



## TECHNICKÁ SPECIFIKACE

k veřejné zakázce s názvem „Elektronická finanční kontrola“

Předmětem veřejné zakázky je implementace nástroje pro:

- optimalizaci a elektronizaci schvalovacích procesů,
- zajištění auditní stopy oběhu účetních dokladů (workflow),
- integrace oběhu účetních dokladů se stávajícím ekonomickým informačním systémem FEIS společnosti ARBES Technologies s.r.o. a spisovou službou.

Součástí projektu je také zavedení finančního plánu příjmů a výdajů s vazbou na rezervaci a čerpání finančních prostředků. Součástí řešení je dále manažerský informační systém umožňující prostřednictvím předdefinovaných indikátorů a reportů sledovat stav a plnění finančního plánu, výkon schvalovacích procesů a identifikovat rizika či nesrovnalosti spojené se schvalováním účetních dokladů.

### 1 Požadavky na analýzu a návrh řešení

V rámci implementace budou provedeny tyto činnosti:

#### 1) Analýza současného stavu procesů finanční kontroly (FK)

Dodavatel provede identifikaci procesů, rámcové posouzení všech procesů oběhu účetních dokladů a analýzu rizik. Výstupy analýzy současného stavu nastavení procesů FK budou dále vstupem pro návrh optimalizovaného stavu a také jak vstup pro konfiguraci SW nástroje.

#### 2) Návrh optimalizovaného stavu

Na základě výstupu z předchozí etapy dodavatel ohodnotí jednotlivé procesy a navrhne optimalizaci řešených procesů a jejich jednotlivých kroků.

Návrh optimalizace bude připraven zejména s důrazem na:

- 1) Zvýšení kontrolních opatření v procesu schvalování



- 2) Soulad vzájemné interakce procesů a odstranění duplicit
- 3) Opatření k minimalizaci rizik
- 4) Nastavení hodnocení daných procesů
- 5) Nastavení preventivních opatření v rámci výkonu procesů
- 6) Snížení složitosti a pracnosti procesů
- 7) Zvýšení transparentnosti
- 8) Srozumitelnost a jednoznačnost průběhu schvalování.

## 2 Požadavky na Licence

V rámci zakázky bude poskytnuta licence na dodaný SW buď formou multilicence, u které není rozhodující počet uživatelů, nebo licence umožňující využití dodaného řešení alespoň pro 150 uživatelů a to po celou dobu trvání smluvního vztahu. V rámci dodávky zajistí uchazeč také licenční pokrytí integrace na stávající ekonomický systém FEIS společnosti ARBES Technologies s.r.o.

## 3 Základní funkční požadavky SW nástroje

1. Dodávaný SW nástroj je integrován se systémem FEIS od společnosti ARBES.
2. Workflow aplikace na bázi přidělování úkolů (o přiděleném úkolu je uživatel notifikován mailem) a je plně konfigurovatelná dle procesní analýzy.
3. SW finanční kontrola slouží pro výkon finanční kontroly (schvalování účetních dokladů a kontrolu finančních operací).
4. SW je postaven na konfigurovatelném workflow (dále jen WF), které se váže vždy ke konkrétnímu typu dokumentu. Typ dokumentu může mít N definovaných WF. Ve WF jsou definovány osoby do rolí s právem rozhodnutí (své rozhodnutí dokládají elektronickým podpisem a časovým razítkem) a do rolí s právem doporučení (role bez elektronického podpisu). Obecně lze mít těchto typů rolí N.
5. Výstupem provedené finanční kontroly je kompletní auditní stopa ve formátu PDF/A-3A, která obsahuje všechny informace o schvalovaném **účetním** dokladu, elektronické podpisy a časová razítka, kompletní postup schvalování dokladu (auditní stopa).



6. SW je propojen přes API s externím systémem **FEIS** (modul pro účetnictví) a je tedy možné jednotlivé **účetní** doklady exportovat přímo ze systému FEIS, bez ručního zadávání.
7. SW bude realizován jako tenký klient, který bude dostupný z jakéhokoliv prohlížeče a z jakéhokoliv zařízení.
8. Umožnit podporu a konfiguraci libovolného schvalovaného účetního dokladu.
9. Přístup pro roli supervizora nebo auditora.
10. Umožnit nastavení zastupitelnosti při schvalování.
11. Umožnit logování všech skutečností zaznamenávající se do dokladů k oběhu dokumentů.
12. Informovat o všech závažných skutečnostech (schválení, zamítnutí, připojení komentáře) při schvalování všechny dotyčné role ve workflow daného dokladu.
13. Umožnit konfiguraci položek, které se vyplňují, jsou editovatelné a jsou povinné.
14. Emailová notifikace přiděleného úkolu včetně odkazů do aplikace na konkrétní doklady.
15. Konfigurace libovolného počtu rolí s právem rozhodnutí (vyžadován el. podpis). Během schvalování konkrétního dokladu je možné přidat nového účastníka schvalování bez nutnosti předchozí konfigurace.
16. Konfigurace libovolného počtu rolí s právem doporučení (není vyžadován el. podpis).
17. Umožnit doplnění komentáře při schvalování dokladů.
18. Vynucovat komentář při zamítnutí účetních dokladů a informovat předešlé účastníky workflow o zamítnutí.
19. V každém okamžiku mít informaci o stavu schvalování.
20. Možnost nadefinovat počet dní, který je na celé schvalování dokladu k dispozici a upozorňovat uživatele na úkoly s blížícím se termínem.
21. Informovat o nesouladu či riziku při párování závazku a výdaje, nároku a příjmu:
  - Soulad časového období
  - Soulad chronologie řídicí kontroly
  - Soulad finanční výše
  - Soulad finančního krytí



- Soulad subjektů
  - Dodržení data splatnosti
  - Nepřipojení k souvisejícímu dokladu
  - Schváleno řídicí kontrolou po splatnosti
  - Schváleno řídicí kontrolou po uhrazení
  - Shoda správce rozpočtu a hlavního účetního
  - Shoda subjektů právní a finanční fáze
  - Spolehlivost plátce DPH
  - Uhrazeno po datu splatnosti
  - Vyplnění všech povinných položek na formuláři v průběhu schvalování
  - Shoda položek věcného plnění, finančního krytí a předkontace s celkovou částkou.
  - Kontrola obsazení rolí s právem rozhodnutí
  - Kontrola, zda nemá být smlouva/objednávka uveřejněna do registru smluv (nad 50 tis.).
22. Umožnit přikládat do záznamu o provedení finanční kontroly informace z jednotlivých příloh připojených ke schválenému dokladu.
23. Neumožnit schválení výdaje vázaného na limitovaný příslib, pokud je v jiném časovém období, než je platný limitovaný příslib.
24. Elektronické podpisy doplňovat o časová razítka.
25. Možnost konfigurace vzhledu auditní stopy.
26. Podpora paralelního běhu jednoho dokladu.
27. Podpora více workflow pro jeden doklad (faktura pro IT, faktura pro PR, atd.).
28. Podpora pro analytické služby (BI).
29. Po schválení závazku (smlouvy, objednávky,...) je možné jej uveřejnit do registru smluv dle zákona o registru smluv. V modulu je možné určovat, které závazky mají být uveřejněny a která role je zveřejňuje. Aplikace upozorňuje na nedostatky, které by znemožnily publikování do registru smluv a zaznamenává aktuální stav publikovaného závazku v registru smluv.
30. Aplikace umožní nastavení a sledování finančního plánu (Rozpočtu) pro organizaci. Finanční plán umožňuje sledovat jak výdajové položky, tak i příjmové položky, které je možné sestavit dle uživatelsky nastavitelných dimenzí, pro které je možné plánovat a sledovat tok finančních prostředků. Modul je nepojen na modul Finanční kontrola, pomocí kterého je možné při



schvalování závazků (objednávek, smluv,..) rezervovat finanční prostředky a pomocí výdajů (faktur, platebních poukazů,..) čerpat finanční prostředky z jednotlivých položek finančního plánu. V každém okamžiku je tak známa disponibilita finančních prostředků na jednotlivých účtech finančního plánu.

### 3.1 Ostatní legislativní požadavky na elektronické schvalování

31. Elektronický schvalovací proces musí podporovat podepisování formou zaručeného elektronického podpisu a musí umožnit ověření času podpisu formou kvalifikovaného časového razítka. Zároveň musí systém umožňovat obnovu časového razítka v příslušných časových intervalech, a to z důvodu střednědobé a dlouhodobé archivace. (§ 69a odst. 5 zákona č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě).
32. Výstupní datové formáty dokumentů v digitální podobě musí být ukládány v odpovídajícím archivačním formátu PDF/A. (dle §23, odst. 2 vyhlášky č. 259/2012 Sb., o podrobnostech výkonu spisové služby).

### 3.2 Základní funkční požadavky na Manažerský informační systém

Manažerský informační systém bude vytvořen jako BI nadstavba nad finančním monitoringem, v rámci které bude možné sledovat již předdefinované reporty a vytvářet nové. Předdefinované reporty budou zobrazovat indikátory z ekonomického hlediska, výkonnostního hlediska a upozorňovat na vzniklé nesrovnalosti a rizika, které vzniknou schvalováním v rámci finanční kontroly.

#### Ekonomická hlediska:

- Celkový objem schvalovaných finančních prostředků za vybrané období a pro vybrané středisko
- Nejvyšší schvalovaná částka
- Průměrná schvalovaná částka
- Celková finanční výše závazků a výdajů dle subjektů/středisek/komodit.

#### Výkonnostní ukazatele:

- Celkový počet schválených dokladů za vybrané období/středisko/komoditu
- Počet nově založených dokladů za vybrané období.
- Průměrná délka schvalování vybraného typu dokladu za vybrané období/středisko

#### Ukazatele

- Rizika



EVROPSKÁ UNIE  
Evropský fond pro regionální rozvoj  
Integrovaný regionální operační program



MINISTERSTVO  
PRO MÍSTNÍ  
ROZVOJ ČR

- Subjekty – nespolehlivost plátce DPH a zveřejnění jeho účtů
- Nedodržení data splatnosti faktur
- Nepřipojení výdaje k závazku = nemožnost vyhodnocení neshod
- Neshody u operací
  - Rozdílnost subjektů
  - Chronologie právní a finanční fáze
  - Finanční výše
  - Finančního krytí
  - Časového období u limitovaných příslibů

**TECHNICKÁ SPECIFIKACE DODÁVKY k veřejné zakázce s názvem „Elektronická finanční kontrola“**

Systém musí splňovat minimálně tyto požadavky:	Dodavatelem nabídnuté řešení
<b>Základní funkční požadavky SW nástroje</b>	
Dodávaný SW nástroj je integrován se systémem FEIS od společnosti ARBES.	Aplikace CROSEUS je integrována se systémem FEIS od společnosti ARBES (doloženo subdodavatelskou smlouvou) a to prostřednictvím webových služeb na dokladech: Objednávka dodavatelská/odběratelská a Faktura dodavatelská/odběratelská
Workflow aplikace na bázi přidělování úkolů (o přiděleném úkolu je uživatel notifikován mailem) a je plně konfigurovatelná dle procesní analýzy.	Workflow aplikace na bázi přidělování úkolů (o přiděleném úkolu je uživatel notifikován mailem) a je plně konfigurovatelná dle procesní analýzy.
SW finanční kontrola slouží pro výkon finanční kontroly (schvalování účetních dokladů a kontrolu finančních operací).	Aplikaci CROSEUS je možné nakonfigurovat tak aby umožnila schvalování účetních dokladů dle typu řídicí kontroly: Předběžná (před vznikem závazku - individuální/limitovaný příslib, po vzniku závazku, předvznikem nároku, po vzniku nároku) průběžná a následná. Na finančních operacích provádí kontrolu dodržování zákonných povinností.
SW je postaven na konfigurovatelném workflow (dále jen WF), které se váže vždy ke konkrétnímu typu dokumentu. Typ dokumentu může mít N definovaných WF. Ve WF jsou definovány osoby do rolí s právem rozhodnutí (své rozhodnutí dokládají elektronickým podpisem a časovým razítkem) a do rolí s právem doporučení (role bez elektronického podpisu). Obecně lze mít těchto typů rolí N.	SW je postaven na konfigurovatelném workflow (dále jen WF), které se váže vždy ke konkrétnímu typu dokumentu. Typ dokumentu může mít N definovaných WF. Ve WF jsou definovány osoby do rolí s právem rozhodnutí (své rozhodnutí mohou doložit elektronickým podpisem a časovým razítkem - pokud to zákazník požaduje) a do rolí s právem doporučení (role bez elektronického podpisu). Obecně lze mít těchto typů rolí N.
Výstupem provedené finanční kontroly je kompletní auditní stopa ve formátu PDF/A-3A, která obsahuje všechny informace o schvalovaném účetním dokladu, elektronické podpisy a časová razítka, kompletní postup schvalování dokladu (auditní stopa).	Výstupem provedené finanční kontroly je kompletní auditní stopa ve formátu PDF/A-3A, která obsahuje všechny informace o schvalovaném účetním dokladu, elektronické podpisy a časová razítka, kompletní postup schvalování dokladu (auditní stopa).
SW je propojen přes API s externím systémem FEIS (modul pro účetnictví) a je tedy možné jednotlivé účetní doklady exportovat přímo ze systému FEIS, bez ručního zadávání.	Aplikace CROSEUS je integrována se systémem FEIS od společnosti ARBES (doloženo subdodavatelskou smlouvou) a to prostřednictvím webových služeb na dokladech: Objednávka dodavatelská/odběratelská a Faktura dodavatelská/odběratelská. Tyto doklady se přenášejí bez nutnosti ručního zadávání.
SW bude realizován jako tenký klient, který bude dostupný z jakéhokoliv prohlížeče a z jakéhokoliv zařízení.	SW je realizován jako tenký klient, který je dostupný z jakéhokoliv prohlížeče a z jakéhokoliv zařízení.
Umožnit podporu a konfiguraci libovolného schvalovaného účetního dokladu.	Aplikaci CROSEUS je možné nakonfigurovat tak aby umožnila schvalování účetních dokladů dle typu řídicí kontroly: Předběžná (před vznikem závazku - individuální/limitovaný příslib, po vzniku závazku, předvznikem nároku, po vzniku nároku) průběžná a následná. Schvalované doklady mohou být nakonfigurovány dle potřeby zákazníka (pojmenování, atributy, procesy)
Přístup pro roli supervizora nebo auditora.	Aplikace umožňuje zřízení role supervizora i auditora (nemohou zadávat doklady ale mají přehled o všech schvalovaných dokladech).
Umožnit nastavení zastupitelnosti při schvalování.	Aplikace umožňuje nastavení zastupitelnosti osob v jednotlivých rolích.
Umožnit logování všech skutečností zaznamenávajících se do dokladů k oběhu dokumentů.	Aplikace veškeré úkony nad dokladem loguje do historie, ze které je patrné původní hodnota, nová hodnota, kdo a kdy provedl změnu.
Informovat o všech závažných skutečnostech (schválení, zamítnutí, připojení komentáře) při schvalování všechny dotyčné role ve workflow daného dokladu.	Informovat o všech závažných skutečnostech (schválení, zamítnutí, připojení komentáře) při schvalování všechny dotyčné role ve workflow daného dokladu a to pomocí emailů.
Umožnit konfiguraci položek, které se vyplňují, jsou editovatelné a jsou povinné.	Aplikace umožňuje konfiguraci položek na dokladu, které se vyplňují, jsou editovatelné a jsou povinné.
Emailová notifikace přiděleného úkolu včetně odkazů do aplikace na konkrétní doklady.	Emailová notifikace přiděleného úkolu včetně odkazů do aplikace na konkrétní doklady.
Konfigurace libovolného počtu rolí s právem rozhodnutí (vyžadován el. podpis). Během schvalování konkrétního dokladu je možné přidat nového účastníka schvalování bez nutnosti předchozí konfigurace.	Konfigurace libovolného počtu rolí s právem rozhodnutí (je-li nastaveno je vyžadován el. podpis). Během schvalování konkrétního dokladu je možné přidat nového účastníka schvalování bez nutnosti předchozí konfigurace tzv. za běhu.
Konfigurace libovolného počtu rolí s právem doporučení (není vyžadován el. podpis).	Konfigurace libovolného počtu rolí s právem doporučení (není vyžadován el. podpis).
Umožnit doplnění komentáře při schvalování dokladů.	Aplikace umožňuje uživatelům, kteří mají přístup ke schvalovanému dokladu vkládat komentáře.

Systém musí splňovat minimálně tyto požadavky:	Dodavatelem nabídnuté řešení
Vynucovat komentář při zamítnutí účetních dokladů a informovat předešlé účastníky workflow o zamítnutí.	Aplikace vynucuje vyplnění zdůvodnění (komentáře) při zamítnutí účetních dokladů a informovat předešlé účastníky workflow o zamítnutí.
V každém okamžiku mít informaci o stavu schvalování.	Na každém dokladu je vidět informace o stavu schvalování.
Možnost nadefinovat počet dní, který je na celé schvalování dokladu k dispozici a upozorňovat uživatele na úkoly s blížícím se termínem.	Možnost nadefinovat počet dní, který je na celé schvalování dokladu k dispozici a upozorňovat uživatele na úkoly s blížícím se termínem.
Informovat o nesouladu či riziku při párování závazku a výdaje, nároku a příjmu:	
Soulad časového období	Soulad časového období
Soulad chronologie řídicí kontroly	Soulad chronologie řídicí kontroly
Soulad finanční výše	Soulad finanční výše
Soulad finančního krytí	Soulad finančního krytí
Soulad subjektů	Soulad subjektů
Dodržení data splatnosti	Dodržení data splatnosti
Nepřipojení k souvisejícímu dokladu	Nepřipojení k souvisejícímu dokladu
Schváleno řídicí kontrolou po splatnosti	Schváleno řídicí kontrolou po splatnosti
Schváleno řídicí kontrolou po uhrazení	Schváleno řídicí kontrolou po uhrazení
Shoda správce rozpočtu a hlavního účetního	Shoda správce rozpočtu a hlavního účetního
Shoda subjektů právní a finanční fáze	Shoda subjektů právní a finanční fáze
Spolehlivost plátce DPH	Spolehlivost plátce DPH
Uhrazeno po datu splatnosti	Uhrazeno po datu splatnosti
Vyplnění všech povinných položek na formuláři v průběhu schvalování	Vyplnění všech povinných položek na formuláři v průběhu schvalování
Shoda položek věcného plnění, finančního krytí a předkontace s celkovou částkou.	Shoda položek věcného plnění, finančního krytí a předkontace s celkovou částkou.
Kontrola obsazení rolí s právem rozhodnutí	Kontrola obsazení rolí s právem rozhodnutí
Kontrola, zda nemá být smlouva/objednávka uveřejněna do registru smluv (nad 50 tis.).	Kontrola, zda nemá být smlouva/objednávka uveřejněna do registru smluv (nad 50 tis.).
Umožnit přidávat do záznamu o provedení finanční kontroly informace z jednotlivých příloh připojených ke schválenému dokladu.	Aplikace umožňuje aby příloha u schvalovaného dokladu byla součástí výsledné auditní stopy.
Neumožnit schválení výdaje vázaného na limitovaný příslib, pokud je v jiném časovém období, než je platný limitovaný příslib.	Aplikace neumožní schválení výdaje vázaného na limitovaný příslib, pokud je v jiném časovém období, než je platný limitovaný příslib.
Elektronické podpisy doplňovat o časová razítka.	Elektronické podpisy je možné doplňovat o časová razítka (globální nastavení platné pro všechny doklady).
Možnost konfigurace vzhledu auditní stopy.	Možnost konfigurace vzhledu auditní stopy pro jednotlivé typy řídicích kontrol.
Podpora paralelního běhu jednoho dokladu.	Podpora paralelního běhu jednoho dokladu.
Podpora více workflow pro jeden doklad (faktura pro IT, faktura pro PR, atd.).	Podpora více workflow pro jeden doklad (faktura pro IT, faktura pro PR, atd.).
Podpora pro analytické služby (BI).	Podpora pro analytické služby (BI) - aplikace exportuje data do uložiště dat a doprostředí MS Power BI.
Po schválení závazku (smlouvy, objednávky,...) je možné jej uveřejnit do registru smluv dle zákona o registru smluv. V modulu je možné určovat, které závazky mají být uveřejněny a která role je zveřejňuje. Aplikace upozorňuje na nedostatky, které by znemožnily publikování do registru smluv a zaznamenává aktuální stav publikovaného závazku v registru smluv.	Po schválení závazku (smlouvy, objednávky,...) je možné jej uveřejnit do registru smluv dle zákona o registru smluv. V modulu je možné určovat, které závazky mají být uveřejněny a která role je zveřejňuje. Aplikace upozorňuje na nedostatky, které by znemožnily publikování do registru smluv a zaznamenává aktuální stav publikovaného závazku v registru smluv.
Aplikace umožní nastavení a sledování finančního plánu (Rozpočtu) pro organizaci. Finanční plán umožňuje sledovat jak výdajové položky, tak i příjmové položky, které je možné sestavit dle uživatelsky nastavitelných dimenzí, pro které je možné plánovat a sledovat tok finančních prostředků. Modul je nepojen na modul Finanční kontrola, pomocí kterého je možné při schvalování závazků (objednávek, smluv,...) rezervovat finanční prostředky a pomocí výdajů (faktur, platebních poukazů,...) čerpat finanční prostředky z jednotlivých položek finančního plánu. V každém okamžiku je tak známa dostupnost finančních prostředků na jednotlivých účtech finančního plánu.	Aplikace umožní nastavení a sledování finančního plánu (Rozpočtu) pro organizaci. Finanční plán umožňuje sledovat jak výdajové položky, tak i příjmové položky, které je možné sestavit dle uživatelsky nastavitelných dimenzí, pro které je možné plánovat a sledovat tok finančních prostředků. Modul je nepojen na modul Finanční kontrola, pomocí kterého je možné při schvalování závazků (objednávek, smluv,...) rezervovat finanční prostředky a pomocí výdajů (faktur, platebních poukazů,...) čerpat finanční prostředky z jednotlivých položek finančního plánu. V každém okamžiku je tak známa dostupnost finančních prostředků na jednotlivých účtech finančního plánu.
<b>Ostatní legislativní požadavky na elektronické schvalování</b>	



Systém musí splňovat minimálně tyto požadavky:	Dodavatelem nabídnuté řešení
Elektronický schvalovací proces musí podporovat podepisování formou zaručeného elektronického podpisu a musí umožnit ověření času podpisu formou kvalifikovaného časového razítka. Zároveň musí systém umožňovat obnovu časového razítka v příslušných časových intervalech, a to z důvodu střednědobé a dlouhodobé archivace. (§ 69a odst. 5 zákona č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě).	Elektronický schvalovací proces podporuje podepisování formou zaručeného elektronického podpisu a umožňuje ověření času podpisu formou kvalifikovaného časového razítka. Zároveň systém umožňuje obnovu časového razítka v příslušných časových intervalech, a to z důvodu střednědobé a dlouhodobé archivace. (§ 69a odst. 5 zákona č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě).
Výstupní datové formáty dokumentů v digitální podobě musí být ukládány v odpovídajícím archivačním formátu PDF/A. (dle §23, odst. 2 vyhlášky č. 259/2012 Sb., o podrobnostech výkonu spisové služby).	Výstupní auditní sotka v digitální podobě je ukládána v odpovídajícím archivačním formátu PDF/A. (dle §23, odst. 2 vyhlášky č. 259/2012 Sb., o podrobnostech výkonu spisové služby).
<b>Základní funkční požadavky na Manažerský informační systém</b>	
Manažerský informační systém bude vytvořen jako BI nadstavba nad finančním monitoringem, v rámci které bude možné sledovat již předdefinované reporty a vytvářet nové. Předdefinované reporty budou zobrazovat indikátory z ekonomického hlediska, výkonnostního hlediska a upozorňovat na vzniklé nesrovnalosti a rizika, které vzniknou schvalováním v rámci finanční kontroly.	Manažerský IS je tvořen soustavou reportů (MS SSRS) a nástavbou v MS Power BI. V rámci kterých je možné sledovat již předdefinované reporty a vytvářet nové (pouze v Power BI). Předdefinované reporty zobrazují indikátory z ekonomického hlediska, výkonnostního hlediska a upozorňovat na vzniklé nesrovnalosti a rizika, které vzniknou schvalováním v rámci finanční kontroly.
<b>Ekonomická hlediska:</b>	
Celkový objem schvalovaných finančních prostředků za vybrané období a pro vybrané středisko	Celkový objem schvalovaných finančních prostředků za vybrané období a pro vybrané středisko
Nejvyšší schvalovaná částka	Nejvyšší schvalovaná částka
Průměrná schvalovaná částka	Průměrná schvalovaná částka
Celková finanční výše závazků a výdajů dle subjektů/středisek/komodit.	Celková finanční výše závazků a výdajů dle subjektů/středisek/komodit.
<b>Výkonnostní ukazatele:</b>	
Celkový počet schválených dokladů za vybrané období/středisko/komoditu	Celkový počet schválených dokladů za vybrané období/středisko/komoditu
Počet nově založených dokladů za vybrané období,	Počet nově založených dokladů za vybrané období.
Průměrná délka schvalování vybraného typu dokladu za vybrané období/středisko	Průměrná délka schvalování vybraného typu dokladu za vybrané období/středisko
<b>Ukazatele:</b>	
• Rizika	
Subjekty – nespolehlivost plátce DPH a zveřejnění jeho účtů	Subjekty – nespolehlivost plátce DPH a zveřejnění jeho účtů
Nedodržení data splatnosti faktur	Nedodržení data splatnosti faktur
Nepřipojení výdaje k závazku = nemožnost vyhodnocení neshod	Nepřipojení výdaje k závazku = nemožnost vyhodnocení neshod
• Neshody u operací	
Rozdílnost subjektů	Rozdílnost subjektů
Chronologie právní a finanční fáze	Chronologie právní a finanční fáze
Finanční výše	Finanční výše
Finančního krytí	Finančního krytí
Časového období u limitovaných příslibů	Časového období u limitovaných příslibů