

METODICKÁ POMŮCKA

ke konsolidačním křížovým kontrolám
a pomocným konsolidačním záznamům

Sekce 04 Finanční řízení a audit


Odbor 75 Výkaznictví státu

Ministerstvo financí
České republiky



Historie změn

Verze	Datum změny	Stručný popis změn
1.0	18. 5. 2023	Vytvoření nové struktury dokumentu. Odstranění neaktuálních informací, zjednodušení a zpřehlednění textu.
2.0	5. 3. 2025	Aktualizace dokumentu ve spojitosti se změnou komunikace s CSÚIS. Odstranění informací o Webové aplikaci a nahrazení Portálem CSÚIS.



Tento materiál je součástí Konsolidačního manuálu a poskytuje doplňující informace ke konsolidační vyhlášce státu.

Každý výkaz, který účetní jednotky (dále jen „ÚJ“) zasílají do centrálního systému účetních informací státu (dále jen „CSÚIS“), prochází křížovými kontrolami. Proces a fungování křížových kontrol včetně definic všech jejich vazeb je popsán v Metodice křížových kontrol na [internetových stránkách Státní pokladny](#).

KONSOLIDAČNÍ KŘÍŽOVÉ KONTROLY

Konsolidační křížové kontroly (dále jen „KKRK“) jsou kontrolním mechanismem v 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 (dále jen „KJS“).

Všechny vazby KKRK jsou nastaveny jako **interní**. To znamená, že **KJS nejsou upozorňovány na vzniklé rozdíly prostřednictvím Inboxu** svých zodpovědných osob (dále jen „ZO“). **Výsledky KKRK nejsou zobrazovány v Portálu CSÚIS** a nemají vliv na stav zpracování výkazů (výkaz může být ve stavu KKRK OK, přestože vazby KKRK jsou ve stavu „Rozdíl KKRK“).

KKRK se nevysvětlují do Service Desku IISSP. V případě potřeby se vysvětlení rozdílů KKRK provádí prostřednictvím PKZ na základě žádanky, která byla vygenerována a zaslána Ministerstvem financí ČR do Inboxu ZO dané ÚJ.

Náhled na výsledky KKRK

Náhled na výsledky KKRK 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 KKRK svých podřízených ÚJ.

Správce kapitoly státního rozpočtu má k dispozici výsledky KKRK svých podřízených organizačních složek státu a jím zřízených státních příspěvkových organizací a příspěvkových organizací zřízených podřízenými organizačními složkami státu.

Kraj má k dispozici výsledky KKRK obcí na území tohoto kraje, příspěvkových organizací zřízených obcemi na území tohoto kraje a příspěvkových organizací zřízených krajem.

Výsledky konsolidačních křížových kontrol může ministerstvo poskytnout přímo KJS na základě její žádosti.

Vzhledem ke složitosti procesu a nastavení systému vyhodnocování křížových kontrol jsou KKRK vyhodnocovány pro všechny ÚJ předávající PAP nebo PKP. **Obce s počtem obyvatel pod 10 000** předávající PAP nevykazují a nepředávají údaje pro účely sestavení účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky státu v PAP (např. vybrané položky v PAP

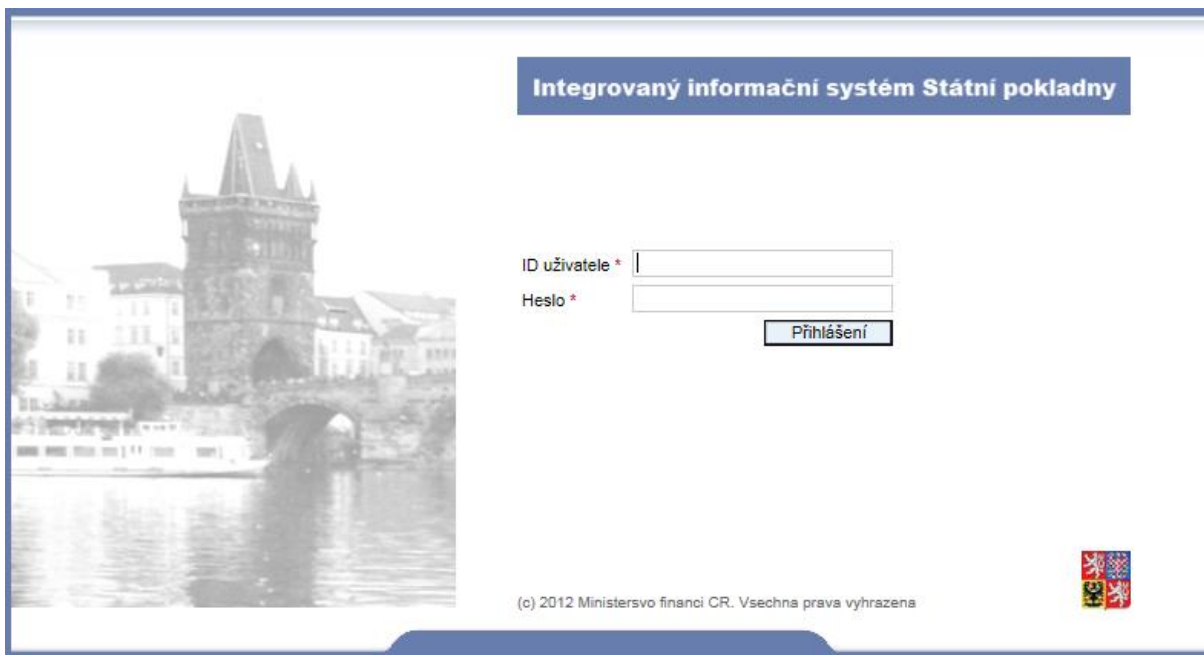
označené P2x nesledují po partnerech v částech X a XI PAP). Výsledky KKRK se jich proto netýkají, nejsou povinny vzniklé rozdíly řešit, ani jim nebudou zasílány žádanky PKZ.

Portál IISSP

Uživatel se do Portálu přihlašuje pomocí uživatelského jména a hesla, případně za využití certifikátu. **Přístup do Portálu IISSP je umožněn uživatelům, které Pověřená osoba na rozpočtové kapitole, kraji, příp. státním fondu do IISSP zaregistrovala prostřednictvím Registračního formuláře** a kteří absolvovali školení nebo soubor školení nezbytných k získání oprávnění vykonávat činnosti v IISSP.

Je důležité rozlišovat mezi [Portálem IISSP](#) a [Portálem CSÚIS](#), jedná se o dva rozdílné přístupy.

Portál IISSP – <https://portal.statnipokladna.cms2.cz>



Po přihlášení na Portál IISSP si uživatel **zobrazí výsledky KKRK** následovně: záložka „CSÚIS“ –> záložka „Účetní výkazy“ –> PAP –> Křížové kontroly MF –> Stav vazeb KRK.

Pro **zobrazení žádanek PKZ** uživatel spustí report následovně: záložka „CSÚIS“ –> záložka „Účetní výkazy“ –> PAP –> Křížové kontroly MF –> Přehled žádanek PKZ.

The screenshot shows the SAP portal interface. The browser address bar displays <https://portal.statnipokladna.cz/irj/portal>. The SAP logo is visible in the top left corner. The navigation menu on the left includes items like 'Závěrková data', 'PAP', 'Individuální PAP', 'Sumáře PAP', 'Křížové kontroly MF', and 'Stav vazeb KRK'. The main content area is titled 'Zadání proměnné' (Variable Assignment) and contains a table of variables for cross-control checks.

Proměnná ^{1,2}	Aktuální výběr	Popis
Kalendářní den	31.12.2022	
Typ křížové kontroly		
ID křížové kontroly		
Stav vazby křížové kontroly	6	
* Minimální rozdíl	0	0
IČO (Volba výběru)		
Úroveň KRK	I	

Poznámka: Pokud nebude k dispozici záložka CSÚIS, případně jiné potřebné záložky, je nutné se obrátit na Kompetenční centrum IISSP. Příčinou může být, že daný uživatel nemá přidělena příslušná oprávnění k zobrazení záložek.

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

- **Kalendářní den** – den, ke kterému byl sestaven výkaz PAP (PKP)
- **Stav vazby křížové kontroly** – uvést hodnotu „6“ (= rozdíly v KKRK)
- **Úroveň KRK** – uvést hodnotu „I“ (= interní)

Ve vygenerovaném reportu je důležité odlišit výsledky interních křížových kontrol Českého statistického úřadu a výsledky KKRK.

Konsolidační křížové vazby mají označení KRK101 – KRK136.

Kalendářní den	Typ Křížové kontroly	ID Křížové kontroly	Zas. ÚJ Levé s. KRK	IČO Levé s. KRK	Zas. ÚJ Pravé s. KRK	IČO Pravé s. KRK	Stav vazby KRK	Rozdíl KRK	Hodnota LS KRK	Hodnota PS KRK
								CZK	CZK	CZK
KRK104		10004	1111111111 Účetní jednotka XY	8888 9999	1111111122 Účetní jednotka ZZ	7777	Rozdíl KRK	109 999,94	109 999,94	0,00
			1111111122 Účetní jednotka ZZ	7777	1111111133 Účetní jednotka YY	6666	Rozdíl KRK	3 919,57	3 919,57	0,00
			1111111144 Účetní jednotka BB	5555	1111111155 Účetní jednotka KK	4444	Rozdíl KRK	520,00	520,00	0,00
KRK108	10008A	1111111111	1111111111 Účetní jednotka XY	8888	1111111133 Účetní jednotka YY	6666	Rozdíl KRK	1 909 991,00	0,00	1 909 991,00
			1111111144 Účetní jednotka BB	5555	1111111155 Účetní jednotka KK	4444	Rozdíl KRK	19 350,11	0,00	19 350,11
			1111111122 Účetní jednotka ZZ	7777	1111111144 Účetní jednotka BB	5555	Rozdíl KRK	248 193,22	0,00	248 193,22
KRK109	10009A	1111111111	1111111111 Účetní jednotka XY	8888	1111111144 Účetní jednotka BB	5555	Rozdíl KRK	4 617,89	0,00	4 617,89
			1111111133 Účetní jednotka YY	6666	1111111155 Účetní jednotka KK	4444	Rozdíl KRK	1 801,00	0,00	1 801,00
			1000001342 Okresní soud v Mělní	24546	1111111111 Účetní jednotka XY	8888	Rozdíl KRK	0,84	0,84	0,00
			1000001342 Okresní soud v Mělní	24546	1000017810 Ministerstvo financí	8947	Rozdíl KRK	72,00	0,00	72,00
			1000008195 Okresní soud v Hradc	24945	1000017810 Ministerstvo financí	8947	Rozdíl KRK	7 201,00	0,00	7 201,00

Každá KKRK je definována levou a pravou stranou. Pokud mezi nimi nenastane rovnost, je vyhodnocen rozdíl.

Definice KKRK jsou v příloze č. 1 Přehled vazeb KRK k Metodice křížových kontrol <https://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/metodicke-informace>.

Příklad: V prvním řádku v reportu identifikuje ÚJ „Typ křížové kontroly“ jako KRK104. Dle definice KKRK (příloha č. 1 Přehled vazeb KRK viz výše) dochází u konsolidační křížové kontroly typu KRK104 ke kontrole nákladů a výnosů ústředních vládních institucí souvisejících s neinvestičními transfery.

Typ	Výkaz A - popis	Výkaz A - kód	Výkaz B - popis	Výkaz B - kód	ID Vazby	Objekt A	Účet A	=	Objekt B	Účet B	Podmínka: ÚJ levé strany KRK (A) je ze sektoru	Podmínka: ÚJ pravé strany KRK (B) je ze sektoru	Poznámka
KRK104	PAP	32	PAP	32	10004	05 + 06	57202 + 57203 + 57299	=	05 + 06	67102 + 67103 + 67104 + 67199	3, 4, 6, 7/1, 7/2, 7/3, 7/4, 30/1	1, 2, 7/0	Náklady/výnosy ústředních vládních institucí na transfery bez investičních

Definice KRK	Report
Typ	= Typ Křížové kontroly
ID Vazby	= ID Křížové kontroly
A	= ÚJ Levá strana
Účet A	= Hodnota LS KRK
B	= ÚJ Pravá strana
Objekt B	= Hodnota PS KRK

V reportu jsou jednotliví partneři daného rozdílu identifikováni zvlášť pro levou a pravou stranu podle IČO a názvu. Strany partnerů nelze zaměňovat. V konsolidační křížové kontrole KRK104

byl tedy zjištěn rozdíl mezi levou stranou Účetní jednotka XY a pravou stranou Účetní jednotka ZZ.

Typ Křížové kontroly ▲	ID Křížové kontroly ▲	Zas. UJ Levé s. KRK ▲	IČO Levé s. KRK ▲
KRK104	10004	1111111111 Účetní jednotka XY	8888 1999

IČO Pravé. s. KRK ▲	Stav vazby KRK	Rozdíl KRK	Hodnota LS KRK	Hodnota PS KRK
		CZK	CZK	CZK
7777	Rozdíl KRK	169 999,94	169 999,94	0,00

Levá strana Účetní jednotka XY v součtu na analytických účtech 57202, 57203, 57299 (= sloupec „Účet A“ dle definice KKRK) za partnerem Účetní jednotka ZZ vykázala v PAP hodnotu 169 999,94 Kč (= sloupec „Hodnota LS KRK“ v reportu). Pravá strana Účetní jednotka ZZ na analytických účtech 67102, 67103, 67104 a 67199 (= sloupec „Účet B“ dle definice KKRK) za partnerem Účetní jednotka XY neuvedla v PAP žádnou hodnotu (= sloupec „Hodnota PS KRK“ v reportu). Levá strana se proto nerovná pravé straně a v konsolidační křížové kontrole KRK104 byl vyhodnocen rozdíl ve výši levá strana mínus pravá strana, tj. 169 999,94 Kč (= sloupec „Hodnota LS KRK“ v reportu).

Pro účely účetní konsolidace státu jsou dále zpracovávány a používány výsledky KKRK ze zpracování účetních výkazů **za celé účetní období**.

Doporučujeme KJS sledovat výsledky KKRK i za jednotlivá čtvrtletí v průběhu roku, aby na konci roku bylo v účetních výkazech co nejméně rozdílů. Za tímto účelem by je uživatelé z kapitol státního rozpočtu a krajských úřadů měli předat i na podřízené ÚJ. Výsledky čtvrtletních konsolidačních křížových kontrol mohou sloužit i jako možný podnět k zaměření se na problematiku oblastí při odsouhlasení pohledávek a závazků prováděném podle konsolidační vyhlášky státu.

POMOCNÉ KONSOLIDAČNÍ ZÁZNAMY

KKRK byly nastaveny pro účely účetní konsolidace státu a jejich smyslem je odhalit rozdíly ve vzájemných vztazích mezi KJS, aby tyto vzájemné vztahy pak mohly být při konsolidaci správně vyloučeny.

Rozdíl v KKRK 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 KJS dotazovány prostřednictvím žádanky PKZ za účelem získání vysvětlení důvodu vzniku rozdílu v KKRK.

Výsledky KKRK jsou tak podkladem pro tvorbu žádanek PKZ. Vzhledem k množství rozdílů je pro každé účetní období vždy stanovena **hladina významnosti**, od které budou rozdíly v KKRK vysvětlovány prostřednictvím PKZ.

Hladinu významnosti stanovuje ministerstvo pro každé účetní období.

Hladina významnosti není zveřejňovaným údajem.

Žádanky PKZ jsou rozesílány 2x ročně, a to **v průběhu března až dubna** na rozdíly vzniklé mezi KJS předávajícími PAP (PAP vs. PAP) a **v průběhu srpna** na rozdíly mezi KJS předávající PAP a PKP a KJS předávajícími PKP (PAP vs. PKP a PKP vs. PKP).

O žádankách PKZ jsou KJS informovány v předstihu prostřednictvím e-mailu, kde jsou uvedeny veškeré rozdíly KJS, na které bude ministerstvem následně odeslána žádanka PKZ požadující vysvětlení.

Termín předání PKZ je dle technické vyhlášky o účetních záznamech č. 383/2009 Sb. **stanoven na 10 pracovních dnů od obdržení žádanky PKZ**, pokud není v žádance PKZ stanovena lhůta delší.

Žádanku PKZ si zobrazí ZO příslušné KJS v Inboxu v [Portálu CSÚIS](#).

Poznámka: ZO se do [Portálu CSÚIS](#) přihlašuje pomocí komerčního klientského certifikátu nebo prostřednictvím JIP/KAAS.

Při zobrazení zpráv je možno využít v hlavičce filtrování Typy zprávy „Žádanka PKZ“.

The screenshot shows the 'Zobrazení zpráv v inboxu' (View messages in inbox) interface. On the left is a navigation menu with items like 'Dashboard', 'Odeslat výkazy', 'Monitoring výkazů', 'Monitoring KRK', 'Inbox', 'Samoobaluha', and 'Podpora'. The main area has a 'Nastavení filtru' (Filter settings) section with the following options:

- Stav zprávy: Vše
- IČO účetní jednotky: (empty)
- Typ zprávy: Žádanky
- Datum vytvoření: Posledních 365 dní

Below the filters is a 'FILTROVAT' button and an 'EXPORT DO EXCELU' button. A table displays the filtered messages:

Stav	Datum vytvoření	IČO ÚJ	Typ zprávy	Název zprávy
	12.08.2024 09:17:06	00006947	Žádanka PKZ	Žádanka zaslání Pomocného konsolidačního záznamu Id 000000001665
	25.03.2024 08:16:02	00006947	Žádanka PKZ	Žádanka zaslání Pomocného konsolidačního záznamu Id 000000001547

At the bottom of the table, it says '2 zpráv odpovídajících zvoleným filtřům'.

Při kliknutí na ikonku oka 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, 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.

Detail zprávy

ID zprávy	8E2E6225E7021EDF968F5BBD5BBFC177
Typ zprávy	Žádanka PKZ
Účetní jednotka	00006947 - Účetní jednotka
Datum vytvoření	12.08.2024 09:17:00
ID reference	8E2E6225E7021EDF968F5BBD5BBFC177

Žádanka zaslání Pomocného konsolidačního záznamu

ID žádanky	000000001665
Období	31.12.2023
Termín zaslání	26.08.2024

Řádky žádanky

ID řádku žádanky	000000000001
Vazba KRK	Vazba: KRK110 - ID: 10010D
Data výkazu	032 - Pomocný analytický přehled - detail, část XI.
Výkaz přijat	21.02.2024 14:38:34 - ID reference : 896D8214E29F4F71A26B93FF07B3C624
Partner IČO	45274649
Vysvětlovaná částka	1 673 813 915,00 Kč (ÚJ: 1 673 813 915,00 Kč)

Text řádku žádanky



Obecný postup vyplnění PKZ

KJS identifikuje rozdíl s pomocí definice KKRK a rozklíčuje konečný(é) stav(y) účtu(ů) dané vazby KKRK.

Definice KKRK jsou v příloze č. 1 Přehled vazeb KRK k Metodice křížových kontrol <https://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/metodicke-informace>.

KJS **kontaktuje** partnera vzájemného vztahu (příslušnou KJS) a zjistí důvod vzniku rozdílu v KKRK (způsob komunikace je ponechán na KJS).

Do PKZ **vysvětlí důvod** vzniku rozdílu. Rozdíl může být způsoben chybou v účetnictví (částka, použitý účet, vykázaný partner, časový nesoulad) nebo se může jednat o oprávněný rozdíl například u KKRK týkajících se investičních transferů.

Pokud KJS 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.

Předávání PKZ probíhá stejným způsobem jako u PAP či PKP. ZO vytvoří PKZ v požadované struktuře ve formátu .xml a odešle do CSÚIS.

ZO **může** použít pro předání PKZ také [Portál CSÚIS](#).

Formát .xml výkazu PKZ musí odpovídat platným XSD schématům zveřejněným na [internetových stránkách Státní pokladny](#). Pouhé uložení formátu .xls do formátu .xml tuto podmínku nesplňuje.

Podrobnější informace lze nalézt na internetových stránkách Státní pokladny ([Technické informace](#)):

- **Technický manuál CSÚIS** - manuál obsahuje informace nezbytné pro práci s CSÚIS. Je určen zejména zodpovědným osobám, zástupcům ÚJ, správcům technického vybavení a softwarových systémů sloužících ke komunikaci s CSÚIS a IT společností vyvíjejícím a podporujícím software pro komunikaci s CSÚIS.
- **Balíček XSD schémat** - balíček obsahuje sadu XSD schémat definujících strukturu XML dokumentů (výkazů a jiných druhů zpráv). Důvodem k publikaci nového balíčku XSD je zejména novelizace příslušných vyhlášek, aktualizace vzorů výkazů nebo rozšíření



funkcionality CSÚIS. V dané chvíli je možné do CSÚIS zasílat data pouze ve struktuře, která odpovídá aktuálně platnému balíčku XSD.

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 (vždy k 31. 12. předchozího roku).

Náhled na Inbox

KJS je po odeslání výkazů povinna **kontrolovat svůj Inbox** dostupný pro každou ZO v [Portálu CSÚIS](#), kam se zasílají zprávy o úspěšném/neúspěšném odeslání výkazů včetně výsledků křížových kontrol.

ZO se do Portálu CSÚIS přihlašuje prostřednictvím **komerčního certifikátu** nebo **JIP/KAAS**.

Jednotlivé typy vazeb konsolidačních křížových kontrol

Neinvestiční transfery

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

Příkladem může být situace, kdy poskytovatel uvádí jako příjemce transferu subjekt, který je zprostředkovatelem. V takovém případě by měly KJS po vzájemné spolupráci do PKZ uvést, kdo byli koneční příjemci daného transferu (dle IČO) a v jakých částkách. Postačí identifikovat alespoň KJS. Zároveň je doporučeno potvrdit, že částka ve výši, o které účtují příslušné KJS, byla v daném účetním období skutečně neinvestičním transferem.

Poznámka: Pokud je to možné, je vhodné zajistit, aby koneční příjemci uváděli jako partnera poskytovatele transferu, a nikoliv zprostředkovatele.

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

Investiční transfery

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

Z nastavení vazeb těchto KKRK je zřejmé, že dojde k rovnosti obou stran jen zřídka.



Cílem těchto KKRK je ověřit, že KJS vykazují správné partnery se správnými částkami i u historicky přijatých transferů na pořízení dlouhodobého majetku.

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

Pokud příjemce investičního transferu rozdíl v investičním transferu s daným partnerem v předcházejícím účetním období **nevysvětlil**, měl by vyjít **z inventury účtu 403** a potvrdit správnost vykázaných partnerů, stavu příslušného syntetického účtu k 31. 12. daného účetního období, případně výši transferu přijatého v průběhu daného účetního období.

Jestliže příjemce investičního transferu rozdíl v investičním transferu s daným partnerem **vysvětlil** v PKZ v předcházejícím účetním období, **popíše** v PKZ pouze **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).

Poskytovatel investičního transferu v případě poskytnutého investičního transferu v běžném účetním období potvrdí jeho výši a vykázaného partnera. Dále poskytne **součinnost partnerovi** při potvrzování zůstatku, zejména původní výše transferu.

Zálohy na transfery

Vazba KRK118

U transferu, který je realizován formou poskytnutí peněžních prostředků před splněním povinnosti jejich vyúčtování nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání, musí poskytovatel i příjemce transferu **účtovat na zálohy**.

V případě rozdílu v KKRK musejí KJS rozklíčovat konečné stavy účtů krátkodobých a dlouhodobých záloh na transfery a zjistit důvod rozdílu.

KJS uvedou do vysvětlení v PKZ:

- Důvody účtování/neúčtování o záloze, pokud poskytovatel/příjemce neúčtoval o poskytnutých/přijatých zálohách na transfery (KJS účtuje/neúčtuje o zálohách na základě informací v rozhodnutí o poskytnutí transferu).
- Důvody k zúčtování/nezúčtování zálohy, jestliže poskytovatel/příjemce poskytnuté/přijaté zálohy na transfery již zúčtoval.
- V případě časového nesouladu mezi poskytnutím a přijetím peněžních prostředků před splněním povinnosti jejich vyúčtování KJS tuto skutečnost blíže specifikují.
- Správného partnera či částku, pokud poskytovatel/příjemce uvedl partnera či částku chybně.

Pokud **je rozdíl v KKRK** způsoben stavem **z předcházejících účetních období** a KJS toto již v předcházejícím účetním období vysvětlila, do PKZ uvede informaci o tom, že stav z minulých let vysvětlila v předcházejícím účetním období a připojí toto vysvětlení, popř. vysvětlí změny, které nastaly v průběhu daného účetního období.

Dohadné položky

Vazba KRK121

Je-li důvod poskytnutí transferu, okamžik nebo lhůta poskytnutí transferu nezpochybnitelná, zároveň není známa výše transferu nebo je tato výše zpochybnitelná, KJS **účtují na dohadné položky**.

V případě rozdílu v KKRK musejí KJS rozklíčovat konečné stavy účtů dohadných položek a zjistit důvod.

KJS uvedou do vysvětlení v PKZ:

- Důvody účtování/neúčtování o dohadných položkách, pokud poskytovatel/příjemce neúčtoval o dohadných položkách.
- Důvody k zúčtování/nezúčtování dohadné položky, pokud poskytovatel/příjemce dohadné položky již zúčtoval.
- V případě časového nesouladu KJS tuto skutečnost blíže specifikují.
- Správného partnera či částku, pokud poskytovatel/příjemce uvedl partnera či částku chybně.



- Informaci o tom, že poskytovatel účtoval o dohadné položce ve výši poskytnutých peněžních prostředků, zatímco příjemce ve výši předpokládaného čerpání.

Pokud je **rozdíl v KKRK** způsoben stavem z **předcházejících účetních období** a KJS toto již v předcházejícím účetním období vysvětlila, do PKZ uvede informaci o tom, že stav z minulých let vysvětlila v předcházejícím účetním období a připojí toto vysvětlení, popř. vysvětlí změny, které nastaly v průběhu daného účetního období.

Příklad vyplnění PKZ: V konsolidační křížové kontrole KRK126 byl k 31. 12. 2022 identifikován rozdíl mezi ministerstvem X a krajem Y ve výši 321 515 970,57 Kč.

Ukázka reportu na Portálu IISSP:

Kalendářní den ±	Typ Křížové kontroly ±	ID Křížové kontroly	Zas. ÚJ Levé s. KRK ±	IČO Levé s. KRK ±
31.12.2016	KRK126	10026	Ministerstvo X	11111111

Zas. ÚJ Pravé s. KRK ±	IČO Pravé s. KRK ±	Stav vazby KRK ±	Rozdíl KRK CZK	Hodnota LS KRK CZK	Hodnota PS KRK CZK
Kraj Y	22222222	Rozdíl KRK	321 515 970,57	250 209 085,0	571 725 055,57

Shrnutí:

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 ZO obou KJS. V žádance PKZ jsou vždy uvedeny informace o rozdílu, který má být vysvětlen. KJS tak ze žádanky pozná, ve které KKRK, s jakým partnerem a v jaké částce byl identifikován rozdíl, který má vysvětlit.

Po přijetí žádanky PKZ (nebo hned po přijetí informačního e-mailu o rozdílech, který je KJS odeslán ještě před žádankami PKZ) si KJS v Přehledu vazeb KRK zjistily, jaká je definice 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 (nebo hned po přijetí informačního e-mailu) se KJS 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.

- KJS by si měly mezi sebou odsouhlasit, že výše transferu poskytnutá v daném účetním období souhlasí, obě KJS o této skutečnosti účtovaly a zvolily správný účetní postup.

KJS si odsouhlasily, že v účetním období roku 2022 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.

- V případě zůstatků minulých období na syntetickém účtu 403 by si měl Kraj Y ověřit správnost vykázaného partnera a částky poskytnutých transferů v minulých letech, které postupně rozpouští do výnosů.

Kraj Y poskytl Ministerstvu X soupis přijatých investičních transferů, o kterých účtuje a uvádí jako partnera Ministerstvo X.

Identifikátor investičního transferu*	Datum přijetí transferu	Výše investičního transferu	Výše rozpuštěného investičního transferu	Konečný zůstatek
12121212	1. 3. 2017	212 609 521,73	24 646 498,75	187 963 022,98
13131313	25. 9. 2019	87 344 487,33	5 761 395,84	81 583 091,49
14141414	1. 6. 2020	63 157 755,34	2 847 597,24	60 310 158,10
15151515	12. 2. 2022	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.

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.

PKZ Ministerstva X: Ministerstvo X v účetním období roku 2022 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 2022 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. 2020 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 2023.