

Metodika křížových kontrol – PAP a PKP

Integrovaný informační systém Státní pokladny (IISSP)

Centrální systém účetních informací státu (CSÚIS)

Verze 4.0

Ministerstvo financí
České republiky



Obsah

Použité zkratky a pojmy	3
Úvodní informace	4
1. Popis křížových kontrol	4
2. Termín spuštění KRK.....	5
3. Výsledné stavy KRK	5
4. Přehled vazeb KRK.....	6
5. Publikace výsledků KRK.....	6
Interní KRK	6
Externí KRK.....	7
6. Způsob opravy zjištěných rozdílů	8
Standardní KRK.....	8
Konsolidační KRK.....	9
7. Systém urgencí	9



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)
KRK.....	Křížová kontrola
PAP.....	Pomocný analytický přehled
PKP.....	Pomocný konsolidační přehled
PKZ.....	Pomocný konsolidační záznam
Portál IISSP.....	Portál Integrovaného informačního systému Státní pokladny
Portál CSÚIS.....	Portál Centrálního systému účetních informací státu
Service Desk IISSP.....	Prostředí pro zadávání servisních hlášení
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.
ÚJ.....	Účetní jednotka
VVK a MVK.....	Vnitrovýkazová a mezivýkazová kontrola
ZO.....	Zodpovědná osoba

Úvodní informace

Účelem tohoto dokumentu je seznámit účetní jednotky (dále také „ÚJ“) a zodpovědné osoby (dále také „ZO“) se způsobem provádění křížových kontrol (dále také „KRK“) nad zpracovanými daty Pomocného analytického přehledu (dále také „PAP“) a Pomocného konsolidačního přehledu (dále také „PKP“) a s postupem opravy případných rozdílů.

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

Vzniklé rozdíly v KRK pro danou ÚJ nemají vliv na zpracování PAP a PKP v Centrálním systému účetních informací státu (dále také „CSÚIS“).

1. Popis křížových kontrol

KRK jsou speciálním druhem kontrol v CSÚIS. V případě PAP a PKP navazují na vnitrovýkazové a mezivýkazové kontroly (dále také „VVK a MVK“). KRK se spouští nad následujícími částmi 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 IČO.

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 vykázaly. V rámci účetní konsolidace státu byly zavedeny tzv. konsolidační KRK.

Přehled všech KRK je uveden v dokumentu – Příloha 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 stanoveném čase. 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 (do doby ukončení zpracování v CSÚIS), 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).

2. Termín spuštění KRK

KRK se spouští v nočním běhu, který je spuštěn 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. PKP je předáváno pouze ročně ve stavu k 31. 12. do 31. 7. následujícího roku, kdy jsou již předávány PAP za první a druhé čtvrtletí příslušného roku. Z tohoto důvodu je nezbytné 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
Předal PAP nebo PKP	Rozdílná hodnota, nebo není uvedena položka	0	Nová vazba	KRK právě probíhají, jedná se o dočasný mezistav.
		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 vykazovala, 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 dokumentu – Příloha č. 1 – Přehled vazeb KRK. 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 mezi určené typy účetních jednotek
- **Podmínka: ÚJ pravé strany KRK (B) je ze sektoru** – typ podmínky pro vybrané kontroly – kontrola platí pouze pro ty ÚJ, které spadají mezi určené typy účetních jednotek

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, pro kontrolní potřeby Ministerstva financí, krajských úřadů a správců kapitol státního rozpočtu. Výsledky těchto kontrol nejsou zobrazovány ÚJ prostřednictvím Portálu CSÚIS. Případná požadovaná oprava je komunikována jiným způsobem (telefonicky, e-mailem, pomocným konsolidačním záznamem (dále také „PKZ“) apod.).

Výsledky interních KRK si na Portálu IISSP mohou spustit uživatelé z krajských úřadů a kapitol státního rozpočtu. Je doporučeno sledovat výsledky i interních konsolidačních KRK.

Externí KRK

Jedná se o KRK, které mají dopad na stav zpracování výkazu z pohledu KRK (stavy dle kapitoly 3. Výsledné stavy KRK). Výsledek těchto kontrol je oznamován prostřednictvím Portálu CSÚIS (případně prostřednictvím krajského úřadu) účetní jednotce a je očekávána oprava PAP, nebo vysvětlení rozdílů prostřednictvím Service Desku IISSP (servicedesk@spcss.cz) tj. blíže specifikovat z jakého důvodu daný rozdíl ÚJ vznikl.

Publikace výsledků KRK je zajištěna dvěma způsoby:

1. Prostřednictvím Portálu CSÚIS

Výsledky KRK jsou k dispozici v rámci Portálu CSÚIS – v části Monitoring křížových kontrol (KRKmonitor). Detailní informace a dokumentace k Portálu CSÚIS jsou k dispozici na následujícím odkazu: <https://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/portal-csuis>.

Tímto způsobem jsou publikovány pouze výsledky externích KRK.

Zde ZO 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 účetních záznamů a výsledků KRK přímo na Portále IISSP na umístění CSÚIS / Účetní výkazy / 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, nebo prostřednictvím krajského úřadu.
- Detailní přehled o zjištěných rozdílech KRK je k dispozici na Portálu CSÚIS ve funkcionalitě Monitoring křížových kontrol (KRKmonitor), případně na Portálu IISSP.
- ZO má přístup ke všem rozdílům externích KRK, které se týkají ÚJ, pro které je ZO 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 do doby ukončení zpracování výkazu v CSÚIS, případně aby došlo k opravě rozdílu v následujícím čtvrtletí nejpozději však do konce daného účetního období.
- 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, nahlásí prostřednictvím Service Desku IISSP (servicedesk@spcss.cz).
- Pokud ÚJ zašle výkaz po uzavření sledovaného období (tzn. po uzamčení výkazů), zůstane tento výkaz v CSÚIS uložen, avšak bez provedených KRK.

Konsolidační KRK

- Konsolidační KRK jsou nastaveny jako interní. Jejich výsledky tedy nejsou účetní jednotce oznamovány prostřednictvím Portálu CSÚIS.
- Výsledek zpracování konsolidačních KRK je k dispozici uživatelům Ministerstva financí, krajských úřadů a kapitol státního rozpočtu prostřednictvím Portálu IISSP.
- Vysvětlení rozdílů se provádí prostřednictvím 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 vysvětlovat prostřednictvím Service Desku IISSP (servicedesk@spcss.cz) nebo PKZ.

7. Systém urgencí

- V případě, že je identifikován rozdíl v KRK, je nastaven a spuštěn systém automatických urgencí.
- Tyto urgency budou zasílány do Inboxu těch ZO, u jejichž ÚJ se rozdíl vyskytuje.
- V případě existence rozdílu v KRK, i přestože zdůvodnění bylo již ze strany ÚJ nahlášeno prostřednictvím Service Desku IISSP (servicedesk@spcss.cz), obdrží ÚJ urgenci i po termínu nahlášení zdůvodnění rozdílu v KRK. Na tuto urgenci v uvedeném případě není nutné brát ze strany ÚJ zřetel a jakkoliv reagovat.