

MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY



Integrovaný informační systém Státní pokladny (IISSP)

Centrální systém účetních informací státu (CSÚIS)

Metodika křížových kontrol – PAP a PKP

Verze 2.0

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..... | 8 |

 Příloha č. 1 – Přehled vazeb KRK (samostatný dokument)

Použité zkratky a pojmy

| | |
|---------------------------|--|
| CSÚIS | Centrální systém účetních informací státu, součást Integrovaného informačního systému Státní pokladny (IISSP) |
| ÚJ | Účetní jednotka |
| KRK | Křížová kontrola |
| VVK a MVK | Vnitrovýkazová a mezivýkazová kontrola |
| PAP | Pomocný analytický přehled |
| PKP | Pomocný konsolidační přehled |
| PKZ | Pomocný konsolidační záznam |
| ZO/NZO | Zodpovědná osoba/Náhradní zodpovědná osoba |
| Technická vyhláška | 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 (ÚJ), zodpovědné osoby a náhradní zodpovědné osoby (ZO/NZO) se způsobem provádění křížových kontrol (KRK) nad zpracovanými daty Pomocného analytického přehledu (PAP) a Pomocného konsolidačního přehledu (PKP) a s postupem opravy případných rozdílů.

KRK slouží jako kontrolní prostředek, který ověřuje správnost vykázaných vzájemných vztahů, které ÚJ vykazaly v PAP a v PKP.

Existence případných rozdílů v KRK pro danou ÚJ nemá vliv na předání PAP a PKP do centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS).

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

1. Popis křížových kontrol

KRK jsou speciálním druhem kontrol v CSÚIS. V případě PAP a PKP navazují na vnitrovýkazové a mezivýkazové kontroly (VVK a MVK). Do kontrol vstupují následující části PAP a PKP:

- 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),
- PKP Část III. – sloupec IČO¹.

Smyslem KRK je prověřit, zda ÚJ vykazují v rámci výše uvedených částí PAP a PKP stejné hodnoty na jednotlivé kombinace účtů (příp. typů změn) jako partnerské ÚJ, které ve výkazu vykazaly.

Zpracování PAP a PKP pro účely účetní konsolidace státu bylo rozšířeno o nové **konsolidační KRK**. Definice těchto kontrol jsou uvedeny v samostatném dokumentu v Příloze č. 1 - Přehled vazeb KRK.

KRK se vzájemně provádějí pouze mezi ÚJ, které předávají PAP a PKP. V případě, že ÚJ vykáže do rozpadu partnera (ÚJ), který PAP, nebo PKP nepředává, není tento vztah předmětem KRK.

Na rozdíl od VVK a MVK, které jsou spouštěny ihned po přijetí výkazů, jsou KRK spouštěny dávkově v předem stanovený okamžik. Existuje tedy časová prodleva mezi standardním zpracováním výkazu (kontroly VVK a MVK) a spuštěním KRK. Do běhu KRK vstupují všechny výše uvedené části PAP a PKP, bez ohledu na stav zpracování obdržovaných výkazů z pohledu standardních kontrol VVK a MVK.

V případě, že ÚJ předá opravený výkaz, při dalším běhu KRK budou KRK znovu zpracovány pro tento nově předaný (aktuální) výkaz.

Výsledek KRK neovlivňuje stav zpracování výkazu z pohledu standardních kontrol CSÚIS (výkaz zůstává ve finálním stavu PROCOK, příp. ERRVVK, ERRMVK).

¹ Data PKP vstoupí do KRK poprvé za účetní období roku 2016.

2. Termín spuštění KRK

KRK se spouští v nočním běhu, který je spouštěn každý den ve stanovenou dobu. Pro dané období se KRK spouští až do té doby, než jsou příjem a zpracování PAP a PKP uzavřeny administrátorem. Vzhledem k tomu, že PKP se předává pouze za období celého roku (nepředává se za jednotlivá čtvrtletí) a jeho zpracování je plánováno až do 30. 6. daného roku, dochází k souběžnému zpracování KRK výkazů k 31. 12. daného roku a výkazů k 31. 3. následujícího roku. Proto je třeba dbát zvýšené pozornosti při výběru období pro zobrazení výsledků KRK.

ÚJ je následně výsledek těchto KRK, dále v tomto dokumentu popsáním způsobem, k dispozici.

3. Výsledné stavy KRK

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

| Partner PAP, PKP | Stav položky | Stav | Popis stavu | Popis |
|--|---|------|-----------------------|--|
| | | 0 | Nová vazba | KRK právě probíhají, jedná se o dočasný mezistav. |
| Předal PAP nebo PKP | Rozdílná hodnota, nebo není uvedena položka | 6 | Rozdíl KRK | Jedná se o případy, kdy jeden z partnerů buď vykázal na konkrétní položce rozdílnou hodnotu, nebo položku ve výkazu neuvedl vůbec. |
| | | 7 | Vazba zanikla | Vazba zanikla - již není uvedena v nové verzi výkazu. |
| Nepředal PAP nebo PKP, je naplánován (má předat) | | 10 | Chybí výkaz – dopočet | Partner, kterého některá ÚJ ve výkazu uvedla, ještě nepředal PAP, nebo PKP, i když povinnost předat výkaz má. |
| Nepředal PAP nebo PKP, není naplánován (nemá předat) | | 11 | Protistrana nepředává | Partner, kterého některá ÚJ ve výkazu vykázala, nepředává PAP ani PKP. |
| Předal PAP nebo PKP | Shodná hodnota | 100 | Vazba KRK OK | Hodnoty obou partnerů na položce jsou shodné. |

4. Přehled vazeb KRK

Přehled konkrétních KRK je uveden v samostatném dokumentu. 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/PKP 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/PKP na pravé straně kontroly
- **ID Vazby** – unikátní kód kontrolní vazby
- **Objekt A** – sloupec, nebo typ změny na levé straně kontroly
- **Účet A** – položka PAP/PKP 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/PKP 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 IS 13110 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

Z pohledu způsobu zpracování a publikace výsledků existují dva druhy KRK – interní a externí.

Interní KRK

Jedná se o kontroly informativního charakteru, které jsou vyhodnocovány pouze pro kontrolní potřeby Ministerstva financí, krajských úřadů a správců kapitol státního rozpočtu. Výsledky těchto kontrol nejsou zobrazovány ÚJ prostřednictvím Webové aplikace. Případná požadovaná oprava je komunikována jiným způsobem (telefonicky, e-mailem apod.).

Výsledky interních KRK si na Portále Integrovaného informačního systému Státní pokladny (IISP) mohou spustit uživatelé z krajských úřadů a kapitol státního rozpočtu. Je doporučeno sledovat výsledky i interních konsolidačních KRK.

Externí KRK

Jedná se o standardní KRK, které mají dopad na stav zpracování výkazu z pohledu KRK (stavy dle kapitoly 3. Výsledné stavy KRK). Výsledek těchto kontrol je oznamován prostřednictvím Webové aplikace ÚJ a je očekávána oprava, nebo vysvětlení rozdílu.

Publikace výsledků KRK je zajištěna dvěma způsoby:

1. Prostřednictvím Webové aplikace

Výsledky KRK jsou k dispozici v rámci Webové aplikace - v části Monitoring křížových kontrol. Detailní informace a dokumentace k Webové aplikaci jsou k dispozici na následujícím odkazu: <http://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/webova-aplikace>.

Tímto způsobem jsou publikovány pouze externí kontroly.

Zde ZO/NZO po výběru období získává přehled o stavu KRK na úrovni celého PAP, nebo PKP

pro všechny ÚJ, pro které je registrována. Dále je k dispozici informace o datu a času běhu KRK.

Je zde možné zobrazit 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 identifikačního čísla organizace (IČO),
- rozdílu na křížové vazbě vyčísleného po KRK.

2. Prostřednictvím Portálu IISSP

Uživatelé z krajských úřadů a kapitol státního rozpočtu mají možnost provádět analýzu zpracovaných výkazů a výsledků KRK přímo na portále na umístění CSÚIS / PAP / Křížové kontroly. Tímto způsobem jsou publikovány interní i externí kontroly.

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

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

KRK – 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. Výsledné stavy KRK).
- **Položky KRK** – report zobrazuje detailní přehled položek PAP v Částech X až XIII a PKP v Části III vstupujících do KRK s uvedením jednotlivých Typů kontrol či ID kontrol kontrolované ÚJ dle vstupní proměnné. Report je rozšířen o konkrétní položky (syntetický účet PAP, nebo položka PKP) či ukazatel PAP (příslušný sloupec či typ změny) a vyjadřuje všechny položky předaného výkazu v Částech X až XIII PAP a Části III PKP navazující na KRK s přiřazením levé/pravé strany.

6. Způsob opravy zjištěných rozdílů

Standardní KRK

- 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 externích KRK, které se týkají ÚJ, pro které je ZO/NZO registrována.
- **Přesto, že vzniklý rozdíl KRK nemá vliv na 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 předání opraveného výkazu do CSÚIS.
- Rozdíl KRK nastává vždy mezi dvěma ÚJ, které spolu musí komunikovat a společně rozdíl opravit. Sporné případy, kdy ÚJ a partnerská ÚJ nenaleznou společnou shodu nebo zdůvodnění vzniklého rozdílu KRK, je vhodné nahlásit do Service Desku IISSP.

- Opravy je možno provádět vždy předáním nového výkazu do CSÚIS, a to až do doby termínu uzamčení výkazů.
- Pokud ÚJ zašle výkaz po uzavření sledovaného období (tzn. po uzamčení výkazů), zůstane tento výkaz v CSÚIS uložen, avšak bez provedených kontrol včetně vazeb KRK.

Konsolidační KRK

- ÚJ obdrží informaci o rozdílech konsolidačních KRK do svého Inboxu pouze tehdy, pokud se jedná o **externí** konsolidační KRK. Výsledek zpracování **interních** konsolidačních KRK je k dispozici uživatelům Ministerstva financí, krajských úřadů a kapitol státního rozpočtu prostřednictvím Portálu IISSP.
- V případě rozdílů externích konsolidačních KRK mohou ÚJ do uzavření sledovaného období provádět opravy předáním nového výkazu do CSÚIS.
- Rozdíly **externích** konsolidačních KRK se nevysvětlují do Service Desku IISSP.
- Vysvětlení rozdílů (**externích i interních** konsolidačních KRK) se provádějí prostřednictvím pomocného konsolidačního záznamu (PKZ) na základě žádanky, která byla vygenerována a zaslána Ministerstvem financí do Inboxu ÚJ.
- Konsolidační KRK jsou spouštěny čtvrtletně a za celé účetní období. Výsledky čtvrtletních kontrol mají pouze informativní charakter. ÚJ nemají případné rozdíly povinnost opravovat, a ani je nebudou vysvětlovat prostřednictvím Service Desku IISSP. Ze strany ÚJ není nutné brát zřetel na notifikace v Inboxu. Výše zmíněný postup se týká konsolidačních KRK spuštěných za celé účetní období.

7. Systém urgencí

- V případě, že ÚJ PAP neopraví a bude tedy po stanoveném termínu přetrvávat 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 Service Desku IISSP, nebo vysvětleno pomocí PKZ, obdrží ÚJ urgencye i po termínu nahlášení zdůvodnění rozdílu v KRK. Na tuto urgencye v uvedeném případě není nutné brát ze strany ÚJ zřetel.
- Nadále bude využíván současný systém automatických urgencí pro případ, že ÚJ PAP, nebo PKP nepředala vůbec.