantná nakoľko Súvaha sa v týchto termínoch nepredkladá.

Vzorec porovnania je potom nasledovný:

$$A1 - A2 = 0$$

3.) Kontrola k 31.12

- Sledujeme „výsledkovú časť A“ aj „výsledkovú časť B“ pre stĺpec „Rozdiel – kontrola k 2Q, 3Q a 4Q“.

Vzorce porovnania sú potom nasledovné:

$$\text{Časť A: } A1 - A2 = 0$$

$$\text{Časť B: } B1 - B2 = 0$$

3. Vykonanie kontroly

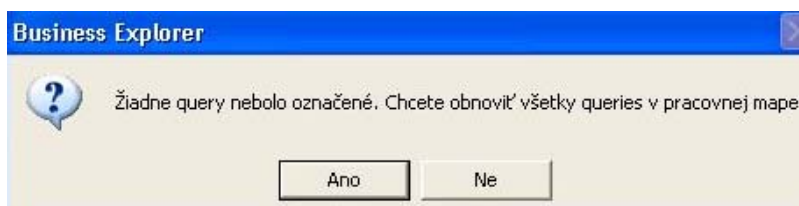
Po otvorení relevantného výkazu pre porovnanie (podľa typu klienta – z obr.1) môžeme prísť k samotnej kontrole korektnosti. Ako bolo spomenuté v úvode, tieto výkazy boli rozdelené do záložiek s názvom identickým podľa tzv. sekcií z definície väzieb (obr.4),



Obr.4 – záložky pracovnej mapy (kontrolného výkazu)

pričom každá záložka obsahuje administrátorom definované query, na základe ktorého sa vykoná samotná kontrola. Z toho teda vyplýva, že ak chceme vykonať komplexné porovnanie výkazov, je potrebné skontrolovanie každej záložky (sekcie) samostatne. K rozdeleniu porovnania po jednotlivých sekciách sa pristúpilo 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 objaví nasledovná hláška:



Obr.5 – hláška pre obnovenie všetkých záložiek výkazu v jednom kroku

Po kliknutí na "Ano" sa zobrazí ďalšie dialógové okno (obr.6), kde je potrebné vyplniť dátum, ku ktorému chceme kontrolovanie vykonať a ak je potrebné, tak aj druh rozpočtu kontrolovaného klienta.



Obr. 6 – základné výberové kritériá 1

Ihneď po vykonaní (klik na symbol hodín) 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 výkaz FIN 3-04. Tento zoznam klientov je potom obmedzením pre naše porovnanie. Výsledkom tohto je to, že kontroly neaplikujeme na klientov, ktorí výkaz FIN 3-04 nie sú povinní odovzdávať alebo ho ešte neodovzdali.



Obr. 7 – základné výberové kritériá 2

Dátum sa v tomto výkaze predvyplní automaticky a je totožný s kontrolným dátumom. Opätovným potvrdením 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 sekciu, ktorú chceme skontrolovať. Na tomto názornom príklade bol kontrolný výkaz obnovený pre dátum 31.3, čomu sú automaticky prispôsobené výpočtové vzorce (viď kapitolu 2).

1.) dátum kontroly = 31.3. (viď obr.8)

- potom pre „oblasť výsledku A“ pre stĺpec „Rozdiel – kontrola k 1.Q“ platí:

$$A1 - A3 = 0$$

a teda:

$$220\,529,87 - 16\,829\,491,22 = -16\,608\,961,35$$

na základe čoho je možné skonštatovať, že údaje pre „oblasť výsledkov A“ v kontrolovanej sekcii sú pre daného klienta **nekorektné**, lebo hodnota pre „Stav na začiatku štvrťroka“ (teda pre riadok Q01 na strane aktív, resp. Q27 na strane pasív v príslušnom stĺpci) výkazu FIN 3-04 bežného obdobia **sa nerovná** hodnote zodpovedajúcej súčtu riadkov pre príslušný stĺpec Súvahy odovzdanej k 31.12 predchádzajúceho roku.

- pre „oblasť výsledku B“ korektnosť dát neurčujeme, nakoľko k dátumu 31.3 sa Súvaha neodovzdáva.

	FIN 3 - 04 predch. obdobie	FIN 3 - 04 bežné obdobie	UCT (Netto) predch. obdobie	UCT (Netto) bežné obdobie	Rozdiel kontrola k 1Q	Rozdiel kontrola k 2Q,3Q a 4.Q
Pripočítavané riadky			16 829 491,22 SKK			
Výsledok (Pripoč. - Odpoč.)			16 829 491,22 SKK			
Q01 - Stav na začiatku štvrťroka	5 538 195,20 SKK	220 529,87 SKK			-16 608 961,35 SKK	0,00 SKK
Q26 - Stav na konci štvrťroka	220 529,87 SKK	506 153,53 SKK				0,00 SKK

Diagram showing callouts: „A1“ points to the 'bežné obdobie' column; „A3“ points to the 'UCT (Netto) bežné obdobie' column; „B1“ points to the 'Q01 - Stav na začiatku štvrťroka' row; „B2“ points to the 'Q26 - Stav na konci štvrťroka' row; „A2“ points to the 'Q01 - Stav na začiatku štvrťroka' row.

Obr.8 – vykonanie kontroly (31.3)

Poznámka: Výsledky v stĺpci s názvom „Rozdiel – kontrola k 2Q, 3Q a 4Q“ sa pre dátum kontroly 31.3 nekontrolujú.

2.) dátum kontroly = 30.6. alebo 30.9 (viď obr. 9)

- potom pre „oblasť výsledku A“ pre „Rozdiel – kontrola k 2Q, 3Q a 4Q“ platí:

$$A1 - A2 = 0$$

a teda:

$$220\,529,87 - 220\,529,87 = 0,00$$

na základe čoho je možné skonštatovať, že údaje pre „oblasť výsledkov **A**“ v kontrolovanej sekcii **sú** pre daného klienta **korektné**, lebo hodnota pre „Stav na začiatku štvrťroka“ (teda pre riadok Q01 na strane aktív, resp. Q27 na strane pasív v príslušnom stĺpci) výkazu FIN 3-04 - bežného obdobia **sa rovná** hodnote pre „Stav na konci štvrťroka“ (pre riadok Q26 na strane aktív, resp. Q52 na strane pasív v príslušnom stĺpci) výkazu FIN 3-04 - predchádzajúceho obdobia.

- pre „oblasť výsledku **B**“ korektnosť dát neurčujeme, nakoľko k dátumu 30.6 a 30.9 sa Súvaha neodovzdáva.

	FIN 3 - 04 predch. obdobie	FIN 3 - 04 bežné obdobie	UCT (Netto) predch. obdobie	UCT (Netto) bežné obdobie	Rozdiel kontrola k 1Q	Rozdiel kontrola k 2Q,3Q a 4.Q
Pripočítavané riadky			16 829 491,22 SKK			
Výsledok (Pripoč. - Odpoč.)			16 829 491,22 SKK			
Q01 - Stav na začiatku štvrťroka	5 538 195,20 SKK	220 529,87 SKK			-16 608 961,35 SKK	0,00 SKK
Q26 - Stav na konci štvrťroka	220 529,87 SKK	506 153,53 SKK				0,00 SKK

„A1“ (pointing to Q01 in previous period), „A3“ (pointing to UCT previous period), „A2“ (pointing to Q26 in previous period), „B1“ (pointing to Q26 in current period), „B2“ (pointing to UCT current period)

Obr.9 – vykonanie kontroly (30.6 alebo 30.9)

3.) dátum kontroly = 31.12 (obr. 10)

- potom pre „oblasť výsledku **A**“ pre „Rozdiel – kontrola k 2Q, 3Q a 4Q“ platí:

$$A1 - A2 = 0$$

a teda:

$$130\,890,14 - 114\,850,64 = 16\,039,50$$

na základe čoho je možné skonštatovať, že údaje pre „oblasť výsledkov **A**“ v stĺpci „Rozdiel – kontrola k 2Q, 3Q a 4Q“ kontrolovanej sekcii **sú** pre daného klienta **nekorektné**, lebo hodnota pre „Stav na začiatku štvrťroka“ (teda pre riadok Q01 na strane aktív, resp. Q27 na strane pasív v príslušnom stĺpci) výkazu FIN 3-04 - bežného obdobia **sa nerovná** hodnote pre „Stav na konci štvrťroka“ (pre riadok Q26 na strane aktív, resp. Q52 na strane pasív v príslušnom stĺpci) výkazu FIN 3-04 - predchádzajúceho obdobia.

- pre „oblasť výsledku **B**“ pre „Rozdiel – kontrola k 2Q, 3Q a 4Q“ platí:

$$B1 - B2 = 0$$

a teda:

$$447\,622,88 - 2\,966\,137,83 = -2\,518\,514,95$$

na základe čoho je možné skonštatovať, že údaje pre „oblasť výsledkov **B**“ v kontrolovanej sekcii **sú** pre daného klienta **nekorektné**, lebo hodnota pre „Stav na konci štvrťroka“ (teda pre riadok Q26 na strane aktív, resp. Q52 na strane pasív v príslušnom stĺpci) výkazu FIN 3-04 - bežného obdobia **sa nerovná** hodnote zodpovedajúcej súčtu riadkov pre príslušný stĺpec Súvahy toho istého obdobia.

	FIN 3 - 04 predch. obdobie	FIN 3 - 04 bežné obdobie	UCT (Netto) predch. obdobie	UCT (Netto) bežné obdobie	Rozdiel kontrola k 1Q	Rozdiel kontrola k 2Q,3Q a 4.Q
Pripočítavané riadky			2 547 558,69 SKK	2 966 137,83 SKK		
Výsledok (Pripoč. - Odpoč.)			2 547 558,69 SKK	2 966 137,83 SKK		
Q01 - Stav na začiatku štvrťroka	107 089,82 SKK	130 890,14 SKK			0,00 SKK	16 039,50 SKK
Q26 - Stav na konci štvrťroka	114 850,64 SKK	447 622,88 SKK				-2 518 514,95 SKK

„A1“ (pointing to Q01 in previous period), „A3“ (pointing to UCT previous period), „A2“ (pointing to Q26 in previous period), „B1“ (pointing to Q26 in current period), „B2“ (pointing to UCT current period)

Obr.10 – vykonanie kontroly (31.12)

Obdobným spôsobom je potrebné skontrolovať všetky záložky výkazu, ako pre aktíva, tak aj pre pasíva. Záložky s názvom „Aktíva spolu“ alebo „Pasíva spolu“ sú vlastne sumarizované čiastkové porovnania (viď definíciu väzieb).

Pod **aktíva** patria sekcie:

- Aktíva spolu
 - o majetkové cenné papiere
 - o dlhové cenné papiere
 - o poskytnuté pôžičky a návratné finančné výpomoci
 - o ostatné pohľadávky a poskytnuté preddavky

Pod **pasíva** patria sekcie:

- Pasíva spolu
 - o emisia akcií (len pre špecifický druh klientov)
 - o emisia dlhových cenných papierov
 - o bankové úvery
 - o prijaté pôžičky a návratné finančné výpomoci
 - o ostatné záväzky a prijaté preddavky

4. Vykonanie opravy

Po zistení nezrovnalostí v medzivýkazových väzbách je potrebné tieto nejakým spôsobom opraviť. Toto je možné vykonať zásahom buď v jednom alebo v druhom type výkazu, pričom však musia byť dodržané všetky účtovné súvzťažnosti v rámci týchto výkazov. Takto opravené výkazy sa potom opätovne načítajú do Výkazníctva ŠP (ešte pred tým je potrebné zabezpečiť odstránenie starých - nesprávnych).