

MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY



Integrovaný informační systém Státní pokladny (IISSP)

Centrální systém účetních informací státu (CSÚIS)

Metodika křížových kontrol – PAP a PKP

Verze ~~3~~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 jednotlivých kombinacích 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 obdržených 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. PKP je předáváno pouze ročně ve stavu k 31. 12. až do 31. 7. následujícího roku, kdy jsou již předávány PAP za první a druhé čtvrtletí příslušného roku. Z tohoto důvodu je nezbytné. 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 pro potřeby Českého statistického úřadu, pro účely sestavení účetních výkazů za Českou republiku, 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, pomocným konsolidačním záznamem (PKZ) apod.).

Výsledky interních KRK si na Portále Integrovaného informačního systému Státní pokladny (IISSP) 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 výsledky externích KRK kontrol.

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

- Konsolidační KRK jsou nastaveny jako interní. Výsledky konsolidačních KRK tedy nejsou prostřednictvím Webové aplikace účetní jednotce oznamovány.
- ~~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 rozdílu ~~(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. Rozesílání žádanek PKZ mohou ÚJ očekávat v období od března do září daného roku za minulé účetní období. ÚJ je o zaslání žádanky PKZ informována také prostřednictvím e-mailu kontaktní osoby PAP, nebo kontaktní osoby PKP.
- 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 ~~nebo PKZ. 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 urgency 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 urgenci i po termínu nahlášení zdůvodnění rozdílu v KRK. Na tuto urgenci 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.