

Zpracování účetních výkazů v CSÚIS

**Ministerstvo financí
České republiky**



Co dělat, když předání není možné?

Nepředání výkazů požadujeme řádně zdůvodnit:

- formou písemného dokladu s podpisem statutárního zástupce a s
- uvedením náhradního termínu zaslání výkazů.

NOVĚ: od příštího zpracování, tj. za 2. Q 2024, přijímáme zdůvodnění pouze prostřednictvím Service Desk !!! (Písemný doklad s podpisem statutára přílohou)



Chybové výkazy

- Hlavní skupiny chybových hlášení jsou:
- **Vnitrovýkazové kontroly (VVK)** – kontroly prověřující vztahy v rámci daného výkazu (např. součty hodnot, vztah aktiva = pasiva, brutto – korekce = netto)
- **Mezivýkazové kontroly (MVK)** – kontroly prověřující vztahy mezi výkazy (např. hodnoty rozvahy na PAP, hospodářský výsledek uvedený v rozvaze na Výkaz zisku a ztráty)
- **Chyby v číselnících** – chyby způsobené nedokonalostmi v evidenci nových účetních jednotek v provázanosti na výkazy. Nejedná se o chyby způsobené výkaznictvím účetní jednotky.
- Přehled VVK a MVK je dostupný na www.statnipokladna.cz/Kompetenční-centrum/dokumenty-ke-stažení
- **Křížové kontroly v PAP** – budou rozvedeny v následující části prezentace.



Chybové výkazy za 1. Q 2024

Ze strany MF probíhá v průběhu zasílání výkazů s VÚJ komunikace o odstranění chyb.

V den ukončení zpracování 1. Q 2024 skončily s chybou výkazy pouze za 4 ÚJ.

Jednalo se o 7 chyb:

- **Mezivýkazová:** 3 x ve výkazu PAP
- **Vnitrovýkazová:** 1x ve VZZ a 3 x ve výkazu PAP

Chyba číselníku se v termínu uzavření zasílání výkazů nevyskytla v žádném výkazu.

Chybové výkazy je třeba i po termínu pro předání opravit a poslat, budou přijaty jako „výkazy po termínu“. **Není třeba žádat o zpřístupnění systému pro přijetí opravených výkazů.**



Co nás čeká - termíny příštího předávání

- **Výkazy účetní závěrky za 2. Q 2024**
 - **25. 7. 2024** – termín pro VÚJ nepředávající výkaz PAP
 - **30. 7. 2024** – termín pro VÚJ předávající výkaz PAP
- **Účetní závěrka za rok 2023**
 - **31. 7. 2024** - termín pro zaslání protokolu o schválení / neschválení účetní závěrky

Protokoly o schválení účetních závěrek obsahují informaci o tom, zda byla účetní závěrka dané VÚJ schválena či neschválena. **V případě neschválení závěrky vyplývá dále pro VÚJ povinnost přiložit k protokolu odůvodnění (přílohu), které obsahuje informaci o podrobnostech neschválení závěrky.**



Popis křížových kontrol

Smyslem křížových kontrol (dále jen „K RK“) je prověřit, zda účetní jednotky vykazují ve vybraných částech PAP stejné hodnoty na jednotlivých kombinacích účtů (příp. typů změn) jako partnerské ÚJ, které ve výkazu vykazaly.

Do K RK vstupují části výkazu PAP:

- PAP Část X - partner aktiva/pasiva (sl. b),
- PAP Část XI - partner transakce (sl. d),
- PAP Část XII - partner transakce (sl. d),
- PAP Část XIII - partner aktiva/pasiva (sl. b) v kombinaci s partnerem transakce (sl. d).

Na rozdíl od VVK a MVK, které jsou spouštěny ihned po přijetí výkazů, jsou **K RK spouštěny dávkově** v předem stanovený okamžik. Do běhu K RK vstupují všechny výše uvedené části PAP, bez ohledu na stav zpracování obdržených výkazů z pohledu standardních kontrol VVK a MVK.

Pokud ÚJ předá **opravený výkaz** při dalším běhu K RK, budou K RK znovu zpracovány pro tento nově předaný (aktuální) výkaz. Výsledek K RK neovlivňuje stav zpracování výkazu z pohledu standardních kontrol CSÚIS..



Způsob opravy zjištěných rozdílů



Új obdrží informaci o rozdílu KRK na úrovni PAP do svého **Inboxu**.

Přesto, že vzniklý rozdíl nemá vliv na přijetí výkazu PAP do CSÚIS, je žádoucí a pro další zpracování KRK potřebné, aby Új **komunikovala** s partnerskou Új **důvod vzniklého rozdílu**:

- a došlo k případné opravě tohoto rozdílu a předání nového opraveného výkazu do CSÚIS,
- nebo v případě, že **nenaiznou shodu nebo zdůvodnění pro vznik rozdílu, tuto informaci nahlásit do systému Service Desk IISSP** (Integrovaný informační systém státní pokladny).

Opravy je vhodné provést předáním nového výkazu do CSÚIS nejlépe do doby termínu uzamčení výkazů.



System 3 urgencí

V případě, že ÚJ PAP neopraví a bude tedy po stanoveném termínu přetrvávat rozdíl v KRK, je nastaven a spuštěn **system automatických urgencí**,

↳ zaslány do Inboxu zodpovědných osob.

V případě **existence rozdílu v KRK**, jehož zdůvodnění bylo již ze strany ÚJ nahlášeno do Service Desku IISSP obdrží ÚJ urgence i po termínu nahlášení zdůvodnění rozdílu v KRK.

↳ není nutné brát ze strany ÚJ zřetel.

Nadále bude využíván současný system automatických urgencí pro případ, že ÚJ PAP, nebo PKP nepředala vůbec.

Křížové kontroly

Metodika KRK – pomocný manuál na

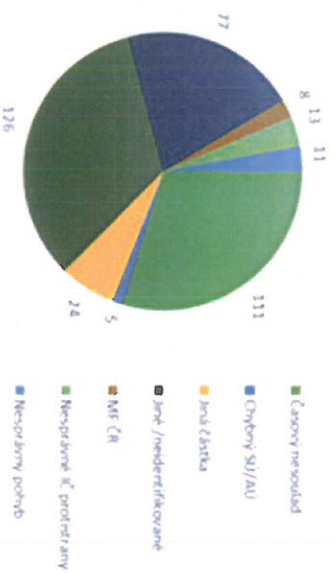
<https://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/metodicke-informace>

KRK jsou v první řadě nástrojem kontroly **pro Új samotné** - pomáhají eliminovat chyby v účtování a následném vykazování.



Analýza komentářů podle příčiny rozdílu

Graf č. 7: Poměr komentářů podle příčiny rozdílu



Tabulka č. 6: Přehled počtu komentářů podle příčiny rozdílu

Příčina rozdílu	Počet všech komentovaných vazeb	Počet komentářů
Časový nesoulad	111	57
Chybný SÚ/AÚ	5	5
Jiná částka	24	18
Jiné /neidentifikované	126	16
Jiný SÚ/AÚ	77	29
MF ČR	8	5
Nesprávné IČ protistrany	13	7
Nesprávný pohyb (prázdné)	11	10
Celkový součet	375	147

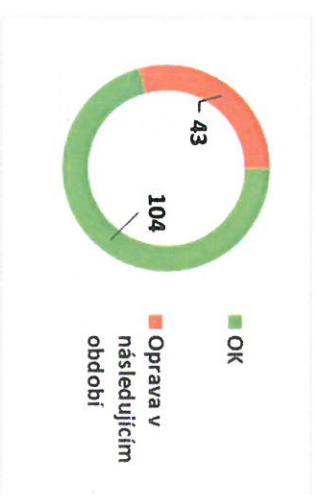
Nejčastěji uváděná příčina rozdílu v 1. čtvrtletí je **časový nesoulad** při bezúplatných převodech majetku mezi VÚJ. Tento rozdíl způsobuje nedodržení pravidla, že přebírající VÚJ zařazuje majetek ve stejném období, v jakém tento majetek vyradila předávající VÚJ. Velkou skupinu tvoří převody majetku v minulém roce nevykázané v účetnictví minulého roku.

Takto nevykázané převody zkrusují data ročních účetních závěrek zveřejňovaných na Monitoru.



Vyhodnocení

Graf č. 8: Poměr komentářů podle stavu řešení rozdílu



Z celkového počtu 147 zaslanych komentářů je 43 rozdílu třeba opravit v následujícím účetním období. To znamená, že 29 % rozdílu jsou opravitelné chyby, kterým bylo možné zabránit, pokud by spolu VÚJ komunikovaly.

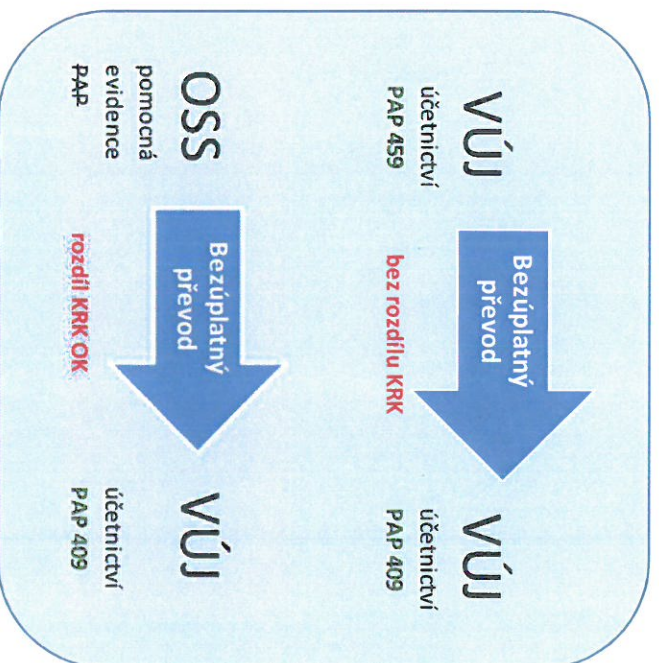
71 % rozdílu jsou buď chyby, které nelze již opravit (z důvodu kumulace více chyb, časového nesouladu apod.), nebo se o chyby nejedná (pouze není možné souladu ve vykazování docílit z důvodu odlišného způsobu evidence).

- Nejčastější rozdíl v KRK – **bezúplatný převod dlouhodobého majetku**
- Nejčastější příčina
 - vykázáno v jiném účetním období (30 % komentářů)
 - vykázáno na jiném SÚ/AÚ (20 % komentářů)
 - nespifikováno (33 % komentářů)

Převody majetku mezi účetními jednotkami veřejného sektoru

Metodika k PAP uvádí výslovně toto vykazování.

<https://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/metodicke-informace>



The screenshot shows the 'Metodické informace' page for the 'Státní pokladna'. The main content area is titled 'CSUIS – Metodické informace' and includes a list of links and a detailed description of the CSUIS system. A red circle highlights the 'PŘEHLED AKTUALIT - METODICKÉ INFORMACE SPOJENÍ S PŘÍJEMEM CSUIS' section.

Metodické informace

- Uvodní stránka
- Aktuality
- O státní pokladně
- CSUIS
- Základní popis
- Hybný předeh
- Klient CSUIS
- Technické informace
- Metodické informace
- Pravidla přechodu
- Správa šestičíslic
- Datový a odpovědní
- Kontakty
- Výzva aplikací
- RISPR
- RISPRE
- RISPF
- Kompetenční
- Centrum
- Školení
- Kontakty
- Platební úřky a další informace

CSUIS – Metodické informace

Metodické informace

- Uvodní stránka
- Hybný předeh
- Klient CSUIS
- Technické informace
- Metodické informace
- Pravidla přechodu
- Správa šestičíslic
- Datový a odpovědní
- Kontakty
- Výzva aplikací
- RISPR
- RISPRE
- RISPF
- Kompetenční
- Centrum
- Školení
- Kontakty
- Platební úřky a další informace

PŘEHLED AKTUALIT - METODICKÉ INFORMACE SPOJENÍ S PŘÍJEMEM CSUIS

24. 5. 2024 - Opětová PSP v účtu 2024

23. 5. 2024 - Opětová PSP v účtu 2024

22. 5. 2024 - Opětová PSP v účtu 2024

21. 5. 2024 - Opětová PSP v účtu 2024

20. 5. 2024 - Opětová PSP v účtu 2024

19. 5. 2024 - Opětová PSP v účtu 2024

18. 5. 2024 - Opětová PSP v účtu 2024

17. 5. 2024 - Opětová PSP v účtu 2024

16. 5. 2024 - Opětová PSP v účtu 2024

15. 5. 2024 - Opětová PSP v účtu 2024

14. 5. 2024 - Opětová PSP v účtu 2024

13. 5. 2024 - Opětová PSP v účtu 2024

12. 5. 2024 - Opětová PSP v účtu 2024

11. 5. 2024 - Opětová PSP v účtu 2024

10. 5. 2024 - Opětová PSP v účtu 2024

9. 5. 2024 - Opětová PSP v účtu 2024

8. 5. 2024 - Opětová PSP v účtu 2024

7. 5. 2024 - Opětová PSP v účtu 2024

6. 5. 2024 - Opětová PSP v účtu 2024

5. 5. 2024 - Opětová PSP v účtu 2024

4. 5. 2024 - Opětová PSP v účtu 2024

3. 5. 2024 - Opětová PSP v účtu 2024

2. 5. 2024 - Opětová PSP v účtu 2024

1. 5. 2024 - Opětová PSP v účtu 2024

Bezúplatný převod majetku mezi VÚJ

