

Informace k vybraným vnitrovýkazovým kontrolám v PAP a příloze v účetní závěrce

V návaznosti na obdržené dotazy během předávání Pomocných analytických přehledů (PAP) a dalších účetních záznamů sestavených k 31. 12. 2017 do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS) níže uvádíme komplexní informace k zavedeným kontrolám na záporné zůstatky v PAP a příloze v účetní závěrce.

V souvislosti se sestavováním účetních výkazů za Českou republiku a dílčí konsolidační celky státu a se zvyšováním validity dat v CSÚIS byla provedena analýza skutečností vykazovaných v PAP, kdy byl identifikován vysoký počet záporných zůstatků u příslušných syntetických účtů, resp. položek vykazovaných v členění podle jednotlivých partnerů aktiva/pasiva v Části X PAP a podle jednotlivých partnerů podrozvahových účtů v Části XVI PAP, a to ve stavu k 31. 12. příslušného roku.

Vnitrovýkazová kontrola v Části X PAP

S ohledem na stanovené postupy účtování, obecné účetní principy a zásady a ve svém důsledku také na ustanovení § 4 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 410/2009 Sb.“) by k výše uvedeným záporným zůstatkům vykazovaným v PAP nemělo docházet, a tudíž byla zavedena nová vnitrovýkazová kontrola pro Část X PAP s označením **VVK031Q035**. Tato kontrola byla zveřejněna v *přehledu kontrol výkazů zasílaných účetními jednotkami do CSÚIS* ve verzi č. 40 dne 26. 10. 2016 na webových stránkách Státní pokladny Ministerstva financí v části CSÚIS – Technické informace, přičemž byla poprvé spuštěna pro předávání PAP sestavených k 31. 12. 2017.

Kontroly podléhají pouze PAP **sestavené k 31. 12. příslušného roku** a předmětem kontroly jsou **pouze konečné stavy** na jednotlivých řádcích, tzn. na jednotlivých syntetických účtech, resp. položkách podle partnerů aktiva/pasiva (sloupec 04) v Části X PAP, které mají být vykázány kladně. Předmětná kontrola je nastavena jako tzv. „tvrdá“ kontrola, kdy při vyhodnocení chyby je Část X PAP (CV31) označena příznakem „Chybná VVK“ a není dále zpracovávána v CSÚIS, a proto je nutné vykázané záporné zůstatky opravit a příslušnou část opětovně předat do CSÚIS.

V průběhu ledna 2018 přistoupilo Ministerstvo financí k mimořádnému opatření, kdy pro některé syntetické účty, resp. položky vykazované v Části X PAP byla kontrola s označením VVK031Q035 vzhledem k vysokému počtu identifikovaných záporných zůstatků vykázaných v Části X PAP sestavených k 31. 12. 2017 vypnuta, a to z důvodu zajištění hladkého průběhu procesu předávání a zpracování dat v CSÚIS za účetní období roku 2017. **Pro předávání PAP sestavených k 31. 12. 2018 se předpokládá spuštění předmětné kontroly pro všechny syntetické účty, resp. položky vykazované v Části X PAP bez výjimek.**

Vnitrovýkazové kontroly u podrozvahových účtů v příloze v účetní závěrce a v Části XVI PAP

S ohledem na stanovené postupy účtování, obecné účetní principy a zásady a ve svém důsledku také na ustanovení § 48 odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb. by na podrozvahových účtech nemělo docházet k vykazování záporných zůstatků, a tudíž byla zavedena **nová vnitrovýkazová kontrola**

pro podrozvahové účty v části „A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů“ přílohy v účetní závěrce s označením **VVK004Q13**. Tato kontrola byla zveřejněna v *přehledu kontrol výkazů zasílaných účetními jednotkami do CSÚIS* v nejnovější verzi č. 46 dne 7. 3. 2018 na webových stránkách Státní pokladny Ministerstva financí v části CSÚIS – Technické informace (viz <https://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/technicke-informace> a také příloha k tomuto dokumentu), přičemž bude **poprvé spuštěna pro předávání mezitímní účetní závěrky sestavené k 31. 3. 2018**. Vzhledem ke skutečnosti, že se jedná o nově zavedenou kontrolu, budou předmětem kontroly pro účetní období roku 2018 pouze údaje za běžné účetní období, nikoli minulé.

V této souvislosti byla také zavedena vnitrovýkazová kontrola i pro Část XVI PAP s označením **VVK037Q036**, která vyhodnocuje záporné zůstatky vykázané na příslušných podrozvahových účtech v členění podle jednotlivých partnerů podrozvahových účtů. Tato kontrola byla poprvé spuštěna pro předávání PAP sestavených k 31. 12. 2017.

Informativní kontroly v Části I PAP a v Části X PAP

Při zasílání výkazů do CSÚIS probíhají kromě tzv. „tvrdých“ kontrol i kontroly informativní, tzv. „měkké“, které při negativním vyhodnocení kontroly neovlivní stav zpracování výkazů a účetním jednotkám zobrazí pouze „Varování“, nikoli „Chybu“. Všechny informativní kontroly jsou uvedeny v *přehledu kontrol výkazů zasílaných účetními jednotkami do CSÚIS* na listu „Informativní kontroly“.

V současné době jsou zavedeny čtvrtletní informativní kontroly v Části I PAP a Části X PAP pro sloupce 01 a 04, tedy pro počáteční a konečné stavy na jednotlivých řádcích.

Upozorňujeme zejména na informativní kontrolu s označením **VVK031Q039**, která každé čtvrtletí vyhodnocuje záporné počáteční i konečné stavy vykázané na některých syntetických účtech, resp. položkách podle partnerů aktiva/pasiva v Části X PAP, kdy jejím účelem je upozornit účetní jednotky na vykazované záporné zůstatky již v průběhu účetního období.