



Ministerstvo financí České republiky

Sekce 04 Finanční řízení a audit

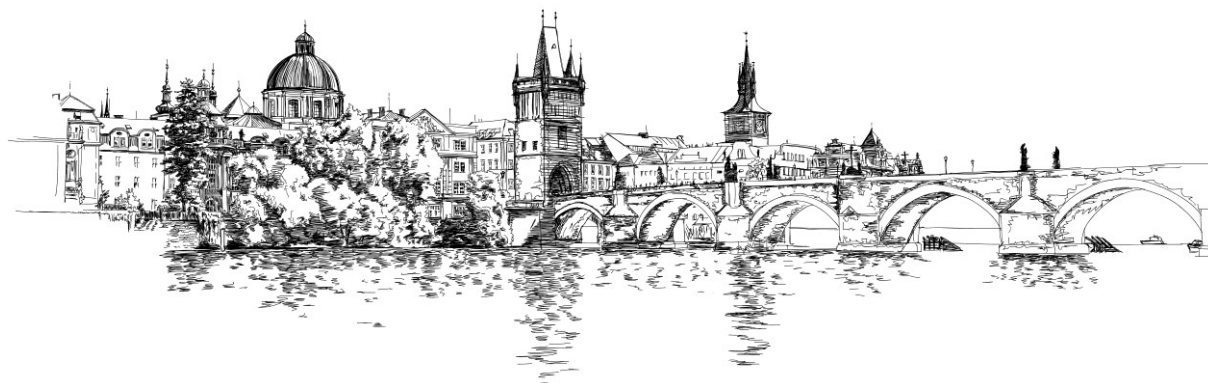
Odbor 54 Účetnictví ministerstva a účetní výkaznictví státu

METODICKÁ POMŮCKA

ke konsolidačním křížovým kontrolám a pomocným konsolidačním záznamům

verze 1.0

2017



Metodická pomůcka byla vytvořena za účelem usnadnění práce s výsledky konsolidačních křížových kontrol a pomocnými konsolidačními záznamy (dále jen „PKZ“). Slouží především k poskytnutí doplňujících informací konsolidovaným jednotkám státu. První část metodické pomůcky obsahuje postup zobrazení výsledků konsolidačních křížových kontrol správci kapitol státního rozpočtu a kraji. Druhá část metodické pomůcky je věnována vyplňování a předávání PKZ. Metodická pomůcka neobsahuje informace týkající se procesu a fungování křížových kontrol, tím se zabývá [Metodika křížových kontrol](#), která rovněž obsahuje definice vazeb všech křížových kontrol.

Konsolidovaným jednotkám státu byla rovněž vytvořena [Konsolidační příručka pro externí uživatele](#)² usnadňující orientaci v procesu účetní konsolidace státu, která obsahuje i kapitoly věnující se problematice konsolidačních křížových kontrol a pomocných konsolidačních záznamů.

KONSOLIDAČNÍ KŘÍŽOVÉ KONTROLY

Konsolidační křížové kontroly jsou kontrolním mechanismem v centrálním systému účetních informací státu (dále jen „CSÚIS“), který se spouští nad daty Částí X a XI Pomocného analytického přehledu (dále jen „PAP“) a nad daty Části III Pomocného konsolidačního přehledu (dále jen „PKP“). Cílem těchto kontrol je ověřit správnost vykázaných vzájemných vztahů mezi konsolidovanými jednotkami státu.

Všechny vazby konsolidačních křížových kontrol jsou nastaveny jako interní. To znamená, že účetní jednotky nejsou upozorňovány na vzniklé rozdíly prostřednictvím Inboxu svých zodpovědných osob/náhradních zodpovědných osob. Výsledky konsolidačních křížových kontrol nejsou účetním jednotkám zobrazovány ve Webové aplikaci a nemají vliv na stav zpracování výkazů. To znamená, že výkaz může být ve stavu KRK OK, přestože vazby konsolidačních křížových kontrol jsou ve stavu Rozdíl KRK.

Náhled na výsledky konsolidačních křížových kontrol mají uživatelé z kapitol státního rozpočtu a z krajských úřadů prostřednictvím Portálu Integrovaného informačního systému Státní pokladny (dále jen „IISSP“). Tito uživatelé mají k dispozici i výsledky konsolidačních křížových kontrol svých podřízených účetních jednotek. Správce kapitoly státního rozpočtu má k dispozici výsledky konsolidačních křížových kontrol svých podřízených organizačních složek státu a jím zřízených státních příspěvkových organizací a příspěvkových organizací zřízených podřízenými organizačními složkami státu. Kraj má k dispozici výsledky konsolidačních křížových kontrol obcí na území tohoto kraje a jím zřízených příspěvkových organizací a příspěvkových organizací zřízených obcí na území tohoto kraje. Výsledky

¹ <http://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/metodicke-informace>

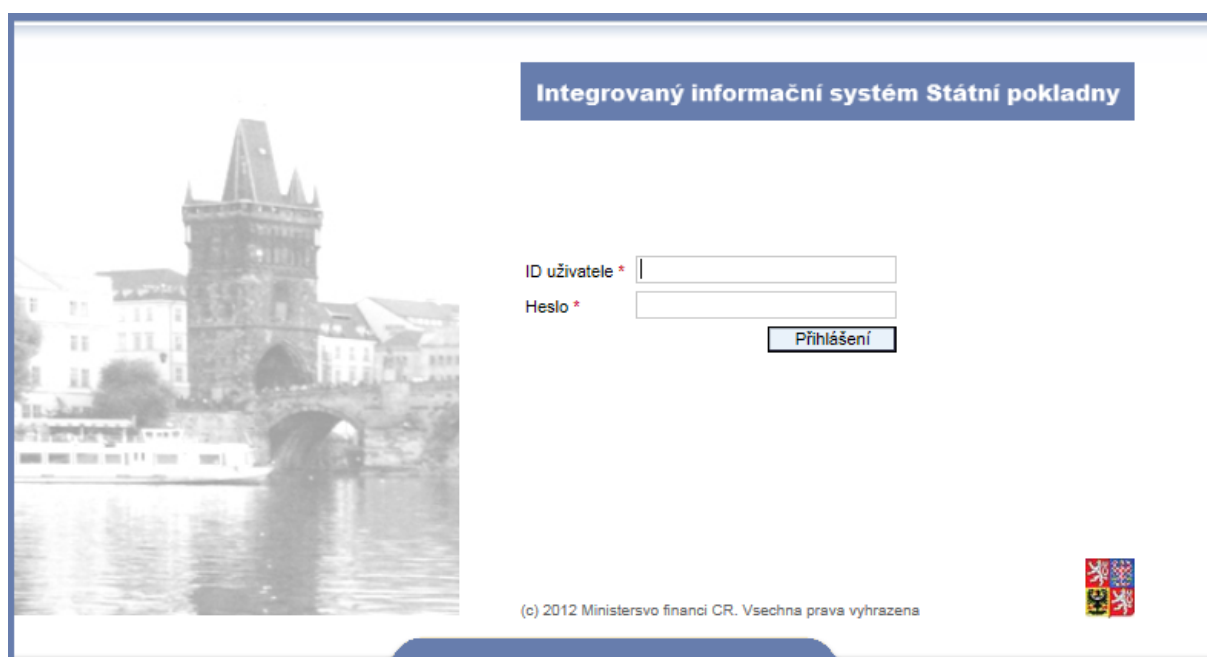
² <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/ucetni-vykaznictvi-statu/konsolidacni-manual>

konsolidačních křížových kontrol může ministerstvo poskytnout přímo konsolidované jednotce státu na základě její žádosti.

Vzhledem ke složitosti procesu a nastavení systému vyhodnocování křížových kontrol jsou konsolidační křížové kontroly vyhodnocovány pro všechny účetní jednotky předávající PAP nebo PKP. Obce s počtem obyvatel pod 10 000 předávající PAP údaje pro účely sestavení účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky státu v PAP nevykazují a nepředávají (např. vybrané položky v PAP označené P2x nesledují po partnerech v částech X a XI PAP). To znamená, že výsledky konsolidačních křížových kontrol se jich netýkají, nejsou povinny vzniklé rozdíly řešit, ani jim nebudou zasílány žádanky PKZ.

Portál IISSP je přístupný přes internetové stránky Státní pokladny: <https://portal.statnipokladna.cz/login/portal/index.html>.

Pro přihlášení do Portálu IISSP se musí zadat uživatelské jméno a heslo. Je důležité rozlišovat mezi Portálem IISSP a Webovou aplikací, jedná se o dva rozdílné přístupy. V případě potřeby vygenerování nového hesla nebo jiných problémů při přihlašování se obraťte na [Kompetenční centrum IISSP](#)³.



Obrázek č. 1: Přihlašovací stránka na Portál IISSP

Po přihlášení na Portál IISSP se zobrazí základní nabídka záložek. Cesta k zobrazení výsledků konsolidačních křížových kontrol je následující: záložka CSÚIS -> záložka PAP -> Křížové kontroly -> Stav vazeb KRK. Pokud nebude k dispozici záložka CSÚIS, případně PAP, obraťte se na Kompetenční centrum IISSP. Příčinou může být, že daný uživatel nemá přidělena příslušná oprávnění k zobrazení těchto záložek.

³ <http://www.statnipokladna.cz/cs/kompetencni-centrum/kontakty>

Z důvodu množství vazeb konsolidačních křížových kontrol je doporučeno maximálně zohlednit výběr vstupních proměnných. V případě, že nedojde k dostatečnému omezení výběru při vstupu do reportu, vystavuje se uživatel riziku delší odezvy systému. K zobrazení relevantních výsledků konsolidačních křížových kontrol je potřeba zadat tyto proměnné ve výběrové obrazovce:

- Kalendářní den – den, ke kterému byl sestaven výkaz PAP (PKP)
- Stav vazby křížové kontroly – omezit na zobrazení pouze rozdílů v konsolidačních křížových kontrolách. Do výběrové obrazovky se zadá hodnota 6.
- Úroveň KRK – konsolidační křížové kontroly jsou nastaveny jako interní. Do výběrové obrazovky se zadá hodnota I.

Integrovaný informační systém Státní pokladny

Uživatel: [] Hledání: []

Úvod | Správa výkazů | Finanční výkazy | **CSÚIS** | Sumáře | Podpora

Závěrková data | **PAP** | Konsolidace

Stav vazeb KRK

Detailní navigace

- Individuální PAP
- Sumáře PAP
- Bezúplatné převody
 - Bezúplatné převody I.
 - Bezúplatné převody II.
- Křížové kontroly
 - Stav výkazů KRK
 - Stav vazeb KRK**
 - Přehled zadanek PKZ
- PAP - Výkazy doručené po schválení období

Obližené portálu

Zadání proměnné

Disponibilní varianty: 2016 12 [Uložení] [Uložit jako...] [Vymaz] [Zobrazení personalizace jako proměnné](#)

Všeobecné proměnné		
Proměnná	Aktuální výběr	Popis
* Kalendářní den	31.12.2016	31.12.2016
IČ (Volba výběru)		
Typ křížové kontroly		
ID křížové kontroly		
Stav vazby křížové kontroly	6	6 Rozdíl KRK
Úroveň KRK	I	I
* Minimální rozdíl	0	0

[OK] [Kontrola]

Obrázek č. 2: Výběrová obrazovka reportu výsledků křížových kontrol

Po zadání proměnných ve výběrové obrazovce se zobrazí report s výsledky interních křížových kontrol. Po zobrazení výsledků interních křížových kontrol je důležité odlišit výsledky interních křížových kontrol Českého statistického úřadu a výsledky konsolidačních křížových kontrol. Konsolidační křížové vazby mají označení KRK101 – KRK136.

Stav vazeb KRK										Report zobrazuje data na základě šestiúhelníku		
Navigace Filtr Nastavení Dlouhé texty Zobrazit jako: Tabulka Informace Verze tisku Export do Excelu Uložit jako... Otevř. Uložení záložky												
Kalendářní den	Typ Křížové kontroly	ID Křížové kontroly	Zas. Új Levé s. KRK	Úč. Új Levé s. KRK	Úč. Új Pravé s. KRK	Úč. Új Pravé s. KRK	Úč. Új Pravé s. KRK	Stav vazby KRK	Rozdíl KRK	Hodnota LS KRK	Hodnota PS KRK	
KRK104	10004	1111111111	Účetní jednotka XY	8888 9999	1111111122	Účetní jednotka ZZ	7777	Rozdíl KRK	169 999,94	169 999,94	0,00	
									3 919,57	3 919,57	0,00	
									520,00	520,00	0,00	
									1 909 991,00	0,00	1 909 991,00	
KRK108	10008A	1111111111	Účetní jednotka XY	8888	1111111155	Účetní jednotka KK	4444	Rozdíl KRK	19 350,11	0,00	19 350,11	
									246 193,22	0,00	246 193,22	
									4 617,89	0,00	4 617,89	
									1 801,00	0,00	1 801,00	
KRK109	10009A	1111111111	Účetní jednotka XY	8888	1111111155	Účetní jednotka KK	4444	Rozdíl KRK	0,64	0,00	0,64	
									72,00	0,00	72,00	
									7 201,00	0,00	7 201,00	

Obrázek č. 3: Ukázka reportu výsledků křížových kontrol

Každá konsolidační křížová kontrola je definována levou a pravou stranou. Definice konsolidačních křížových kontrol jsou v příloze č. 1 Přehled vazeb KRK k Metodice křížových kontrol, který je k dispozici na internetových stránkách Státní pokladny. Konsolidační křížové kontroly jsou nastaveny tak, že pokud nenastane rovnost mezi levou a pravou stranou, je vyhodnocen rozdíl.

První řádek v reportu: V konsolidační křížové kontrole KRK104 byl zjištěn rozdíl mezi levou stranou Účetní jednotka XY a pravou stranou Účetní jednotka ZZ. Levá strana Účetní jednotka XY v součtu na analytických účtech 57202, 57203, 57299, definovaných na levé straně této konsolidační křížové kontroly, za partnerem Účetní jednotka ZZ vykázala v PAP hodnotu 169 999,94 Kč. Pravá strana Účetní jednotka ZZ na analytických účtech 67102, 67103, 67104 a 67199, definovaných na pravé straně této konsolidační křížové kontroly, za partnerem Účetní jednotka XY neuvedla žádnou hodnotu. Levá strana se proto nerovnála pravé straně a v konsolidační křížové kontrole KRK104 byl vyhodnocen rozdíl ve výši levá strana mínus pravá strana, tj. 169 999,94 Kč.

Pro účely účetní konsolidace státu jsou dále zpracovávány a používány výsledky konsolidačních křížových kontrol ze zpracování účetních výkazů za celé účetní období. Nicméně doporučujeme konsolidovaným jednotkám státu sledovat výsledky konsolidačních křížových kontrol i za jednotlivá čtvrtletí v průběhu roku pro kontrolní účely tak, aby na konci roku bylo v účetních výkazech co nejméně rozdílů. Za tímto účelem by je uživatelé z kapitol státního rozpočtu a krajských úřadů, kteří mají na výsledky konsolidačních křížových kontrol náhled, měli předat i na podřízené účetní jednotky. Výsledky čtvrtletních konsolidačních křížových kontrol mohou sloužit i jako možný podnět k zaměření se na problematiku oblasti při odsouhlasení pohledávek a závazků prováděném podle konsolidační vyhlášky státu.

POMOCNÉ KONSOLIDAČNÍ ZÁZNAMY

Výsledky konsolidačních křížových kontrol jsou podkladem pro tvorbu žádanek PKZ. Vzhledem k množství rozdílů v konsolidačních křížových kontrolách je pro každé účetní období vždy stanovena hladina významnosti, od které budou rozdíly v konsolidačních křížových kontrolách vysvětlovány prostřednictvím PKZ. Hladina významnosti se může pro jednotlivá účetní období lišit v závislosti na počtu vzniklých

rozdílů v konsolidačních křížových kontrolách, počtu rozdílů dle typu konsolidačních křížových kontrol, zkušeností se zpracováním PKZ v předcházejících účetních obdobích a dalších nastalých skutečnostech. Hladinu významnosti pro rozesílání žádank PKZ určuje ministerstvo a není zveřejňovaným údajem.

Žádanky PKZ jsou rozesílány zvlášť na rozdíly vzniklé mezi konsolidovanými jednotkami státu předávajícími PAP (PAP vs. PAP) a zvlášť na rozdíly mezi konsolidovanou jednotkou státu předávající PAP a PKP a konsolidovanými jednotkami předávajícími PKP (PAP vs. PKP a PKP vs. PKP). Důvodem je stanovený termín předávání PKP do 31. července.

Žádost o vysvětlení rozdílů v konsolidačních křížových kontrolách na investiční transfery na pořízení dlouhodobého majetku je zasílána v separátní žádance PKZ.

Vzhledem k oddělenému manuálnímu vyhodnocování rozdílů s magistrátem hlavního města Prahy (tedy bez městských částí hl. m. Prahy) bude na tyto rozdíly zaslána separátní žádanka PKZ, která bude obsahovat pouze významné rozdíly vůči magistrátu hlavního města Prahy.

Konsolidované jednotky státu, kterým byly odeslány žádanky PKZ, jsou o tomto kroku informovány prostřednictvím e-mailu. Termín předání PKZ je dle vyhlášky 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), do deseti pracovních dnů od obdržení žádanky PKZ, pokud není v žádance PKZ stanovena lhůta delší.

Žadanku PKZ si mohou zodpovědné osoby/náhradní zodpovědné osoby konsolidovaných jednotek státu zobrazit v Inboxu ve Webové aplikaci. Při zobrazení zpráv v Inboxu ve Webové aplikaci je možno využít v hlavičce filtrování Typy zprávy – Žádanka PKZ.

Zobrazení zpráv v inboxu

Status zprávy

IČ účetní jednotky

Typy zprávy

Datum vytvoření

Stav	Datum vytvoření	Datum uveřejnění	IČ účetní jednotky	Název zprávy	Typy zprávy
Nová	02.11.2016 13:23:47	02.11.2016 14:23:48	00006947	Žádanka zaslání Pomocného konsolidačního záznamu Id 000000000107	Žádanka zaslání Pomocného konsolidačního záznamu
Nová	02.11.2016 08:25:54	02.11.2016 09:25:55	00006947	Žádanka zaslání Pomocného konsolidačního záznamu Id 000000000106	Žádanka zaslání Pomocného konsolidačního záznamu
Nová	24.10.2016 13:21:07	24.10.2016 15:21:22	00006947	Žádanka zaslání Pomocného konsolidačního záznamu Id 000000000105	Žádanka zaslání Pomocného konsolidačního záznamu
Nová	18.10.2016 11:09:08	18.10.2016 13:09:10	00006947	Žádanka zaslání Pomocného konsolidačního záznamu Id 000000000104	Žádanka zaslání Pomocného konsolidačního záznamu

Záznamy 1 - 4 z 4.

Obrázek č. 4: Náhled Inboxu

Následně po kliknutí na zprávu se zobrazí detailní obsah žádanky PKZ.

Žádanka PKZ se skládá z hlavičky a jednotlivých řádků žádanky. Hlavička vždy obsahuje jednoznačný identifikátor (ID žádanky), který je důležitý pro spárování žádanky PKZ a předaného PKZ v CSÚIS, období, za které je vysvětlení v PKZ požadováno, a termín, do kterého je nutné PKZ předat do CSÚIS. Jednotlivé řádky mají také svůj vlastní identifikátor (ID řádku) pro usnadnění spárování. V žádance PKZ jsou uvedeny informace o rozdílu, který má být vysvětlen, a text žádosti.

Žádanka zaslání Pomocného konsolidačního záznamu

Identifikace

Identifikace zprávy 577E07B10D22C50E1008000A000238
Odkazovaná zpráva
Datum a čas vytvoření 7.7.2016 11:15:05

Odesílatel zprávy

IČO 00006947
Název subjektu Ministerstvo financí ČR

Příjemce zprávy

IČO 00006947
Název subjektu Účetní jednotka

Detaily zprávy

Identifikace žádosti 0000000000015
Požadovaný termín dodání 14.8.2016

Detaily žádosti

Id řádku	IČ partnera	Typ kontroly KRK	Id kontroly KRK	Výkaz	Datum přijetí	Transaction Id	Část výkazu	Položka	Sloupec	Vysvětlovaná částka	Částka ÚJ	Částka Partner	Text žádosti
00000000000001	70890749	KRK101	10001	C032	24.2.2016 08:55:15	AC43AC4792DF40EDB127F369FAE76260				428955565.87	497408057.62	68452491.75	Dobrý den, za účetní období 31.12.2015 byl v konsolidační křížové kontrole KRK101 ID 10001 s partnerskou účetní jednotkou 70890749 identifikován rozdíl 428955565.87 Kč. Vámi uvedená částka byla 497408057.62 Kč. Partner uvedl 68452491.75 Kč. Ve spolupráci s partnerskou účetní jednotkou vysvětlíte, prosím, vzniklý rozdíl prostřednictvím pomocného konsolidačního záznamu. Pomocný konsolidační záznam musí vždy obsahovat vysvětlení všech vazeb obsažených v dané žádance. Pomocný konsolidační záznam se předává do CSÚIS, a to stejným způsobem jako stávající výkazy. Zodpovědná osoba vytvoří XML soubor v požadované struktuře (dle aktuálního XSD schéma), do něhož vloží unikátní kód žádanky a seznam všech kontrolních vazeb s komentáři, které byly požadovány. XML soubor následně zašifruje a odešle do CSÚIS. Definici vazeb konsolidačních křížových kontrol naleznete zde (třetí list Excelu): http://www.statnipokladna.cz/assets/cs/media/IISSP-CSUIS_Metodika-Pr-001_2016_Prehled-vazeb-KRK-verze-2-1.xlsx . Pomocný konsolidační záznam s vysvětlením zašlete nejpozději do 14.08.2016. Děkujeme za spolupráci.
00000000000002	60609460	KRK101	10001	C032	24.2.2016 08:55:15	AC43AC4792DF40EDB127F369FAE76260				476031920.47	550156509.13	74124588.66	Dobrý den, za účetní období 31.12.2015 byl v konsolidační křížové kontrole KRK101 ID 10001 s partnerskou účetní jednotkou 60609460 identifikován rozdíl 476031920.47 Kč. Vámi uvedená částka byla 550156509.13 Kč. Partner uvedl 74124588.66 Kč. Ve spolupráci s partnerskou účetní jednotkou vysvětlíte, prosím, vzniklý rozdíl prostřednictvím pomocného konsolidačního záznamu. Pomocný konsolidační záznam musí vždy obsahovat vysvětlení všech vazeb obsažených v dané žádance. Pomocný konsolidační záznam se předává do CSÚIS, a to stejným způsobem jako stávající výkazy. Zodpovědná osoba vytvoří XML soubor v požadované struktuře (dle aktuálního XSD schéma), do něhož vloží unikátní kód žádanky a seznam všech kontrolních vazeb s komentáři, které byly požadovány. XML soubor následně zašifruje a odešle do CSÚIS. Definici vazeb konsolidačních křížových kontrol naleznete zde (třetí list Excelu): http://www.statnipokladna.cz/assets/cs/media/IISSP-CSUIS_Metodika-Pr-001_2016_Prehled-vazeb-KRK-verze-2-1.xlsx . Pomocný konsolidační záznam s vysvětlením zašlete nejpozději do 14.08.2016. Děkujeme za spolupráci.

Obrázek č. 5: Náhled zprávy žádanky PKZ

Na základě žádanky PKZ konsolidovaná jednotka státu zjistí požadované skutečnosti, vysvětlení uvede do PKZ a předá jej prostřednictvím zodpovědné osoby/náhradní zodpovědné osoby do CSÚIS. Předávání PKZ probíhá stejným způsobem jako u stávajících účetních výkazů. Zodpovědná osoba/náhradní zodpovědná osoba vytvoří PKZ v požadované struktuře ve formátu xml, který následně zašifruje a odešle do CSÚIS. XSD schéma struktury PKZ je uveřejněno na internetových stránkách Státní pokladny v sekci [Technické informace](http://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/technicke-informace)⁴.

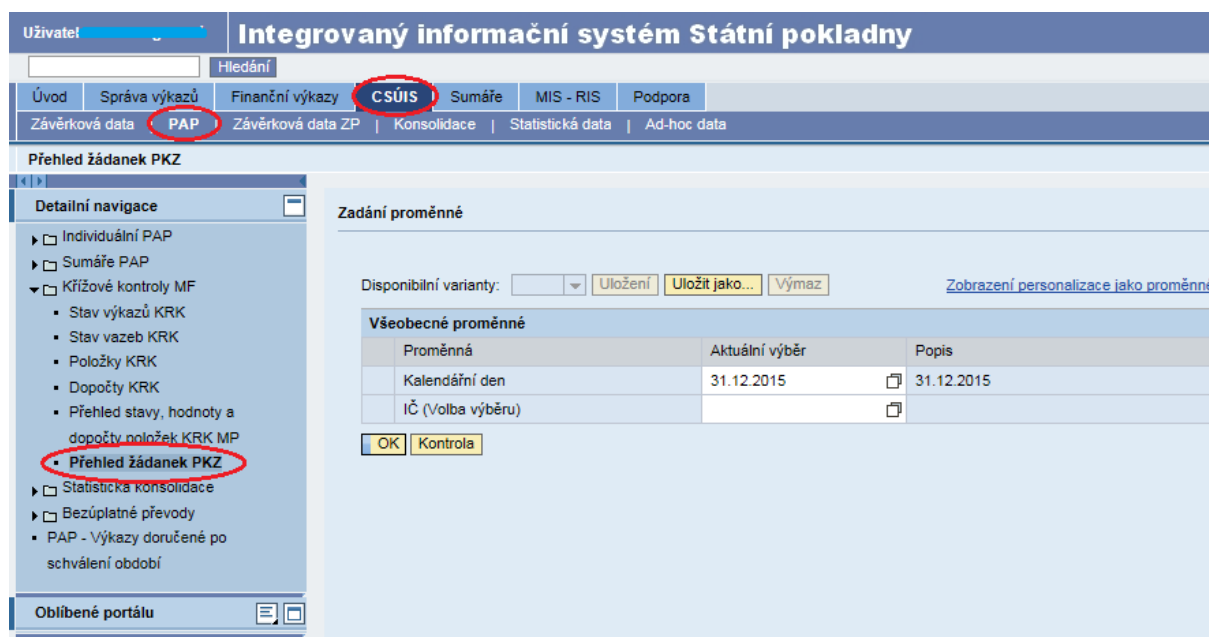
Vyplněný PKZ musí vždy obsahovat ID žádanky, seznam všech kontrolních vazeb s komentáři, které byly požadovány (tj. ID řádku + vysvětlení), a období, za které se vysvětlení požaduje (zpravidla to bude k 31. 12. předchozího roku), v opačném případě nebude PKZ úspěšně zpracován.

⁴ <http://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/technicke-informace>

Zobrazení reportu vytvořených žádanek PKZ

Uživatelé z kapitol státního rozpočtu a z krajských úřadů si mohou na Portále IISSP spustit report vytvořených žádanek PKZ i za své podřízené účetní jednotky, stejně jako je tomu v případě zobrazení výsledků konsolidačních křížových kontrol.

Cesta k zobrazení reportu vytvořených žádanek PKZ je následující: záložka CSÚIS -> záložka PAP -> Křížové kontroly -> Přehled žádanek PKZ.



Obrázek č. 6: Výběrová obrazovka reportu nad žádankami PKZ

Po zadání proměnných ve výběrové obrazovce se zobrazí report s přehledem žádanek PKZ. Report vždy obsahuje IČO a název účetní jednotky, které byla žádanka PKZ vygenerována, unikátní kód žádanky, datum vytvoření žádanky PKZ, období, ke kterému se vysvětlované skutečnosti vztahují, termín předání PKZ a stav předaného PKZ. Dále jsou v reportu podrobné informace o jednotlivých rozdílech a skutečnostech, které mají být vysvětleny.

Uživatelé z kapitol státního rozpočtu a krajských úřadů tak mohou sledovat stavy předaných PKZ i za své podřízené účetní jednotky a případně je urgovat či pomoci při předávání PKZ, pokud to bude v jejich možnostech. Vzhledem k tomu, že mají informace o jednotlivých rozdílech a skutečnostech požadovaných k vysvětlení, mohou svým podřízeným účetním jednotkám pomoci při řešení těchto rozdílů (např. navést, čím mohl být rozdíl způsoben) a při komunikaci s ostatními konsolidovanými jednotkami státu (např. pokud příspěvková organizace kontaktovala konsolidovanou jednotku státu za účelem zjištění vzniku rozdílu, ale konsolidovaná jednotka státu nereaguje, může krajský úřad jako autoritativní subjekt pomoci zajistit komunikaci s touto konsolidovanou jednotkou státu).

Přehled žádank PKZ (pro kapitoly a kraje)

Navigace

Filtr

Nastavení

Dlouhé texty

Zobrazit jako

Tabulka

Informace

Verze tisku

Export do Excelu

Uložit jako...

Otevř

Uložení záložky

Účetní jednotka IČO a název a	Žádanka a	Datum vytvoření žádanky a	Období	Vyžádáno a	Termín a	Verze a	Stav a	Zámek a	Rádek a	Partner IČO a název a
7064 Ministerstvo vnitra	9	07.07.2016	31.12.2015	Automaticky	14.08.2016	1	100 Úspěšné přijato	L Zamčeno	1	70891320 Zlínský kraj
	103	28.07.2016	31.12.2015	Manuálně	15.08.2016	2	100 Úspěšné přijato	L Zamčeno	1	# Nepřifazeno
20478 Ministerstvo zemědělství	101	07.07.2016	31.12.2015	Automaticky	14.08.2016	2	100 Úspěšné přijato	L Zamčeno	1	48133981 Státní zemědělský intervenční fond
									2	00064581 HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
									3	72080043 Generální finanční ředitelství
									4	48133981 Státní zemědělský intervenční fond
									5	48133981 Státní zemědělský intervenční fond
									6	72080043 Generální finanční ředitelství
20729 Státní fond životního prostředí České republiky	18	07.07.2016	31.12.2015	Automaticky	14.08.2016	2	100 Úspěšné přijato	L Zamčeno	1	00164801 Ministerstvo životního prostředí
									2	00075370 Statutární město Plzeň
									3	00253316 Město Domažlice
									4	00075370 Statutární město Plzeň
									5	00164801 Ministerstvo životního prostředí
									6	00234516 Statutární město Kladno
									7	00064581 HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
									8	00075370 Statutární město Plzeň
22985 Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy	100	07.07.2016	31.12.2015	Automaticky	14.08.2016	2	100 Úspěšné přijato	L Zamčeno	1	70891320 Zlínský kraj
									2	00064581 HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
									3	70891508 Liberecký kraj
									4	70890650 Jihočeský kraj
									5	70890366 Plzeňský kraj
									6	70891168 Karlovarský kraj
									7	70890366 Plzeňský kraj
									8	70891508 Liberecký kraj
									9	70895466 Královéhradecký kraj
									10	70891095 Středočeský kraj
									11	70892156 Ústecký kraj
									12	70891095 Středočeský kraj
									13	70891168 Karlovarský kraj
									14	70890650 Jihočeský kraj
									15	70892822 Pardubický kraj
									16	60609460 Olomoucký kraj
									17	70888337 Jihomoravský kraj

Obrázek č. 7: Ukázka reportu nad žádankami PKZ

Jednotlivé typy vazeb konsolidačních křížových kontrol

Konsolidační křížové kontroly byly nastaveny pro účely účetní konsolidace státu a jejich smyslem je odhalit rozdíly ve vzájemných vztazích mezi konsolidovanými jednotkami státu, aby tyto vzájemné vztahy pak mohly být při konsolidaci správně vyloučeny. **Rozdíl v konsolidační křížové kontrole nutně nemusí znamenat chybu ve vzájemném vztahu.** V některých případech je rozdíl oprávněný. Aby mohly být případné rozdíly ve vzájemných vztazích zpracovány a tyto vzájemné vztahy správně vyloučeny, jsou účetní jednotky dotazovány prostřednictvím žádanky PKZ za účelem získání vysvětlení důvodu vzniku rozdílu v konsolidační křížové kontrole.

Obecný postup vyplnění PKZ:

1. Konsolidovaná jednotka státu rozklíčuje konečný(é) stav(y) účtu(ů) dané vazby konsolidační křížové kontroly.
2. Konsolidované jednotky státu se kontaktují a zjistí důvod vzniku rozdílu v konsolidační křížové kontrole. Způsob komunikace je ponechán na konsolidovaných jednotkách státu.
3. Do PKZ vysvětlí důvod vzniku rozdílu. Rozdíl může být způsoben chybou v účetnictví (částka, použitý účet, vykázaný partner, časový nesoulad), případně se může jednat o oprávněný rozdíl například v případě konsolidačních křížových kontrol týkajících se investičních transferů. Pokud konsolidované jednotky státu zjistí, že rozdíl je způsoben chybou v účtování, připojí do vysvětlení také účetní postup, jakým chybu opraví (pokud se tato

chyba promítne i v následujícím účetním období), nebo popíše, jak mělo být správně účtováno.

1) Vazby KRK101, KRK102, KRK103, KRK104, KRK105, KRK124

Provozní transfery

Konsolidované jednotky státu identifikují důvod vzniku rozdílu. Například nastala situace, kdy poskytovatel uvádí jako příjemce transferu subjekt, který je zprostředkovatelem. V takovém případě by měly konsolidované jednotky státu po vzájemné spolupráci do PKZ uvést, kdo byli koneční příjemci daného transferu a v jakých částkách. Postačí identifikovat alespoň konsolidované jednotky státu, které jsou organizační složkou státu, regionální radou regionu soudržnosti, státním fondem, krajem, obcí nad 10 000 obyvatel, příspěvkovou organizací předávající PAP či konsolidovanou jednotkou státu předávající PKP (uvedeno ve [výčtu konsolidovaných jednotek státu a dalších subjektů](#)⁵). Případně je vhodné ověřit a zajistit, aby koneční příjemci uváděli jako partnera poskytovatele transferu a nikoliv zprostředkovatele.

Příklad:

V konsolidační křížové kontrole KRK101 byl identifikován rozdíl mezi ministerstvem a krajem. Kraj vykazuje mnohem nižší hodnotu než ministerstvo. Konsolidované jednotky státu do PKZ uvedly, že rozdíl je způsoben průtokovým transferem, a dále poskytly tyto informace:

- potvrzení, že částka, o které účtuje kraj, byla v daném účetním období provozním transferem určeným přímo kraji a je ve správné hodnotě,
- identifikaci konečných příjemců rozepsaných po jednotlivých IČO a částkách (alespoň v rozsahu popsáném výše).

Pokud rozdíl vznikl z důvodu časového nesouladu, pak konsolidované jednotky státu tuto skutečnost uvedou do PKZ včetně popisu, o jaký časový nesoulad se jedná.

2) Vazby KRK122, KRK123, KRK125, KRK126, KRK127, KRK128, KRK129, KRK130, KRK132

Investiční transfery

Z nastavení vazeb těchto konsolidačních křížových kontrol je zřejmé, že v tomto případě dojde k rovnosti obou stran jen zřídka. Cílem těchto konsolidačních křížových kontrol je ověřit, že konsolidované jednotky státu vykazují správné partnery se

⁵ <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/ucetni-vykaznictvi-statu/vycet-konsolidovanych-jednotek-statu-a-d>

správnými částkami i u historicky přijatých transferů na pořízení dlouhodobého majetku.

Konsolidované jednotky státu by si měly mezi sebou odsouhlasit, že výše transferu poskytnutá v daném účetním období souhlasí, obě konsolidované jednotky státu o této skutečnosti účtovaly a zvolily správný účetní postup. V případě zůstatků minulých období na účtu 403 by si měly konsolidované jednotky státu ověřit správnost partnera a částky poskytnutých transferů v minulých letech, které jsou postupně rozpouštěny do výnosů.

Příklad:

V konsolidační křížové kontrole KRK130 byl identifikován rozdíl mezi obcí a krajem. Obec má na účtu 403 zůstatek z minulých let a v daném účetním období jí byl poskytnut další investiční transfer. Kraj má v daném účetním období pouze náklady ve výši transferu poskytnutého v daném účetním období.

V případě vysvětlení rozdílu v investičním transferu může konsolidovaná jednotka státu postupovat dvěma způsoby:

- Konsolidovaná jednotka státu (příjemce investičního transferu) rozdíl v investičním transferu s daným partnerem v předcházejícím účetním období nevysvětlovala. V tomto případě by měla konsolidovaná jednotka státu vyjít z inventury účtu 403 a potvrdit správnost stavu tohoto syntetického účtu k 31. 12. 2016, potvrdit si správnost vykázaných partnerů a případně potvrdit výši transferu přijatého v průběhu účetního období roku.
- Konsolidovaná jednotka státu (příjemce investičního transferu) rozdíl v investičním transferu s daným partnerem vysvětlila v PKZ v předcházejícím účetním období. Konsolidovaná jednotka státu popíše do vysvětlení v PKZ případné změny, které nastaly v daném účetním období (např. přijatý nový investiční transfer, bezúplatné přijetí nebo předání majetku), a připojí vysvětlení z PKZ předaného v předcházejícím účetním období (toto vysvětlení musí především obsahovat potvrzení zůstatku za partnerem).
- Konsolidovaná jednotka státu (poskytovatel investičního transferu) v případě poskytnutého investičního transferu v běžném období potvrdí jeho výši a vykázaného partnera. Dále poskytne součinnost partnerovi při potvrzování zůstatku, zejména původní výše transferu.

3) Vazba KRK118

Zálohy na transfery

V případě transferu, který je realizován formou poskytnutí peněžních prostředků před splněním povinnosti jejich vyúčtování nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání, se o takových peněžních částkách účtuje jako o zálohách. O zálohách účtují obě strany vztahu, tedy jak poskytovatel transferu, tak i příjemce transferu.

Konsolidované jednotky státu rozklíčují konečné stavy účtů krátkodobých a dlouhodobých záloh na transfery. Pokud v konsolidační křížové kontrole vznikl rozdíl, musí konsolidované jednotky zjistit důvod. Možné důvody vzniku rozdílu:

- Poskytovatel neúčtoval o poskytnutých zálohách na transfery.
- Příjemce neúčtoval o přijatých zálohách na transfery.
- Poskytovatel poskytnuté zálohy na transfery již zúčtoval.
- Příjemce přijaté zálohy na transfery již zúčtoval.
- Časový nesoulad.
- Poskytovatel uvedl nesprávného partnera či částku.
- Příjemce uvedl nesprávného partnera či částku.

Konsolidované jednotky státu uvedou do vysvětlení v PKZ:

- Důvody účtování/neúčtování o záloze, pokud jedna ze stran neúčtovala o zálohách. Konsolidovaná jednotka státu účtuje/neúčtuje o zálohách na základě informací v rozhodnutí o poskytnutí transferu.
- Důvody k zúčtování/nezúčtování zálohy, pokud jedna ze stran má již zúčtováno.
- V případě časového nesouladu mezi poskytnutím a přijetím peněžních prostředků před splněním povinnosti jejich vyúčtování konsolidované jednotky státu tuto skutečnost uvedou do vysvětlení v PKZ a blíže specifikují.

Pokud je rozdíl v konsolidační křížové kontrole způsoben stavem z předcházejících účetních období a konsolidovaná jednotka státu toto již v předcházejícím účetním období vysvětlila, do vysvětlení uvede:

- informaci o tom, že stav z minulých let vysvětlila v předcházejícím účetním období a připojí toto vysvětlení,
- vysvětlí změny, které nastaly v průběhu daného účetního období.

4) Vazba KRK121

Dohadné položky

Je-li důvod poskytnutí transferu, okamžik nebo lhůta poskytnutí transferu nezpochybnitelná, zároveň není známa výše transferu nebo je tato výše zpochybnitelná, účtují konsolidované jednotky státu o dohadných položkách.

Konsolidované jednotky státu rozklíčují konečné stavy účtů dohadných položek. Pokud v konsolidační křížové kontrole vznikl rozdíl, musí konsolidované jednotky státu zjistit důvod. Možné důvody vzniku rozdílu:

- Poskytovatel neúčtoval o dohadných položkách.

- Příjemce neúčtoval o dohadných položkách.
- Poskytovatel již zúčtoval dohadné položky.
- Příjemce již zúčtoval dohadné položky.
- Poskytovatel účtoval o dohadné položce ve výši poskytnutých peněžních prostředků a příjemce účtoval o dohadné položce ve výši předpokládaného čerpání.
- Časový nesoulad.
- Poskytovatel uvedl nesprávného partnera či částku.
- Příjemce uvedl nesprávného partnera či částku.

Konsolidované jednotky státu uvedou do vysvětlení v PKZ:

- Důvody účtování/neúčtování o dohadných položkách, pokud jedna ze stran neúčtovala o dohadných položkách.
- Důvody k zúčtování/nezúčtování dohadné položky, pokud jedna ze stran má již zúčtováno.
- V případě časového nesouladu konsolidované jednotky státu tuto skutečnost uvedou do vysvětlení v PKZ a blíže specifikují.

Pokud je rozdíl v konsolidační křížové kontrole způsoben stavem z předcházejících účetních období a konsolidovaná jednotka státu toto již v předcházejícím účetním období vysvětlila, do vysvětlení uvede:

- informaci o tom, že stav z minulých let vysvětlila v předcházejícím účetním období a připojí toto vysvětlení,
- vysvětlí změny, které nastaly v průběhu daného účetního období.

Závěrem chceme poděkovat konsolidovaným jednotkám státu za jejich součinnost a spolupráci při řešení rozdílů zjištěných v konsolidačních křížových kontrolách. V případě dotazů, nejasností nebo nových podnětů na zlepšení metodické podpory konsolidovaným jednotkám státu nás kontaktujte prostřednictvím e-mailu konsolidace@mfc.cz.

Příloha č. 1: Ukázkový příklad vyplnění PKZ

Investiční transfery

V konsolidační křížové kontrole KRK126 byl k 31. 12. 2016 identifikován rozdíl mezi ministerstvem X a krajem Y ve výši 321 515 970,57 Kč.

Ukázka reportu na Portálu IISSP:

Kalendářní den ^Δ	Typ Křížové kontroly ^Δ	ID Křížové kontroly	Zas. ÚJ Levé s. KRK ^Δ	IČO Levé s. KRK ^Δ	Zas. ÚJ Pravé s. KRK ^Δ	IČO Pravé s. KRK ^Δ	Stav vazby KRK ^Δ	Rozdíl KRK		Hodnota LS KRK		Hodnota PS KRK	
								CZK		CZK		CZK	
31.12.2016	KRK126	10026	Ministerstvo X	11111111	Kraj Y	22222222	Rozdíl KRK	321 515 970,57		250 209 085,0		571 725 055,57	

Shrnutí výsledku konsolidační křížové kontroly do tabulky:

Typ křížové kontroly	Zas. ÚJ Levé s. KRK	Zas. ÚJ Pravé s. KRK	Stav vazby KRK	Rozdíl KRK	Hodnota LS KRK	Hodnota PS KRK
KRK126	Ministerstvo X	Kraj Y	Rozdíl KRK	321 515 970,57	250 209 085,00	571 725 055,57

Na základě tohoto zjištění byla vytvořena žádanka PKZ, která byla odeslána do Inboxů zodpovědným osobám a náhradním zodpovědným osobám obou účetních jednotek. V žádance PKZ jsou vždy uvedeny informace o rozdílu, který má být vysvětlen. Konsolidovaná jednotka státu ze žádanky pozná, ve které konsolidační křížové kontrole, s jakým partnerem a v jaké části byl identifikován rozdíl, který má konsolidovaná jednotka státu do PKZ vysvětlit.

Po přijetí žádanky PKZ si konsolidované jednotky státu v [Přehledu vazeb KRK](#)⁶ zjistily, jaká je definice konsolidační křížové kontroly KRK126:

- Levá strana je definována analytickými účty 57101 a 57501. Ministerstvo X vykazuje částku 250 209 085,00 Kč na analytickém účtu 57101.
- Pravá strana je definována analytickými účty 40340301, 40340302, 40340309 a 67201. Kraj Y vykazuje souhrnně na analytických účtech 40340301, 40340302, 40340309 částku 556 007 856,57 Kč a na analytickém účtu 67201 částku 15 717 199,0 Kč.

Po obdržení žádanky PKZ se konsolidované jednotky státu navzájem kontaktovaly. Osoba odpovědná za vyplnění PKZ na Ministerstvu X zavolala na úřad Kraje Y a zjistila si kontakt na osobu zodpovědnou za vyplnění PKZ na Kraji Y.

Konsolidované jednotky státu by si měly mezi sebou odsouhlasit, že výše transferu poskytnutá v daném účetním období souhlasí, obě konsolidované jednotky státu o této

⁶ Metodika křížových kontrol včetně Přehledu vazeb KRK je zveřejněna na internetových stránkách Státní poklady v sekci Metodické informace (<http://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/metodicke-informace>).

skutečnosti účtovaly a zvolily správný účetní postup. V případě zůstatků minulých období na syntetickém účtu 403 by si měla konsolidovaná jednotka státu Kraj Y ověřit správnost vykázaného partnera a částky poskytnutých transferů v minulých letech, které postupně rozpouští do výnosů:

- Konsolidované jednotky státu si odsouhlasily, že v účetním období roku 2016 Ministerstvo X poskytlo Kraji Y investiční transfer ve výši 250 209 085,00 Kč. Ministerstvo X o poskytnutém transferu účtovalo na analytickém účtu 57101 s uvedením partnera Kraj Y ve výši 250 209 085,00 Kč. Kraj Y účtoval o přijatém transferu na analytickém účtu 40340301 s uvedením partnera Ministerstvo X ve stejné výši.
- Kraj Y poskytl Ministerstvu X soupis přijatých investičních transferů, o kterých účtuje a uvádí jako partnera Ministerstvo X.

<i>Identifikátor investičního transferu*</i>	<i>Datum přijetí transferu</i>	<i>Výše investičního transferu</i>	<i>Výše rozpuštěného investičního transferu</i>	<i>Konečný zůstatek</i>
12121212	1. 3. 2012	212 609 521,73	24 646 498,75	187 963 022,98
13131313	25. 9. 2014	87 344 487,33	5 761 395,84	81 583 091,49
14141414	1. 6. 2015	63 157 755,34	2 847 597,24	60 310 158,10
15151515	12. 2. 2016	250 209 085,00	8 340 302,00	241 868 783,00
Celkem		613 320 849,40	41 595 793,83	571 725 055,57

* Identifikátorem investičního transferu se myslí jakékoliv označení, které přesně vymezí, o jaký investiční transfer se jedná. Identifikátory použité v příkladu jsou smyšlené.

- Ministerstvo X Kraji Y potvrdilo, že bylo poskytovatelem investičních transferů č. 12121212, 13131313 a 15151515, nikoli 14141414.
- Kraj Y následně v historicky přijatých rozhodnutích o poskytnutí investičního transferu dohledal, že poskytovatelem investičního transferu 14141414 skutečně nebylo Ministerstvo X, ale Ministerstvo Z. S Ministerstvem Z si tuto skutečnost odsouhlasil.

Konsolidované jednotky státu pak do vysvětlení v PKZ uvedly následující.

- **PKZ Ministerstva X:** Ministerstvo X v účetním období roku 2016 poskytlo investiční transfer ve výši 250 209 085,00 Kč (částka vykázaná na analytickém účtu 57101), o kterém zároveň účtuje i Kraj Y.
- **PKZ Kraje Y:** Kraj Y v účetním období roku 2016 přijal investiční transfer ve výši 250 209 085,00 Kč, o kterém zároveň účtuje i Ministerstvo X. Došlo k odsouhlasení historicky přijatých investičních transferů a byla zjištěna chyba ve vykázaném partnerovi na analytickém účtu 40340301 u investičního transferu 14141414. Investiční transfer byl přijat 1. 6. 2015 ve výši 63 157 755,34 Kč, z toho bylo již 2 847 597,24 Kč rozpuštěno.

Konečný zůstatek na analytickém účtu 40340301 je 60 310 158,10 Kč. Poskytovatelem investičního transferu bylo Ministerstvo Z. Kraj Y tuto chybu opraví v následujícím účetním období, tj. v roce 2017.