



Česká republika
Ministerstvo financí



Postup při kontrole skutečnosti za rok 2022

Pro zdárné překlopení roku 2022 na rok 2023 je důležité, aby se rovnala skutečnost předaná z IISSP s rozpočtem po změnách v EDS/SMVS. Z tohoto důvodu je nezbytné provést v systému EDS/SMVS rozpis rozpočtových opatření, v nichž se načtou všechny doposud nerealizované změny bilancí provedené v uzavíraném roce (tak aby systém EDS/SMVS v agendě Rozpis rozpočtových opatření za danou kapitolu nenabízel ke zpracování **žádné změny za všechny druhy RROP a za rozpočtový rok 2022**).

Pokud se týká problematiky vzniku nároků, budou do RISPF předány po uzavření skutečnosti a výpočtu NNV jednotlivými kapitolami v IISSP – MF předpokládá termín počátkem února 2023 (dle platné legislativy pro rok 2022). Zasláné NNV pro EDS/SMVS se nebudou automaticky vkládat do finančních bilancí projektů (akcí), ale pro jejich automatické spárování je nutné zapnout agendu „**Počáteční stavy NNV**“ a spustit funkci „**automaticky spárovat kapitolu**“. Systém se pokusí spárovat nově vzniklé NNV a vložit je do bilancí projektů (akcí). V RIS ZED se budou zasláné NNV automaticky vkládat do finančních bilancí projektů „Z“ akcí podle schváleného algoritmu MF.

V případě chybné, nebo vícečetné Identifikace Koruny (dále jen IK) se řádky nevytvoří a z těchto důvodů doporučujeme průběžně **kontrolovat agendu „Počáteční stavy NNV“**. Po provedení závěrečného vyhodnocení akce již nelze bilanci potřeb a zdrojů měnit.

Překlopení dat v systému RISPF, tedy aktualizace roku, se provede na základě požadavku **Správce kapitoly**, který bude sdělen příslušnému odvětvovému pracovníku MF. Před podáním tohoto požadavku je třeba provést kontrolu skutečnosti na plán, neboť pokud by data skutečností byla větší než plán, nemohla by být data dané kapitoly překlopena (**tato podmínka neplatí v letošním roce pro RIS ZED, a to z důvodu jeho pilotního provozu v roce 2022**). Dále je třeba zkontrolovat, zda existují nespárované řádky skutečností zasláných z IISSP, jejichž součet částek za danou Identifikaci Koruny je **různý od „0“**. **V případě, že takové řádky budou existovat, nepůjde data za danou kapitolu překlopit (tvrdá kontrola)**.

Dále kapitola sdělí, jestli požaduje i automatický výpočet potřeb a zdrojů mimo řádky SR za EDS/SMVS (**dále jen výpočet řádků v novém roce za EDS/SMVS**) podle logiky – že na daném řádku se rozdíl mezi plánem a skutečností uzavíraného roku automaticky přičte do následujícího roku daného řádku. Tuto funkci je možné (na přání Správce kapitoly) spustit samostatně i nad daty RIS ZED (**dále jen výpočet řádků v novém roce za RIS ZED**) také podle logiky – že na daném řádku se rozdíl mezi plánem a skutečností uzavíraného roku automaticky přičte do následujícího roku daného řádku (**pro uzavíraný rok 2022 tuto funkcionalitu nad RIS ZED spíše nedoporučujeme**).

Co se týká vlastního překlopení dat, **je nutné upozornit, že tato operace je nevratná**. Tato funkce bude prováděna se souhlasem Ministerstva financí v termínu zpravidla od 30. 01. 2023 do 28. 02. 2023, a to po jednotlivých kapitolách (**tj. dohromady za EDS/SMVS a RIS ZED**)!

Překlápění kapitoly na MF se provádí automaticky na všech DB v co nejkratším termínu za danou kapitolu. Před provedením ročního překlopení dat se doporučuje provést zálohu překlápěných databází. Dále od zodpovědných pracovníků (předpokládá se od pracovníků odvětvových odborů MF) obdržet potvrzení, že proběhla kontrola dat –



Česká republika



Ministerstvo financí

tj. neexistují na dané kapitole změny v RO a dále, neexistují v EDS/SMVS na řádcích SVSR (tj. SR= A) skutečnosti větší než rozpočet po změnách „tj. stav po změnách v bilanci“ (tvrdá kontrola).

Dále bude kontrolováno, zda existují **nespárované** řádky skutečností zaslaných z IISSP, jejichž součet částek za vybranou IK je různý od 0. V případě, že takové řádky budou existovat, nepůjde data na této kapitole překlomit (tvrdá kontrola). Pro potřeby kontroly správného čerpání z IISSP, byly vytvořeny sestavy „FK – *Financování kapitoly*“, „KSC – *Kontrola spárování čerpání IISSP*“ a „IISSP – *Čerpání IISSP*“ (prosím, proveďte jejich kontrolu). Dále je doporučeno, aby v době provádění ročního překlomení dat nebyl nikdo z uživatelů přihlášen mimo uživatele, který roční překlomení kapitoly provádí.

Změny v investiční a neinvestiční bilanci potřeb a zdrojů financování akce (projektu) v modulech EDS/SMVS a RIS ZED při ročním překlomení jsou patrné z následujících obrázků:



Česká republika

Ministerstvo financí



Vzor – před překlopením, aktuální rok kapitoly je 2022, jedná se o příklad finanční bilance (včetně vyplněné skutečnosti potřeb), bez některých sloupců, které pro názornost není nutné uvádět (např. Zdroj IISSP, Účel IISSP, Odvětví).

Kód	Popis	Γ_{-1}	Γ_{sch}	Γ_{up}	Γ_1	Γ_{po}	Γ_{uz}	Γ_{iv}	Γ_{sk}	Γ_2	Γ_{ce}
		2021	Počáteční stav 2022	Stav po změnách 2022	Návrh 2022	Kód položky	Účelový znak	Typ výdaje SR	Skutečnost 2022	2023	Celkem
64ps	SOUHRN FINANČNÍCH POTŘEB PROJEKTU	0	0,00	0,00	29 983 000,00				28 963 000,00	10 211 000,00	40 194 000,00
6570	VDS - rozpočet kapitoly správce programu	0	7 420 000,00	7 820 000,00	7 820 000,00	6121	14005	VSR	7 800 000,00	3 011 000,00	10 831 000,00
6570	VDS - rozpočet kapitoly správce programu	0	20 051 000,00	21 051 000,00	21 051 000,00	6909	14005	NEUZ	21 051 000,00	7 200 000,00	28 251 000,00
6570a	VDS - rozpočet kapitoly správce programu – NNV projektu	0	0,00	112 000,00	112 000,00	6909	14005	NEUZ	112 000,00	0,00	112 000,00
657s	Výdaje OSS a dotace ze státního rozpočtu (VDS)	0	28 583 000,00	29 983 000,00	29 983 000,00				28 963 000,00	10 211 000,00	40 194 000,00
69zs	SOUHRN FINANČNÍCH ZDROJŮ PROJEKTU	0	28 583 000,00	29 983 000,00	29 983 000,00				28 963 000,00	10 211 000,00	40 194 000,00

Vzor – po překlopení, aktuální rok kapitoly je 2023, jedná se o příklad finanční bilance, u které byl zapnut výpočet řádků v novém roce, bez některých sloupců, které pro názornost není nutné uvádět (např. Zdroj IISSP, Účel IISSP, Odvětví).

Kód	Popis	Γ_{-1}	Γ_{sch}	Γ_{up}	Γ_1	Γ_{po}	Γ_{uz}	Γ_{iv}	Γ_{sk}	Γ_2	Γ_{ce}
		2022	Počáteční stav 2023	Stav po změnách 2023	Návrh 2023	Kód položky	Účelový znak	Typ výdaje SR	Skutečnost 2023	2024	Celkem
64ps	SOUHRN FINANČNÍCH POTŘEB PROJEKTU	28 963 000,00	0,00	0,00	11 231 000,00				0,00	0,00	40 194 000,00
6570	VDS - rozpočet kapitoly správce programu	7 800 000,00	3 011 000,00	3 011 000,00	3 011 000,00	6121	14005	VSR	0,00	0,00	10 811 000,00
6570	VDS - rozpočet kapitoly správce programu	21 051 000,00	7 200 000,00	7 200 000,00	7 200 000,00	6909	14005	NEUZ	0,00	0,00	28 251 000,00
6570a	VDS - rozpočet kapitoly správce programu – NNV projektu	112 000,00	0,00	0,00	0,00	6909	14005	NEUZ	0,00	0,00	112 000,00
6570c	VDS - rozpočet kapitoly správce programu – NNV projektu - nezapojené	0,00	0,00	0,00	0,00	6909	14005	NEUZ	0,00	0,00	0,00
6570c	VDS - rozpočet kapitoly správce programu – NNV projektu - nezapojené	0,00	0,00	0,00	0,00	6121	14005	VSR	0,00	0,00	0,00
657s	Výdaje OSS a dotace ze státního rozpočtu (VDS)	28 963 000,00	10 211 000,00	10 211 000,00	10 211 000,00				0,00	0,00	39 174 000,00
69zs	SOUHRN FINANČNÍCH ZDROJŮ PROJEKTU	28 963 000,00	10 211 000,00	10 211 000,00	10 211 000,00				0,00	0,00	39 174 000,00

Ve vzoru bilance – jsou naznačeny i řádky „NNVc“, které na základě ročního překlopení ve skutečnosti nevzniknou, ale budou založeny až spárováním importovaných částek NNV z IISSP v agendě „Počáteční stavy NNV“.



Česká republika

Ministerstvo financí



Uživatel má možnost požadovat při překlápění dané kapitoly, že se při tomto procesu pro danou kapitolu **budou automaticky přepočítávat řádky v novém roce za EDS/SMVS** (tj. na řádcích potřeb a zdrojů mimo SR) – na daném řádku se rozdíl mezi plánem a skutečností uzavíraného roku automaticky přičte do následujícího roku daného řádku. Tuto funkci je možné (na přání Správce kapitoly) spustit samostatně i nad daty RIS ZED (**dále jen výpočet řádků v novém roce za RIS ZED**) také podle logiky – že na daném řádku se rozdíl mezi plánem a skutečností uzavíraného roku automaticky přičte do následujícího roku daného řádku (**pro uzavírání rok 2022 tuto funkcionalitu nad RIS ZED spíše nedoporučujeme**).

Ve sloupcích r_{sch} a r_{up} („Počáteční stav“ a „Stav po změnách“) se zobrazí finanční částky z etalonu pro daný rok (tj. 2023), **ale pouze na zdrojových řádcích SVSR** (tzv. řádcích, které spadají do množiny výdajů státního rozpočtu). Z důvodů zavádění více typů RROP (rozpisů rozpočtových opatření) již na těchto sloupcích nejsou sledovány potřeby nebo některé zdroje (viz modrá čísla v příkladu).

Při překlopení dané kapitoly se na této kapitole u akcí definovaných v číselníku „PVS akce“, provede záměna PVS minulého roku, za PVS roku nového.

Ve sloupci r_{ce} („celkem“) se pro nový aktuální rok přepočítá finanční částka následovně: Skutečnost minulých let + plánovaná finanční částka na nový aktuální rok, a to na stejném kódu řádku (tj. $r_{-n} + r_{-1} + r_1 + r_n$).

Tyto operace vyvolají **nevybilancování** finančního rozpisu (viz červená čísla v příkladu) – před vydáním dalšího řídicího dokumentu, nebo před dalšími úpravami finanční bilance, bude nutné tento rozdíl opravit (snížením potřeb nebo zapojením řádků NNVC, z IISSP).

Aktuální rok kapitoly se změní na následující rok a všechny popisky sloupců s roky se tak posunou o jeden rok i s finančními částkami. Pro rok ve sloupci r_{-1} „Skutečnost do 31. 12. 202x“ se přepočítá finanční částka následovně: skutečnost za rok 20xy + skutečnost za všechny předešlé roky. Pro rok ve sloupci r_2 „Zbývá po 1. 1. 20xy“ se přepočítá finanční částka následovně: plánovaná finanční částka za rok 20xy + plánovaná finanční částka pro všechny následující roky. Rok, za který se dělá roční uzávěrka, se posune do sloupce r_{-1} a jeho finanční částka je brána ze sloupce „skutečné plnění“ za rok, kdy byl tento rok rokem aktuálním.

Dále systém RISPF na záložce identifikační údaje akce (projektu) změní hodnotu rok na hodnotu nového roku a případně aktualizuje i nový PVS.