

## **Informace z kontrolní akce č. 08/04**

### **Pohledávky na pojistném na sociální zabezpečení – jejich vznik, vymáhání a odpis**

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2008 pod číslem 08/04. Kontrolu řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ Ing. Antonín Macháček.

Cílem kontroly bylo prověření postupu České správy sociálního zabezpečení při odepisování nedoplatků na pojistném a při správě a evidenci odepsaných nedoplatků na pojistném.

Kontrolovaným obdobím byly roky 2006 a 2007, v případě věcných souvislostí i období předcházející nebo následující. Kontrola byla prováděna v době od ledna do července 2008.

Kontrolované osoby:

Česká správa sociálního zabezpečení, Okresní správa sociálního zabezpečení Brno-venkov, Okresní správa sociálního zabezpečení České Budějovice, Okresní správa sociálního zabezpečení Jihlava, Okresní správa sociálního zabezpečení Liberec, Okresní správa sociálního zabezpečení Olomouc, Okresní správa sociálního zabezpečení Pardubice, Okresní správa sociálního zabezpečení Praha-východ.

## **I. Úvod**

Česká správa sociálního zabezpečení (dále jen „ČSSZ“) byla zřízena zákonem č. 114/1988 Sb., o působnosti orgánů České socialistické republiky v sociálním zabezpečení, ve znění zákona č. 210/1990 Sb., o změnách v působnosti orgánů České republiky v sociálním zabezpečení a o změně zákona č. 20/1966 Sb., o péči o zdraví lidu.

Podle zákona č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, je ČSSZ organizační složkou státu a účetní jednotkou. Okresní správy sociálního zabezpečení (dále jen „OSSZ“) jsou podle tohoto zákona organizačními složkami státu. Pro účely hospodaření s majetkem státu, včetně prostředků státního rozpočtu, a dále pro oblast účetnictví a pracovněprávních vztahů mají OSSZ postavení vnitřních organizačních jednotek ČSSZ.

Pojistné na sociální zabezpečení je svým objemem nejvýznamnějším příjmem státního rozpočtu. V roce 2007 činily příjmy z pojistného 35,8 % celkových příjmů státního rozpočtu.

Poznámka: Právní předpisy uvedené v tomto dokumentu jsou aplikovány ve znění účinném pro kontrolované období.

## **II. Skutečnosti zjištěné při kontrole**

Kontrole byly podrobeny pohledávky na pojistném, penále a pokutách (dále jen „pojistné“) za plátci, kterými jsou organizace, malé organizace a osoby samostatně výdělečně činné (dále jen „OSVČ“).

## 1. Plátcí pojistného

Ve smyslu zákona č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, se organizací rozuměla právnická nebo fyzická osoba, která zaměstnávala více než 25 zaměstnanců nebo pro kterou vedla evidenci mezd jiná právnická nebo fyzická osoba, která zaměstnávala více než 25 zaměstnanců. V kontrolovaném období obstarávaly organizace na vlastní náklady práce spojené se zabezpečováním nemocenského pojištění, včetně výplaty dávek nemocenského pojištění zaměstnancům.

Malou organizací se rozuměla právnická nebo fyzická osoba, která zaměstnávala alespoň jednoho zaměstnance a nebyla organizací.

Počet plátců pojistného evidovaných ČSSZ je uveden v tabulce č. 1.

Tabulka č. 1 – Plátcí pojistného

	K 31. prosinci 2005	K 31. prosinci 2006	K 31. prosinci 2007
Plátcí celkem	1 170 540	1 165 023	1 182 320
z toho:			
– organizace	29 238	29 362	29 893
– malé organizace	230 473	231 717	234 443
– OSVČ	910 829	903 944	917 984

Zdroj: účetní zprávy ČSSZ.

## 2. Pohledávky na pojistném

Podle zákona č. 589/1992 Sb. byly organizace povinny předkládat měsíční přehled o zúčtovaných dávkách nemocenského pojištění, o výši vyměřovacího základu, o výši pojistného a o rozdílu mezi pojistným a zúčtovanými dávkami nemocenského pojištění. Malé organizace byly povinny podávat měsíční přehledy o vyměřovacích základech u jednotlivých zaměstnanců za rozhodné období a údaje o úhrnné výši pojistného. OSVČ byly povinny do jednoho měsíce po termínu pro podání daňového přiznání předložit OSSZ přehled o příjmech a výdajích za kalendářní rok, včetně výpočtu výše pojistného. Na základě předloženého přehledu byla výše pojistného zaevidována jako pohledávka na pojistném na kontě plátce v jím přiznané výši.

V případech, kdy organizace, malá organizace nebo OSVČ nepodalý přehled v zákonem stanoveném termínu, zasílaly OSSZ plátcům upozornění na nesplnění povinnosti podat přehled, případně zasílaly výzvy podle § 22b zákona č. 589/1992 Sb. Plátcům, kteří nepodalý přehled ani na základě výzvy, mohla OSSZ stanovit platebním výměrem pravděpodobnou výši pojistného. Na základě platebního výměru o pravděpodobné výši pojistného byla na kontě plátce zaevidována pohledávka na pojistném ve výši stanovené OSSZ.

V případě, že plátce včas neuhradil pojistné ve výši vykázané v jím předloženém přehledu nebo stanovené platebním výměrem o pravděpodobné výši pojistného, předepisovaly OSSZ penále, které byl plátce povinen platit za každý den prodlení (podle § 20 zákona č. 589/1992 Sb.). Penále předepisovaly OSSZ organizacím a malým organizacím výkazem nedoplatků a OSVČ platebním výměrem.

Výkaz nedoplatků lze vystavit jen v případě, že plátce předložil v hodnoceném období všechny přehledy, případně OSSZ vydala platební výměr o pravděpodobné výši pojistného, neboť ve výkazu nedoplatků musí být k datu vyhotovení vyčíslena celková výše pohledávky na pojistném plátce. V případě, že plátce nepředložil přehled a nebyla mu stanovena pravděpodobná výše pojistného, nelze výkaz nedoplatků vystavit. Na základě výkazu nedoplatků byla na kontě plátce zaevidována pohledávka na penále, které vzniklo ke dni vystavení výkazu nedoplatků.

## 2.1 Nezaúčtované přehledy

Kontrolované OSSZ evidovaly k 3. dubnu 2008 celkem 30 organizací a 518 malých organizací, u kterých nebyl v období od 1. ledna 2000 do 31. prosince 2007 zaúčtován jeden či více měsíčních přehledů. Mezi těmito plátcem bylo 199 organizací a malých organizací, které přestaly s OSSZ komunikovat (tzv. nedosažitelné organizace). Ke stejnému datu evidovaly kontrolované OSSZ 12 446 nezaúčtovaných přehledů o příjmech a výdajích OSVČ za roky 2000 až 2006.

Na kontrolním vzorku 23 organizací, 191 malých organizací a 144 OSVČ bylo zjištěno, že důvodem nezaúčtování přehledů bylo nepodání přehledů plátcem (s výjimkou pěti případů, kdy přehled nebyl zaúčtován z důvodu chybějících nebo neúplných údajů). Z kontroly spisů vyplynulo, že v řadě případů se jednalo o „nedosažitelné“ plátce, protože např.:

- jednatelé společnosti byli cizími státními příslušníky, kterým skončila platnost povolení k pobytu na území České republiky; byli ve výkonu trestu odnětí svobody; vzdali se funkce, aniž byl ustanoven nový jednatel;
- obchodní společnost zanikla;
- OSVČ ukončila samostatnou výdělečnou činnost.

## 2.2 Pravděpodobná výše pojistného

Při stanovení pravděpodobné výše pojistného vycházely OSSZ z údajů a pomůcek, které měly k dispozici nebo které si samy opatřily bez součinnosti plátců. Při stanovení pravděpodobné výše pojistného u OSVČ vycházely OSSZ především z informací z daňových přiznání za příslušné zdaňovací období, které jim byly poskytnuty příslušnými finančními úřady. Tabulka č. 2 uvádí, v jaké míře stanovily kontrolované OSSZ pravděpodobnou výši pojistného.

Tabulka č. 2 – **Pravděpodobná výše pojistného** (v tis. Kč)

Rok	Organizace a malé organizace		OSVČ	
	Počet případů	Částka	Počet případů	Částka
2006	258	1 093	525	10 220
2007	162	892	692	16 325

**Zdroj:** kontrolované OSSZ.

Situaci OSSZ komplikovala skutečnost, že plátcem nedodržovali osmidenní lhůty pro odhlášení, resp. oznámení ukončení samostatné výdělečné činnosti, a odhlašovali se z registru plátců zpětně i v následujících účetních obdobích. Z tohoto důvodu OSSZ nepředepisovaly ani penále za příslušné účetní období plátcem, u kterých bylo možné předpokládat, že se změnil výše dluhu na stanoveném pojistném a předepsaném penále v důsledku zpětného odhlášení. Např. na OSSZ Praha-východ byl zjištěn případ, kdy malá organizace odhlásila zaměstnance v březnu 2006 zpětně k 31. červenci 1998. Následně musela OSSZ zrušit pět platebních výměrů na pravděpodobnou výši pojistného.

### 3. Účtování o pohledávkách na pojistném

ČSSZ účtovala o pohledávkách na pojistném na analytických účtech k účtu 315 – *Pohledávky za rozpočtové příjmy*, a to na účtu 31502 – *Plátcí pojistného organizace*, na účtu 31503 – *Plátcí pojistného malé organizace* a na účtu 31504 – *Plátcí pojistného OSVČ*. Na straně „má dáti“ těchto analytických účtů účtovala ČSSZ o pohledávkách na pojistném a na straně „dal“ účtovala o veškerých platbách přijatých od plátců v průběhu účetního období. Konečné zůstatky těchto účtů nepředstavovaly skutečnou výši pohledávek, ale hodnotu pohledávek sníženou o přijaté platby, ke kterým na straně „má dáti“ neexistovaly předpisy pohledávek na pojistném především proto, že plátcí pojistného nepředložili přehled.

ČSSZ účtovala o pohledávkách na pojistném na základě přehledů podávaných plátcí a platebních výměrů, o penále účtovala na základě výkazů nedoplatků a platebních výměrů OSVČ. Penále, které nebylo předepsáno výkazem nedoplatků, sledovaly OSSZ v tzv. průběhu výpočtu účtu plátce, ve kterém bylo uvedeno mj. penále k zaúčtování k zadanému dni.

Kontrolou bylo zjištěno, že ČSSZ nevykázala k 31. prosinci 2007 na účtu 315 – *Pohledávky za rozpočtové příjmy* penále ve výši minimálně 18 485 tis. Kč. Tato částka představuje nárok na penále k 31. prosinci 2007, jehož výše byla zjištěna z průběhu výpočtu účtu u sedmdesáti sedmi vybraných plátců a jež nebylo předepsáno výkazem nedoplatků. V rámci nového programového vybavení, které ČSSZ připravila v souvislosti s nabytím účinnosti novely zákona č. 589/1992 Sb. od 1. ledna 2009, bude zavedeno také měsíční dávkové dopočítávání penále.

Z hlediska dodržování zákona č. 563/1991 Sb. způsobovala problém tzv. rektifikace, tj. převod zúčtovaných a vyplacených dávek nemocenského pojištění organizacemi. ČNB stanovila termín, do kterého bylo ještě možno převést prostředky z výdajového účtu na příjmový účet státního rozpočtu na konci rozpočtového roku. Některé přehledy předložené organizacemi po tomto termínu byla ČSSZ nucena zaúčtovat do následujícího účetního období. V důsledku toho ČSSZ neúčtovala o veškerých pohledávkách týkajících se daného účetního období v tomto účetním období.

#### 3.1 Účetní závěrky

Podle ustanovení § 24 vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., musí příloha účetní závěrky obsahovat mj. informace o použitých účetních metodách (případně o odchylkách od těchto metod) a informace, které jsou podstatné pro posouzení majetkoprávní situace a které jsou rozhodující pro hospodaření účetní jednotky.

ČSSZ do přílohy účetní závěrky neuvedla:

- informace o způsobu účtování v souvislosti s prováděním rektifikace. V účetním období 2006 nebyly zaúčtovány pohledávky na pojistném v celkové výši 70 201 tis. Kč a v účetním období 2007 ve výši 50 874 tis. Kč;
- informace o stavu promlčených pohledávek k 31. prosinci 2006 ve výši 1 657 141 tis. Kč a k 31. prosinci 2007 ve výši 3 564 451 tis. Kč odepsaných z podrozvahových účtů nedobytných pohledávek a vedených OSSZ v mimoúčetní evidenci.

#### 3.2 Inventarizace

Inventurní soupisy jsou podle § 30 zákona č. 563/1991 Sb. průkazné účetní záznamy a musí obsahovat mj. skutečný stav veškerého majetku, závazků a pohledávek zjištěný dokladovou

inventurou k rozvahovému dni, s jednoznačným určením majetku, závazků a pohledávek a ocenění veškerého majetku, závazků a pohledávek.

ČSSZ nezpracovala inventurní soupisy v souladu s ustanovením § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., neboť inventurní soupisy k 31. prosinci 2007 neobsahovaly skutečnou výši pohledávek na pojistném, ale hodnotu konečných zůstatků analytických účtů 31502, 31503 a 31504. Konečné zůstatky však nepředstavovaly skutečnou výši pohledávek na pojistném, ale hodnotu pohledávek na pojistném sniženou o přijaté platby ve výši 5 470 946 tis. Kč.

#### 4. Správa pohledávek na pojistném

##### 4.1 Vývoj pohledávek na pojistném

Příjmy z pojistného za roky 1993 až 2007 činily celkem 3 375 192 mil. Kč. Ve vztahu k této částce činil podíl evidovaných pohledávek na pojistném k 31. prosinci 2007 celkem 1,7 % a podíl evidovaných pohledávek včetně nedobytných a promlčených pohledávek 2,55 %.

Celková výše pohledávek na pojistném je uvedena v tabulce č. 3.

Tabulka č. 3 – Výše pohledávek na pojistném (v tis. Kč)

Stav k 31. prosinci	Organizace	Malé organizace	OSVČ	Celkem
2005	14 296 608	40 370 232	7 513 487	62 180 326
2006	13 159 145	38 096 420	8 465 138	59 720 703
2007	11 838 052	36 341 638	9 308 679	57 488 369

Zdroj: účetní závěrky ČSSZ.

Celková výše pohledávek na pojistném vykázaných k 31. prosinci 2007 klesla oproti stavu k 31. prosinci 2005 o 4 691 958 tis. Kč, tj. o 7,5 %. Ve stejném období vzrostly pohledávky na pojistném za OSVČ o 1 795 192 tis. Kč, tj. o 24 % (z částky 7 513 487 tis. Kč na 9 308 679 tis. Kč).

U kontrolovaných OSSZ bylo k vývoji pohledávek na pojistném za jednotlivými skupinami plátců zjištěno, že:

- pohledávky na pojistném k 31. prosinci 2007 poklesly oproti stavu k 31. prosinci 2005 o 6 %. Kontrolované OSSZ vykazaly k 31. prosinci 2005 pohledávky na pojistném v celkové výši 6 484 711 tis. Kč a k 31. prosinci 2007 v celkové výši 6 102 665 tis. Kč;
- z pohledávek na pojistném vykázaných k 31. prosinci 2007 činily 61 % pohledávky za odhlášenými plátcí, 36 % pohledávky za neodhlášenými plátcí a 3 % pohledávky za plátcí pojistného, kterým bylo povoleno placení pojistného ve splátkách;
- došlo k nárůstu pohledávek na pojistném za OSVČ; k 31. prosinci 2007 tyto pohledávky vzrostly oproti stavu k 31. prosinci 2005 celkem o 229 715 tis. Kč, tj. o 29 %.

##### 4.2 Vymáhání pohledávek na pojistném

ČSSZ vymáhala pohledávky na pojistném správním výkonem rozhodnutí nebo prostřednictvím soudního výkonu rozhodnutí. Od 1. ledna 2006 mohou OSSZ provádět správní výkon rozhodnutí i prodejem movitých věcí a nemovitostí podle zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků. Kontrolované OSSZ realizovaly v letech 2006 a 2007 výkon rozhodnutí prodejem movitých věcí a nemovitostí i nadále prostřednictvím soudu. V praxi využívají OSSZ soudní výkon rozhodnutí v případech, kdy správní výkon rozhodnutí prováděný srážkami ze mzdy nebo příkázáním pohledávky nebyl úspěšný, nebo

v případech, kdy je ze zjištění OSSZ zřejmé, že by správní výkon rozhodnutí nevedl k uspokojení pohledávky.

V roce 2006 zahájila ČSSZ 137 601 správních výkonů rozhodnutí a v roce 2007 zahájila 133 477 řízení. V roce 2006 podala ČSSZ 64 034 návrhů na soudní výkon rozhodnutí a v roce 2007 podala 71 109 návrhů.

Pohledávky na pojistném vymáhané a vymožené ČSSZ ve správních a soudních řízeních v letech 2006 a 2007 uvádí tabulka č. 4.

Tabulka č. 4 – **Pohledávky na pojistném ve správním a soudním řízení** (v tis. Kč)

	Rok 2006			Rok 2007		
	Vymáhané	Vymožené	Podíl	Vymáhané	Vymožené	Podíl
Ve správním řízení	6 557 311	3 135 468	47,82 %	6 795 794	3 232 206	47,56 %
V soudním řízení	5 519 587	821 979	14,89 %	5 542 753	1 025 514	18,50 %
Celkem	12 076 898	3 957 447	32,77 %	12 338 547	4 257 720	34,51 %

**Zdroj:** ČSSZ.

ČSSZ nepodala v roce 2006 ani v roce 2007 návrh na prohlášení konkursu na majetek dlužníků, pouze přihlašovala pohledávky do již prohlášených konkursů. Před podáním návrhu posuzovala ČSSZ zejména náklady spojené s podáním návrhu na prohlášení konkursu, výši dluhu a pravděpodobnost uspokojení pohledávky.

ČSSZ přihlásila v roce 2006 do již prohlášených konkursů 1 168 pohledávek na pojistném ve výši 1 155 738 tis. Kč a v roce 2007 1 088 pohledávek ve výši 1 616 477 tis. Kč. Z ukončených konkursních řízení byly v roce 2006 uspokojeny pohledávky v celkové výši 317 871 tis. Kč a v roce 2007 pohledávky v celkové výši 337 273 tis. Kč.

Kontrolou 155 spisů plátců bylo zjištěno, že z důvodu zmeškání lhůty pro přihlášení pohledávek nebyla jednou OSSZ uplatněna v konkursu pohledávka na pojistném ve výši 21,76 tis. Kč. Jiné chyby v postupu OSSZ při uplatňování pohledávek v konkursních řízeních zjištěny nebyly.

Z hlediska uplatněných pohledávek na pojistném vykazovala konkursní řízení ukončená v kontrolovaném období nízkou efektivnost, a to především z důvodu nedostatku majetku na straně úpadců. Z kontrolního vzorku 155 plátců v konkursu byly konkursy pro nedostatek majetku zrušeny v 19 případech (např. na OSSZ Olomouc to bylo z 38 ukončených konkursů v devíti případech).

Kontrolou činnosti ČSSZ a kontrolovaných OSSZ nebylo v oblasti vymáhání pohledávek na pojistném zjištěno závažné porušení právních předpisů.

#### **4.3 Odpis pohledávek na pojistném pro nedobytnost**

Pohledávky na pojistném odepsané pro nedobytnost podle § 123b zákona č. 582/1991 Sb. vykazovala ČSSZ na analytických podrozvahových účtech 9921 – *Nedobytné pohledávky – organizace*, 9922 – *Nedobytné pohledávky – malé organizace* a 9923 – *Nedobytné pohledávky – OSVČ*. Nedobytné pohledávky byly na účtech vykazovány do dne promlčení nebo úhrady. Promlčené pohledávky vedly OSSZ v mimoúčetní evidenci.

Celková výše nedobytných pohledávek na pojistném je uvedena v tabulce č. 5.

Tabulka č. 5 – **Nedobytné pohledávky na pojistném**

(v tis. Kč)

Plátce	K 31. prosinci 2005	K 31. prosinci 2006	K 31. prosinci 2007
Organizace	5 378 096	6 362 059	6 908 232
Malé organizace	12 509 023	16 141 306	17 955 679
OSVČ	84 066	105 958	136 712
Celkem	17 971 185	22 609 323	25 000 623

**Zdroj:** ČSSZ.

OSSZ odepsaly v roce 2006 na uvedené podrozvahové účty celkem 4 638 140 tis. Kč a v roce 2007 celkem 4 330 452 tis. Kč. Rozdíl mezi stavy nedobytných pohledávek na pojistném k 31. prosinci v jednotlivých letech (uvedenými v tabulce č. 5) byl snížen o promlčené nebo uhrazené nedobytné pohledávky.

Kontrolou 214 případů odpisu pohledávky na pojistném bylo zjištěno, že důvodem pro odpis pohledávky dlužné částky bylo kromě bezvýsledného vymáhání rovněž zrušení konkursu pro nedostatek majetku, úmrtí plátce nebo zánik společnosti. Byly zjištěny čtyři případy, kdy byla odepsaná pohledávka na pojistném uhrazena. Kontrolou nebylo zjištěno porušení právních předpisů.

### **5. Nápravná opatření ke zjištěným nedostatkům z kontrolní akce č. 04/30**

V částce 3/2005 Věstníku NKÚ byl zveřejněn kontrolní závěr NKÚ z kontrolní akce č. 04/30 – *Plnění příjmů státního rozpočtu v oblasti výběru pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti* provedené v roce 2005. V kontrolním závěru bylo mj. konstatováno, že OSSZ vyhotovovaly výkazy nedoplatků v dlouhých časových intervalech, případně až po několika letech od odhlášení plátce.

Při kontrolní akci č. 08/04 bylo zjištěno, že oproti stavu zjištěnému kontrolní akci č. 04/30 došlo k nápravě uvedeného nedostatku. Výkazy nedoplatků byly v kontrolovaném období vyhotovovány v kratších intervalech – přibližně tři až šest měsíců od vystavení posledního výkazu nedoplatků a do jednoho měsíce od odhlášení plátce. V důsledku toho se zlepšila evidence pohledávek na pojistném v účetnictví ČSSZ.

Z kontrolní akce č. 04/30 dále vyplynula doporučení na změnu právní úpravy, a to:

- zrušit povinnost platit penále za období po prohlášení konkursu na majetek dlužníka,
- umožnit odpisy pokut pro nedobytnost.

V kontrolní akci č. 08/04 bylo zjištěno, že podle zákona č. 589/1992 Sb., ve znění zákona č. 189/2006 Sb., se od 1. ledna 2007 nepočítá penále za dobu ode dne prohlášení konkursu na majetek plátce pojistného do dne nabytí právní moci usnesení soudu o zrušení konkursu, a podle zákona č. 582/1991 Sb., ve znění zákona č. 189/2006 Sb., může od 1. ledna 2009 příslušná správa sociálního zabezpečení odepsat pro nedobytnost i dlužnou pokutu.

### III. Shrnutí a vyhodnocení

Pojistné na sociální zabezpečení je svým objemem nejvýznamnějším příjmem státního rozpočtu. V roce 2007 činily příjmy z tohoto pojistného 35,8 % celkových příjmů státního rozpočtu.

Celková výše pohledávek na pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti vykázaná ČSSZ se od roku 2004 postupně snižuje. K 31. prosinci 2007 vykazovala ČSSZ ve svém účetnictví pohledávky na pojistném ve výši 57 488 369 tis. Kč, což je o 7,5 % méně než k 31. prosinci 2005.

ČSSZ ve správních a soudních řízeních a v konkursních řízeních vymohla v roce 2006 celkem 4 275 318 tis. Kč a v roce 2007 celkem 4 594 993 tis. Kč. V ukončených konkursních řízeních byly v roce 2006 uspokojeny pohledávky ve výši 317 871 tis. Kč a v roce 2007 pohledávky ve výši 337 273 tis. Kč. Výsledek konkursních řízení z hlediska uhrazených pohledávek na pojistném se vyznačoval nízkou efektivitou, která byla způsobena zejména nedostatkem majetku na straně úpadců. Kontrolou postupu při vymáhání pohledávek na pojistném nebyly na straně OSSZ zjištěny chyby nebo prodlení, které by měly za následek zmaření výkonu rozhodnutí.

Při kontrole účtování o pohledávkách na pojistném bylo zjištěno, že ČSSZ nedopočítala a v účetnictví k 31. prosinci 2007 nevykázala nárok na penále minimálně ve výši 18 485 tis. Kč zjištěný z tzv. průběhu výpočtu účtu u sedmdesáti sedmi vybraných plátců na kontrolovaných OSSZ. ČSSZ také nezpracovala inventurní soupisy pohledávek na pojistném k 31. prosinci 2007 v souladu se zákonem o účetnictví. Tyto soupisy obsahovaly výši konečných zůstatků analytických účtů pohledávek za organizacemi, malými organizacemi a OSVČ, která byla o 5 470 496 tis. Kč nižší než skutečná hodnota pohledávek na pojistném k uvedenému datu.

Provedenou kontrolou bylo dále ověřeno, že v kontrolovaném období došlo ke zkrácení nepřijatelně dlouhých lhůt při vyhotovování výkazů nedoplatků zjištěných při kontrolní akci č. 04/30.