

# **Integrovaný informační systém Státní pokladny (IISSP)**

Centrální systém účetních informací státu (CSÚIS)

## **Metodika křížových kontrol - PAP**

## Obsah

1. Popis křížových kontrol.....	4
2. Termín spuštění KRK.....	5
3. Výsledné stavy KRK .....	5
4. Přehled vazeb KRK .....	5
5. Publikace výsledků KRK .....	6
6. Způsob opravy zjištěných rozdílů .....	7
7. Systém urgencí .....	7

### Příloha č. 1 – Přehled vazeb KRK

## Použité zkratky a pojmy

<b>CSÚIS</b>	Centrální systém účetních informací státu, součást Integrovaného informačního systému Státní pokladny (IISSP)
<b>IČ</b>	Identifikační číslo organizace
<b>ÚJ</b>	Účetní jednotka
<b>KRK</b>	Křížová kontrola
<b>VVK a MVK</b>	Vnitrovýkazová a mezivýkazová kontrola
<b>PAP</b>	Pomocný analytický přehled
<b>ZO/NZO</b>	Zodpovědná osoba/Náhradní zodpovědná osoba
<b>Technická vyhláška</b>	Vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů.

## Úvodní informace

Účelem tohoto dokumentu je seznámit účetní jednotky a ZO/NZO se způsobem provádění křížových kontrol (KRK) nad zpracovanými daty Pomocného analytického přehledu (PAP) a s postupem opravy případných rozdílů.

Křížové kontroly byly zavedeny v rámci sběru a zpracování PAP jako nový typ kontroly od 3. čtvrtletí 2012.

Existence případných rozdílů z KRK pro danou ÚJ nemá blokující vliv na předání PAP do CSÚIS.

Případné další úpravy v definici KRK budou řešeny vždy novou verzí tohoto dokumentu.

## 1. Popis křížových kontrol

---

Křížové kontroly jsou speciální druh kontroly v CSÚIS, které v případě PAP navazují na kontroly VVK a MVK. Do kontroly vstupují následující části PAP:

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

Smyslem kontroly je prověřit, zda ÚJ vykazují do těchto částí stejné hodnoty na jednotlivé kombinace účtů a typů změn, jako partneři, které ve výkazu uvedly.

Z tohoto vyplývá, že křížové kontroly se vzájemně provádějí pouze mezi účetními jednotkami, které zasílají PAP. V případě, že účetní jednotka uvede do rozpadu partnera (ÚJ), který PAP nezasílá, není tento vztah předmětem křížové kontroly.

Na rozdíl od VVK a MVK, které jsou spouštěny ihned po přijetí výkazů, jsou KRK spouštěny dávkově v předem určený okamžik. Existuje tedy časová prodleva mezi standardním zpracováním výkazu (kontroly VVK a MVK) a spuštěním křížových kontrol. Do běhu KRK vstupují všechny části PAP, které prošly úspěšně všemi kontrolami a jsou ve stavu PROCOK.

V případě, že účetní jednotka zašle opravený výkaz, pak při dalším běhu KRK budou kontroly KRK znovu zpracovány pro tento nově zasláný (aktuální) výkaz.

Výsledek KRK neovlivňuje stav zpracování výkazu (výkaz zůstává ve finálním stavu PROCOK).

## 2. Termín spuštění KRK

Křížové kontroly se spouští nočním během.

Účetním jednotkám bude následně výsledek těchto KRK - dále v tomto dokumentu popsáným způsobem - k dispozici.

Následně budou KRK spouštěny administrátorem CSÚIS a to zpravidla 1x za den - až do té doby, než bude zpracování PAP pro dané období uzavřeno.

## 3. Výsledné stavy KRK

Pro skončení běhu KRK jsou jednotlivé výkazy a kontrolní vazby uvedeny do výsledného stavu KRK dle níže uvedeného přehledu:

Partner PAP	Stav položky	Stav	Popis stavu	Popis
		0	Nová vazba	KRK právě probíhají, jedná se o dočasný mezistav.
Zaslal PAP	Rozdílná hodnota, nebo není uvedena položka	6	Rozdíl KRK	Jedná se o případy, kdy jeden z partnerů buď zaslal na konkrétní položce rozdílnou hodnotu, nebo položku ve výkazu neuvedl vůbec.
Nezaslal PAP, je naplánován (má zaslat)		10	Chybí výkaz protistrany	Partner, kterého některá ÚJ ve výkazu uvedla ještě nezaslal PAP, i když povinnost zaslat výkaz má.
Zaslal PAP	Shodná hodnota	100	KRK OK	Hodnoty obou partnerů na položce jsou shodné.

Finální správný stav kontrol KRK pro výkaz i jednotlivé vazby je stav 100 – KRK OK.

## 4. Přehled vazeb KRK

Přehled kontrol KRK je uveden v Příloze č. 1. Popis jednotlivých sloupců je následující:

- **Typ** – rozdělení kontrol do logických celků
- **Výkaz A – popis** – název výkazu na levé straně kontroly
- **Výkaz A – kód** – kód výkazu na levé straně kontroly (odpovídá systémovému číslování výkazů)
- **Výkaz A – část (tab.)** – číslo tabulky PAP na levé straně kontroly (odpovídá číslování části výkazu PAP)
- **Výkaz B – popis** – název výkazu na pravé straně kontroly
- **Výkaz B – kód** – kód výkazu na pravé straně kontroly
- **Výkaz B – část (tab.)** – číslo tabulky PAP na pravé straně kontroly
- **ID Vazby** – unikátní kód kontrolní vazby

- **Objekt A** – sloupec, nebo typ změny na levé straně kontroly
- **Účet A** – položka PAP na levé straně kontroly (číslo účtu aktiva/pasiva, číslo účtu náklady/výnosy)
- **Objekt B** – sloupec, nebo typ změny na pravé straně kontroly
- **Účet B** – položka PAP na pravé straně kontroly (číslo účtu aktiva/pasiva, číslo účtu náklady/výnosy)
- **Platnost OD** – začátek platnosti kontroly
- **Platnost DO** – konec platnosti kontroly
- **Podmínka: ÚJ levé strany KRK (A) je ze sektoru** – typ podmínky pro vybrané kontroly – kontrola platí pouze pro ty ÚJ, které spadají dle definice do IS13110 nebo 13130
- **Podmínka: ÚJ pravé strany KRK (B) je ze sektoru** – typ podmínky pro vybrané kontroly - kontrola platí pouze pro ty ÚJ, pro které platí uvedená definice na úrovni partnera transakce podle jeho zařazení do IS

## 5. Publikace výsledků KRK

---

**Publikace výsledků KRK je zajištěna dvěma způsoby:**

### 1. Prostřednictvím Webové aplikace

Výsledky křížových kontrol jsou k dispozici v rámci Webové aplikace - v části Monitoring křížových kontrol.

Zde ZO/NZO po výběru období získává přehled o stavu KRK na úrovni celého PAP pro všechny ÚJ, pro které je registrována. Dále je k dispozici informace o datu a času běhu KRK.

Dále je možno se prokliknout na stavy konkrétních vazeb KRK v rámci jednotlivých výkazů, kdy je ve formě reportu k dispozici přehled výsledků křížových vazeb a možnost základního filtrování výsledků např. podle:

- ID kontrolní vazby,
- stavu křížové vazby (vyhodnocení výsledku konkrétní kontrolní vazby v členění dle příslušných kódů),
- výběru ÚJ dle IČ,
- rozdílu na křížové vazbě vyčíslenou po kontrole KRK.

### 2. Prostřednictvím Portálu IISSP

Uživatelé z krajů a kapitol mají možnost provádět analýzu zpracovaných výkazů a výsledku křížových kontrol přímo na portále na umístění CSÚIS / PAP / Křížové kontroly.

**Z důvodu množství vazeb KRK je doporučeno VŽDY maximálně zohlednit výběr vstupních proměnných.**

V případech, že nedojde k dostatečnému omezení výběru při vstupu do reportu, vystavuje se uživatel riziku velmi dlouhé odezvy systému.

#### **Křížové kontroly – přehled reportů:**

- **Stav výkazů** – zobrazuje výsledek spuštěných KRK za kombinaci konkrétní ÚJ a období dle vstupních proměnných se stavem výsledku KRK na úrovni celého výkazu.

- **Stav vazeb** – report zobrazuje stručný přehled výsledků jednotlivých Typů kontrol či ID kontrol s uvedením ÚJ levé strany i pravé strany a výsledku provedené kontroly. Ty jsou vyjádřeny dle předem definovaných kódů Stavů vazeb (viz kapitola 3).
- **Položky KRK** – report zobrazuje detailní přehled položek PAP v Částech X-XIII vstupujících do kontroly KRK s uvedením jednotlivých Typů kontrol či ID kontrol kontrolované ÚJ dle vstupní proměnné. Report je rozšířen o konkrétní položky PAP (syntetický účet) či ukazatel PAP (příslušný sloupec či Typ změny) a vyjadřuje všechny položky zasláního výkazu v Částech X-XIII navazující na KRK s přiřazením levé/pravé strany.

## 6. Způsob opravy zjištěných rozdílů

---

- ÚJ obdrží informaci o rozdílu KRK na úrovni PAP do svého inboxu.
- Detailní přehled o zjištěných rozdílech KRK bude k dispozici ve Webové aplikaci ve funkcionalitě Monitoring křížových kontrol, případně na Portálu IISSP.
- ZO/NZO má přístup ke všem rozdílům KRK, které se týkají ÚJ, pro které je ZO/NZO registrována.
- **Přesto, že vzniklý rozdíl KRK nemá blokuující význam pro přijetí PAP do CSÚIS, je žádoucí a pro další zpracování KRK potřebné, aby v případě existence neodůvodnitelného rozdílu KRK daná ÚJ komunikovala s partnerskou ÚJ důvod vzniklého rozdílu a aby došlo k případné opravě tohoto rozdílu a zaslání opraveného výkazu do CSÚIS.**
- Rozdíl KRK nastává vždy mezi dvěma účetními jednotkami, které spolu musí komunikovat a společně chybu odstranit. Sporné případy, kdy ÚJ a partnerská ÚJ nenaleznou společnou shodu nebo zdůvodnění vzniklého rozdílu KRK, je vhodné nahlásit do ServiceDesku IISSP.
- Opravy je možno provádět vždy zasláním nového výkazu do CSÚIS a to až do doby termínu uzamčení výkazů. Tento termín bude na webu SP závčas oznámen.
- Pokud ÚJ zašle výkaz po uzavření sledovaného období (tzn. po uzamčení výkazů), zůstane tento výkaz v systému CSUIS uložen, avšak bez provedených kontrol včetně vazeb KRK.

## 7. Systém urgencí

---

- V případě, že ÚJ PAP neopraví a bude tedy existovat po stanoveném termínu přetrvávající chyba VVK a MVK v zasláním výkazu nebo bude existovat rozdíl v KRK, je nastaven a spuštěn systém automatických urgencí.
- Tyto urgencye budou zasílány do inboxu těch ZO/NZO, u jejichž ÚJ se rozdíl vyskytuje.
- V případě existence rozdílu v KRK, jehož zdůvodnění bylo již ze strany ÚJ nahlášeno do ServiceDesku, obdrží ÚJ urgenci i po termínu nahlášení zdůvodnění rozdílu KRK do ServiceDesku.  
Na tuto urgenci v uvedeném případě není třeba brát ze strany ÚJ zřetel.
- Nadále bude využíván současný systém automatických urgencí pro případ, že ÚJ PAP nezaslala vůbec.

## Příloha č. 1 - Přehled vazeb KRK

Typ	Výkaz A - popis	Výkaz A - kód	Výkaz A - část (tab)	Výkaz B - popis	Výkaz B - kód	Výkaz B - část (tab)	ID Vazby	Objekt A	Účet A	Operátor	Objekt B	Účet B	Platnost OD	Platnost DO	Podmínka: ÚJ levé strany KRK (A) je ze sektoru	Podmínka : ÚJ pravé strany KRK (B) je ze sektoru
KRK1	PAP	31	10	PAP	31	10	31130	1	316	rovnost	1	326	1.7.2012	31.12.9999		
KRK1	PAP	31	10	PAP	31	10	31131	4	316	rovnost	4	326	1.7.2012	31.12.9999		
KRK1	PAP	31	10	PAP	31	10	31132	2	316	rovnost	3	326	1.7.2012	31.12.9999		
KRK1	PAP	31	10	PAP	31	10	31133	3	316	rovnost	2	326	1.7.2012	31.12.9999		
KRK1	PAP	31	10	PAP	31	10	31134	1	452	rovnost	1	462	1.7.2012	31.12.9999		
KRK1	PAP	31	10	PAP	31	10	31135	4	452	rovnost	4	462	1.7.2012	31.12.9999		
KRK1	PAP	31	10	PAP	31	10	31136	2	452	rovnost	3	462	1.7.2012	31.12.9999		
KRK1	PAP	31	10	PAP	31	10	31137	3	452	rovnost	2	462	1.7.2012	31.12.9999		
KKR1	PAP	32	11	PAP	32	11	32003	05+06	56201	rovnost	05+06	66201	1.7.2012	31.12.9999		
KKR1	PAP	32	11	PAP	32	11	32004	05+06	56299	rovnost	05+06	66299	1.7.2012	31.12.9999		
KK458	PAP	33	12	PAP	33	12	33100	458	012	rovnost	408	012	1.10.2013	31.12.9999		
KK458	PAP	33	12	PAP	33	12	33101	458	013	rovnost	408	013	1.10.2013	31.12.9999		
KK458	PAP	33	12	PAP	33	12	33102	458	014	rovnost	408	014	1.10.2013	31.12.9999		
KK458	PAP	33	12	PAP	33	12	33103	458	015	rovnost	408	015	1.10.2013	31.12.9999		
KK458	PAP	33	12	PAP	33	12	33104	458	01901909	rovnost	408	01901909	1.10.2013	31.12.9999		
KK458	PAP	33	12	PAP	33	12	33105	458	02102101	rovnost	408	02102101	1.10.2013	31.12.9999		
KK458	PAP	33	12	PAP	33	12	33106	458	02102102	rovnost	408	02102102	1.10.2013	31.12.9999		
KK458	PAP	33	12	PAP	33	12	33107	458	02102103	rovnost	408	02102103	1.10.2013	31.12.9999		
KK458	PAP	33	12	PAP	33	12	33108	458	02102109	rovnost	408	02102109	1.10.2013	31.12.9999		
KK458	PAP	33	12	PAP	33	12	33109	458	02202201	rovnost	408	02202201	1.10.2013	31.12.9999		
KK458	PAP	33	12	PAP	33	12	33110	458	02202202	rovnost	408	02202202	1.10.2013	31.12.9999		



**Integrovaný informační systém Státní pokladny (IISSP)**  
Centrální systém účetních informací státu (CSÚIS)

KK458	PAP	33	12	PAP	33	12	33111	458	025	rovnost	408	025	1.10.2013	31.12.9999		
KK458	PAP	33	12	PAP	33	12	33112	458	02902901	rovnost	408	02902901	1.10.2013	31.12.9999		
KK458	PAP	33	12	PAP	33	12	33113	458	02902902	rovnost	408	02902902	1.10.2013	31.12.9999		
KK458	PAP	33	12	PAP	33	12	33114	458	02902903	rovnost	408	02902903	1.10.2013	31.12.9999		
KK458	PAP	33	12	PAP	33	12	33115	458	02902904	rovnost	408	02902904	1.10.2013	31.12.9999		
KK458	PAP	33	12	PAP	33	12	33116	458	02902909	rovnost	408	02902909	1.10.2013	31.12.9999		
KK458	PAP	33	12	PAP	33	12	33117	458	031	rovnost	408	031	1.10.2013	31.12.9999		
KK458	PAP	33	12	PAP	33	12	33118	458	03203201	rovnost	408	03203201	1.10.2013	31.12.9999		
KK458	PAP	33	12	PAP	33	12	33119	458	03203202	rovnost	408	03203202	1.10.2013	31.12.9999		
KK458	PAP	33	12	PAP	33	12	33120	458	03202209	rovnost	408	03202209	1.10.2013	31.12.9999		
KK459	PAP	33	12	PAP	33	12	33141	459	012	rovnost	409	012	1.10.2013	31.12.9999		
KK459	PAP	33	12	PAP	33	12	33142	459	014	rovnost	409	014	1.10.2013	31.12.9999		
KK459	PAP	33	12	PAP	33	12	33143	459	015	rovnost	409	015	1.10.2013	31.12.9999		
KK459	PAP	33	12	PAP	33	12	33144	459	01901909	rovnost	409	01901909	1.10.2013	31.12.9999		
KK459	PAP	33	12	PAP	33	12	33145	459	02102101	rovnost	409	02102101	1.10.2013	31.12.9999		
KK459	PAP	33	12	PAP	33	12	33146	459	02102102	rovnost	409	02102102	1.10.2013	31.12.9999		
KK459	PAP	33	12	PAP	33	12	33147	459	02102103	rovnost	409	02102103	1.10.2013	31.12.9999		
KK459	PAP	33	12	PAP	33	12	33148	459	02102109	rovnost	409	02102109	1.10.2013	31.12.9999		
KK459	PAP	33	12	PAP	33	12	33149	459	02202201	rovnost	409	02202201	1.10.2013	31.12.9999		
KK459	PAP	33	12	PAP	33	12	33150	459	02202202	rovnost	409	02202202	1.10.2013	31.12.9999		
KK459	PAP	33	12	PAP	33	12	33151	459	025	rovnost	409	025	1.10.2013	31.12.9999		
KK459	PAP	33	12	PAP	33	12	33152	459	02902901	rovnost	409	02902901	1.10.2013	31.12.9999		
KK459	PAP	33	12	PAP	33	12	33153	459	02902902	rovnost	409	02902902	1.10.2013	31.12.9999		
KK459	PAP	33	12	PAP	33	12	33154	459	02902903	rovnost	409	02902903	1.10.2013	31.12.9999		
KK459	PAP	33	12	PAP	33	12	33155	459	02902904	rovnost	409	02902904	1.10.2013	31.12.9999		
KK459	PAP	33	12	PAP	33	12	33156	459	02902909	rovnost	409	02902909	1.10.2013	31.12.9999		
KK459	PAP	33	12	PAP	33	12	33157	459	031	rovnost	409	031	1.10.2013	31.12.9999		
KK459	PAP	33	12	PAP	33	12	33158	459	03203201	rovnost	409	03203201	1.10.2013	31.12.9999		
KK459	PAP	33	12	PAP	33	12	33159	459	03203202	rovnost	409	03203202	1.10.2013	31.12.9999		

**Integrovaný informační systém Státní pokladny (IISSP)**  
Centrální systém účetních informací státu (CSÚIS)

KK459	PAP	33	12	PAP	33	12	33160	459	03203209	rovnost	409	03203209	1.10.2013	31.12.9999		
KK558	PAP	33	12	PAP	33	12	33169	558	112	rovnost	508	112	1.10.2013	31.12.9999		
KK558	PAP	33	12	PAP	33	12	33170	558	119	rovnost	508	119	1.10.2013	31.12.9999		
KK558	PAP	33	12	PAP	33	12	33171	558	121	rovnost	508	121	1.10.2013	31.12.9999		
KK558	PAP	33	12	PAP	33	12	33172	558	122	rovnost	508	122	1.10.2013	31.12.9999		
KK558	PAP	33	12	PAP	33	12	33173	558	123	rovnost	508	123	1.10.2013	31.12.9999		
KK558	PAP	33	12	PAP	33	12	33174	558	132	rovnost	508	132	1.10.2013	31.12.9999		
KK558	PAP	33	12	PAP	33	12	33175	558	138	rovnost	508	138	1.10.2013	31.12.9999		
KK558	PAP	33	12	PAP	33	12	33176	558	139	rovnost	508	139	1.10.2013	31.12.9999		
KK559	PAP	33	12	PAP	33	12	33185	559	112	rovnost	509	112	1.10.2013	31.12.9999		
KK559	PAP	33	12	PAP	33	12	33186	559	119	rovnost	509	119	1.10.2013	31.12.9999		
KK559	PAP	33	12	PAP	33	12	33187	559	121	rovnost	509	121	1.10.2013	31.12.9999		
KK559	PAP	33	12	PAP	33	12	33188	559	122	rovnost	509	122	1.10.2013	31.12.9999		
KK559	PAP	33	12	PAP	33	12	33189	559	123	rovnost	509	123	1.10.2013	31.12.9999		
KK559	PAP	33	12	PAP	33	12	33190	559	132	rovnost	509	132	1.10.2013	31.12.9999		
KK559	PAP	33	12	PAP	33	12	33191	559	138	rovnost	509	138	1.10.2013	31.12.9999		
KK559	PAP	33	12	PAP	33	12	33192	559	139	rovnost	509	139	1.10.2013	31.12.9999		