

04/30

Plnění příjmů státního rozpočtu v oblasti výběru pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti

Kontrola byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2004 pod číslem 04/30. Kontrolu řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ JUDr. Jiří Drábek.

Cílem kontroly bylo prověření správnosti a úplnosti vykázaných příjmů pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti u příslušných orgánů státní správy.

Kontrolované období: roky 2002 a 2003, v případě věcných souvislostí i období předcházející nebo následující.

Kontrolu provedly v období od listopadu 2004 do dubna 2005 skupiny kontrolujících NKÚ z odboru státního rozpočtu a územních odborů jižní Morava, střední Morava, severovýchodní Čechy a severozápadní Čechy.

Kontrolovanými osobami byly:

Česká správa sociálního zabezpečení (dále jen „ČSSZ“); Pražská správa sociálního zabezpečení včetně územního pracoviště Pražské správy sociálního zabezpečení pro Prahu 4 (dále jen „PSSZ“); Okresní správa sociálního zabezpečení (dále jen „OSSZ“) Brno-město, Jihlava, Šumperk, Pardubice, Cheb, Chomutov.

Kontrolované osoby PSSZ, OSSZ Pardubice, Brno-město, Jihlava, Šumperk a ČSSZ podaly proti kontrolním protokolům námítky, které byly vypořádány vedoucími skupin kontrolujících rozhodnutími o námítkách. Odvolání proti rozhodnutí o námítkách podaly kontrolované osoby OSSZ Pardubice, Šumperk a ČSSZ. Tato odvolání byla vypořádána usneseními senátu NKÚ o odvoláních na zasedáních dne 6. 6. 2005 a 11. 7. 2005.

S e n á t NKÚ (ve složení: JUDr. Jiří Drábek – předseda, Ing. Jiří Adámek, Mgr. Ing. Jiří Kalivoda, Ing. Jan Vedral – členové) na svém zasedání dne 11. 7. 2005

s c h v á l i l usnesením č. 04/30/41

k o n t r o l n í z á v ě r v tomto znění:

I. Úvod

ČSSZ byla zřízena zákonem č. 210/1990 Sb., o změnách v působnosti orgánů České republiky o sociálním zabezpečení a o změně zákona č. 20/1966 Sb., o péči o zdraví lidu, kterým byl novelizován zákon č. 114/1988 Sb. ČSSZ je v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, (dále jen „zákon č. 219/2000 Sb.“) organizační složkou státu.

ČSSZ jako orgán státní správy vykonává působnost v oblasti sociálního zabezpečení (důchodového pojištění a nemocenského pojištění). ČSSZ je účetní jednotkou. Kompetence ČSSZ jsou upraveny zákonem č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení (dále jen „zákon č. 582/1991 Sb.“). OSSZ jsou dle ustanovení § 3a odst. 1 zákona č. 582/1991 Sb., ve znění zákona č. 436/2004 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o zaměstnanosti, organizačními složkami státu. Pro účely hospodaření s majetkem státu, včetně prostředků státního rozpočtu, účetnictví a pracovněprávních vztahů mají OSSZ postavení vnitřních organizačních jednotek ČSSZ. Jejich prostřednictvím ČSSZ vykonává svou působnost, metodicky řídí a kontroluje jejich činnost ve smyslu ustanovení § 5 odst. 1 písm. e)

zákona č. 582/1991 Sb. Působnost OSSZ na území hlavního města Prahy vykonává PSSZ, která má působnost při správě pojistného upravenu tak, že o pojistném organizací (nad 25 zaměstnanců) rozhoduje PSSZ, zatímco o pojistném malých organizací (do 25 zaměstnanců) a osob samostatně výdělečně činných rozhodují územní pracoviště v samostatné územní působnosti.

Úhrn příjmů ČSSZ v kontrolovaném období obsahuje tabulka č. 1.

Tabulka č. 1

(v tis. Kč)

| | | Schválený rozpočet | Skutečnost | Plnění rozpočtu (%) |
|----------|----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| Rok 2002 | Daňové příjmy | 250 600 000 | 250 342 297,93 | 99,90 |
| | Nedaňové příjmy | 120 000 | 259 354,39 | 216,13 |
| | Příjmy celkem | 250 720 000 | 250 601 652,22 | 99,95 |
| Rok 2003 | Daňové příjmy | 266 645 664 | 263 453 349,73 | 98,80 |
| | Nedaňové příjmy | 866 846 | 1 040 740,02 | 120,06 |
| | Příjmy celkem | 267 512 510 | 264 494 089,75 | 98,87 |

Zdroj: Zpráva o výsledku hospodaření za roky 2002 a 2003.

Poznámka: Ustanovení právních předpisů citovaná v tomto kontrolním závěru jsou uváděna ve znění platném pro kontrolované období.

II. Skutečnosti zjištěné při kontrole

A. OSSZ a PSSZ

Kontrolou byly prověřeny údaje ze spisů (katastrů) a kont vybraných plátců, z inventarizace účtu 315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy a z dalších výkazů a sestav kontrolovaných OSSZ a PSSZ. Vybrané údaje v oblasti správy pojistného zabezpečované kontrolovanými OSSZ a PSSZ jsou uvedeny v tabulce č. 2.

Tabulka č. 2

| | Rok 2002 | Rok 2003 |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Počet plátců k 31. 12. | 335 206 | 338 752 |
| z toho: organizace a malé organizace | 73 324 | 74 213 |
| Předpis pohledávek celkem (tis. Kč) | 92 340 398 | 99 861 265 |
| z toho: penále | 1 056 826 | 1 679 863 |
| pokuty | 8 819 | 9 105 |
| Výběr celkem (tis. Kč) | 92 185 613 | 98 592 106 |

Zdroj: Účetní zprávy za měsíc prosinec 2002 a prosinec 2003.

Příjmy z pojistného osob samostatně výdělečně činných nebyly podrobeny kontrole.

1. Výběr pojistného

1.1 Pravděpodobná výše pojistného

Ustanovení § 22b odst. 1 zákona č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, (dále jen „zákon č. 589/1992 Sb.“) s účinností od 1. 1. 1998 mj. stanoví:

„Jestliže organizace nebo malá organizace nesplnila povinnost podat přehled... a tato povinnost nebyla splněna ani ve lhůtě určené příslušnou správou sociálního zabezpečení v písemné výzvě, může příslušná okresní správa sociálního zabezpečení stanovit rozhodnutím

pravděpodobnou výši pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti..., pokud byl plátcе pojistného v této výzvě na tento následek upozorněn.“

Kontrolou kont plátců, kteří dlouhodobě nepředkládali „Přehledy o vyměřovacích základech a pojistném malé organizace“ nebo „Přehledy o výši pojistného a vyplacených dávkách“ (dále jen „přehledy“), bylo zjištěno, že kontrolované OSSZ a PSSZ přistupovaly k využívání možnosti stanovit pravděpodobnou výši pojistného (dále jen „PVP“) odlišně.

Například PSSZ a OSSZ Cheb v 65 případech nevyužily možnosti stanovit PVP, i když od podání posledního přehledu nebo stanovení PVP uplynuly 2 roky až 10 let, případně od vydání posledního výkazu nedoplatků (dále jen „VN“) uplynul 1 rok až 8 let. OSSZ Jihlava v kontrolovaném období a OSSZ Chomutov v roce 2003 možnosti stanovit PVP nevyužily vůbec. OSSZ Pardubice stanovila v 18 případech PVP i za měsíce let 1994 – 1998, ačkoliv 12 plátců bylo již 1 rok až 9 let odhlášeno z rejstříku organizací a malých organizací (dále jen „rejstřík“). Celkový nárůst pohledávek po stanovení PVP činil **8 322 tis. Kč**. PSSZ stanovila v 57 případech PVP až po uplynutí 7 až 60 měsíců od měsíce, ve kterém byla zákonem dána možnost stanovit PVP. Celkový nárůst pohledávek po stanovení PVP činil **236 002 tis. Kč**.

Tím, že výše uvedené OSSZ a PSSZ nevyužívaly možnost stanovit PVP nebo ji stanovily až po uplynutí několika měsíců či let od nabytí účinnosti § 22b zákona č. 589/1992 Sb. nebo odhlášení plátcе z rejstříku, neumožnily včasné vymáhání pohledávek, které jsou příjmem státního rozpočtu. Vykonatelné platební výměry a vykonatelné VN jsou podle ustanovení § 104h odst. 1 zákona č. 582/1991 Sb. titulem pro správní nebo soudní výkon rozhodnutí.

V případech, kdy OSSZ a PSSZ nestanovily PVP, nerozhodly ani o penále z dříve předepsaného a v zákonné lhůtě nezaplaceného pojistného, a tím nesplnily úkoly podle ustanovení § 6 odst. 4 písm. a) bod 7 zákona č. 582/1991 Sb. Např. v 10 případech činil k 31. 12. 2003 nárůst pohledávek na penále, o kterém nebylo z tohoto důvodu rozhodnuto, částku **5 650 tis. Kč**.

1.2 Výkazy nedoplatků

Dle ustanovení § 104g odst. 1 zákona č. 582/1991 Sb. mohly OSSZ dlužné částky na pojistném a penále předepsat k úhradě též VN. V § 18 odst. 1 zákona č. 589/1992 Sb. je uvedeno, že právo předepsat dlužné pojistné se promlčuje za 10 let ode dne splatnosti.

OSSZ Jihlava a PSSZ vydávaly VN v dlouhých časových intervalech nebo až za několik měsíců po odhlášení plátcе z rejstříku. Například v 57 případech uplynulo mezi vydáním dvou VN 5 až 72 měsíců, přičemž nárůst pohledávek na pojistném a penále činil **45 557 tis. Kč**, z toho ve 22 případech byl VN vydán 5 až 61 měsíců po odhlášení plátcе z rejstříku. V 8 případech uplynula od vydání posledního VN do 31. 12. 2003 doba 29 až 68 měsíců, přičemž nárůst pohledávek v tomto období činil **17 435 tis. Kč**.

Tím, že výše uvedená OSSZ a PSSZ vydávaly VN v dlouhých časových intervalech, neumožnily včasné vymáhání pohledávek, které jsou příjmem státního rozpočtu.

1.3 Splátky

Dle ustanovení § 20a odst. 1 zákona č. 589/1992 Sb. mohly OSSZ na písemnou žádost plátcе povolit placení dlužného pojistného a penále ve splátkách. Dle ustanovení § 251 zákona č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, nesplní-li povinný dobrovolně, co mu ukládá vykonatelné rozhodnutí, může oprávněný podat návrh na soudní výkon rozhodnutí. Bylo-li vydáno rozhodnutí o povolení splátek dlužného pojistného a penále, návrh na výkon rozhodnutí na celkový dluh nelze po dobu účinnosti tohoto rozhodnutí podat.

OSSZ Pardubice a PSSZ oddalovaly vymáhání pohledávek na pojistném a penále tím, že opakovaně vydávaly rozhodnutí o povolení splátek, jejichž podmínky plátcům nedodržovali. Například ve 4 případech bylo opakovaně povoleno plátcům zaplatit dlužné pojistné a penále ve splátkách, přičemž výše pohledávek v období povolení splátek vzrostla o **52 482 tis. Kč**.

1.4 Přeplatky

Dle ustanovení § 17 odst. 2 zákona č. 589/1992 Sb. je příslušná OSSZ povinna vrátit přeplatek na pojistném do jednoho měsíce ode dne, kdy tento přeplatek zjistila. OSSZ Chomutov, Pardubice a PSSZ nevrátily v 17 případech přeplatky v celkové výši 339 tis. Kč v zákonem stanovené lhůtě.

2. Vymáhání pohledávek

Výše pohledávek za organizacemi a malými organizacemi u kontrolovaných OSSZ a PSSZ je uvedena v tabulce č. 3.

Tabulka č. 3

(v tis. Kč)

| | Rok 2002 | Rok 2003 |
|-------------------|------------|------------|
| Pohledávky celkem | 18 939 103 | 19 578 823 |
| z toho: pojistné | 8 571 178 | 8 155 733 |
| penále | 10 345 551 | 11 399 699 |

Zdroj: Účetní zprávy za měsíc prosinec 2002 a prosinec 2003.

Pozn.: V tabulce nejsou zahrnuty pohledávky ve splátkovém režimu.

Ustanovení § 14 odst. 4 zákona č. 219/2000 Sb. ukládá organizačním složkám mj. využívat všechny právní prostředky při uplatňování a hájení práv státu jako vlastníka. Například PSSZ neuplatnila v 5 případech na pohledávky v celkové výši **5 219 tis. Kč** správný výkon rozhodnutí příkázáním pohledávky ze všech účtů dlužníků u peněžních ústavů, na kterých byly na základě součinnosti zjištěny kreditní zůstatky. V 5 případech nevystavila po zrušení konkursu VN a nečinila žádné úkony směřující k vymožení pohledávek v celkové výši **13 526 tis. Kč**.

Dle ustanovení § 14 odst. 5 zákona č. 219/2000 Sb. organizační složka průběžně sleduje, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zejména včasným uplatněním a vymáháním práv státu zajišťuje, aby nedošlo k promlčení těchto práv. OSSZ Pardubice nepostupovala v souladu s uvedeným ustanovením zákona, neboť pohledávky ve výši 197 tis. Kč byly promlčeny, aniž by OSSZ provedla všechny úkony k jejich vymožení.

Dle ustanovení § 20 odst. 1 zákona č. 328/1991 Sb., o konkurzu a vyrovnání, přihlásí konkurzní věřitelé své pohledávky, a to ve lhůtě stanovené v usnesení o prohlášení konkursu. ČSSZ přihlásila za kontrolované OSSZ v letech 2002 a 2003 v konkurzních řízeních pohledávky za 173 plátci ve výši **819 574 tis. Kč**. Z uvedených případů bylo ukončeno 29 konkurzních řízení a pohledávky uspokojeny ve výši **1 271 tis. Kč**. Pohledávky přihlášené PSSZ ve výši **887 062 tis. Kč** byly v tomto období v rámci konkurzních řízení uspokojeny částkou **15 176 tis. Kč, tj. 1,71 %**. Při posuzování efektivity vymáhání pohledávek v rámci konkurzního řízení je třeba zohlednit stávající legislativu a skutečnost, že většina dlužníků, na jejichž majetek byl prohlášen konkurz, v mnoha případech již žádný majetek nevlastní.

3. Nedobytné pohledávky

Ustanovení § 123b odst. 1 zákona č. 582/1991 Sb. stanoví možnost odpisu dlužného pojistného a penále, je-li tento dluh zcela nedobytný. Kontrolované OSSZ a PSSZ odepsaly v roce 2002 pro nedobytnost pohledávky na pojistném a penále za organizacemi a malými organizacemi v celkové výši **1 469 218 tis. Kč**, v roce 2003 ve výši **1 070 275 tis. Kč**.

OSSZ Cheb, Pardubice, Brno-město a PSSZ nedostatečně využívaly možnosti odepsat dlužné pojistné a penále pro jejich nedobytnost. Například v 15 případech po zrušení konkursu nebyly učiněny kroky vedoucí k možnosti odpisu pohledávek v celkové výši **48 996 tis. Kč**, přestože vymáhání těchto pohledávek nevedlo k uspokojivému výsledku nebo došlo k výmazu plátce z obchodního rejstříku.

Dle ustanovení § 123b odst. 2 zákona č. 582/1991 Sb. dluh na pojistném a penále trvá i po odepsání pohledávky pro nedobytnost, pokud nedojde k promlčení práva vymáhat tento dluh. OSSZ Pardubice nepostupovala v souladu s citovaným ustanovením, neboť pohledávky v celkové výši **3 580 tis. Kč** vykázala jako promlčené, přestože právo vymáhat tyto pohledávky nebylo ještě promlčeno. V důsledku toho byl od roku 2003 vykázán stav podrozvahového účtu 992 – Nedobytné pohledávky o výše uvedenou částku nižší.

4. Vedení účetnictví

V oblasti účetnictví byly na OSSZ a PSSZ přeneseny řídicími akty ředitele ČSSZ některé povinnosti účetní jednotky, které stanoví zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen „zákon č. 563/1991 Sb.“).

V ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. je mj. uvedeno:

„Účetní jednotky účtují o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí ...“

Ustanovení bylo porušeno tím, že

- OSSZ Cheb, Jihlava, Pardubice, Šumperk a PSSZ neúčtovaly o všech pohledávkách, o kterých bylo rozhodnuto platebními výměry, příp. VN nebo jejichž výši znaly z podaných „Přehledů o vyměřovacích základech a pojistném malé organizace“, do účetního období, s nímž věcně a časově souvisely. V důsledku toho byl vykázán účetní stav pohledávek nižší za rok 2002 o částku **2 026 tis. Kč** a za rok 2003 o částku **4 579 tis. Kč**;
- kontrolované OSSZ a PSSZ nerozhodly o všech pohledávkách na penále z titulu dlužného pojistného, přestože podle ustanovení § 20 odst. 2 zákona č. 589/1992 Sb. pohledávka na penále vzniká následující den po dni splatnosti. OSSZ a PSSZ o tomto penále neúčtovaly, a nezajistily tak včasné zaúčtování všech účetních případů týkajících se kontrolovaných účetních období. V důsledku toho byl vykázán účetní stav pohledávek nižší za rok 2002 o částku **286 651 tis. Kč** a za rok 2003 o částku **141 736 tis. Kč**;
- OSSZ Brno-město, Chomutov, Jihlava, Pardubice a Šumperk na konci účetního období neúčtovaly o pohledávkách na základě podaných „Přehledů o výši pojistného a vyplacených dávkách“ z důvodu přizpůsobení se požadavkům ČNB tak, aby bylo možné provést rektifikaci u organizací (tj. převod vyplacených nemocenských dávek zaměstnanců organizací z účtu výdajového na dávkový účet příjmový) do konce roku. V důsledku toho nezaúčtovaly tyto OSSZ všechny předpisy pojistného na základě „Přehledů o výši pojistného a vyplacených dávkách“, a tím byl vykázán účetní stav pohledávek nižší za rok 2002 o částku **25 466 tis. Kč** a za rok 2003 o částku **35 282 tis. Kč**.

Uvedeným postupem OSSZ a PSSZ vykázaly stav účtu 315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy nižší v roce 2002 o částku **314 143 tis. Kč** a v roce 2003 o částku **181 597 tis. Kč**. O uvedené částky byl v letech 2002 a 2003 rovněž vykázán v nesprávné výši i stav účtu 205 – Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti organizačních složek státu.

V ustanovení § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), je uvedeno, že příjmy státního rozpočtu tvoří pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti včetně penále, v ustanovení § 5 odst. 2 tohoto zákona je uvedeno, že státní rozpočet obsahuje očekávané příjmy v rozpočtovém roce. **Nesprávným účtováním pohledávek na pojistném a penále byly v kontrolovaném období zkresleny očekávané příjmy státního rozpočtu, což mělo nepříznivý dopad na kvalitu údajů pro sestavení státního rozpočtu.**

B. Řídicí činnost ČSSZ v oblasti účetnictví

ČSSZ je účetní jednotkou. Pro účely účetnictví mají OSSZ postavení jejich vnitřních organizačních jednotek, přičemž s účinností od 1. října 2004 jsou OSSZ organizačními složkami státu.

Kontrolou zjištěné skutečnosti svědčí o problémech při usměrňování činnosti vnitřních organizačních jednotek ČSSZ v oblasti účetnictví. ČSSZ nezajistila, aby stav účtu 315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy odpovídal skutečným pohledávkám za plátcí pojistného tak, jak jsou vedeny na účtech jednotlivých plátců včetně penále stanoveného plátcům zákonem č. 589/1992 Sb. **V důsledku toho nebylo účetnictví účetní jednotky úplné ve smyslu ustanovení § 8 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., neboť její vnitřní organizační jednotky nezaúčtovaly všechny účetní případy do účetního období, se kterým časově a věcně souvisely.** Dále ČSSZ nezajistila provedení inventarizace tohoto pohledávkového účtu v souladu s ustanoveními § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., protože byla zpracována podle stavu kont plátců, která nezobrazovala v kontrolovaném období skutečnou známou výši pohledávek. ČSSZ nepožadovala, aby její vnitřní organizační jednotky uváděly ve svých účetních zprávách skutečnosti vyplývající z odchylek od účetních metod (např. nezaúčtování pohledávek z důvodu provedení rektifikace). **Tím účetní závěrka sestavená ČSSZ nepodávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb.**

C. Ostatní

Dle ustanovení § 20 odst. 5 zákona č. 589/1992 Sb. se penále neplatí v případě zániku organizace nebo malé organizace, ke kterému dochází odhlášením posledního zaměstnance. Penále však narůstá před tímto dnem i po prohlášení konkurzu nebo povolení vyrovnání. Například u 88 plátců, na jejichž majetek byl prohlášen konkurz, činil nárůst penále po prohlášení konkurzu celkem **926 364 tis. Kč**. Vzhledem k tomu, že pohledávky na penále vzniklé po prohlášení konkurzu není možné u příslušného soudu uplatňovat a že pohledávky přihlášené do konkurzního řízení nejsou mnohdy uspokojovány ani částečně, je tento způsob výpočtu penále jen fiktivním nárůstem výše pohledávek vykazovaných ČSSZ.

Dle ustanovení § 123b odst. 1 zákona č. 582/1991 Sb. může příslušná OSSZ odepsat dlužné pojistné a penále, je-li tento dluh zcela nedobytný. Podle tohoto ustanovení zákona nelze ale odepsat dlužnou pokutu, která zůstává na kontě příslušného plátce i v případě, kdy došlo k odepsání dlužného pojistného a penále pro nedobytnost. U kontrolovaných OSSZ a PSSZ bylo zjištěno, že k 31. 12. 2003 byly u 315 plátců, u nichž bylo odepsáno dlužné pojistné a penále, evidovány na kontě plátce a v účetnictví na účtu 315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy dlužné pokuty v celkové výši **1 686 tis. Kč**, které nemohly být odepsány a zvyšovaly hodnotu pohledávek vykazovaných ČSSZ.

III. Shrnutí a vyhodnocení

Při kontrole plnění příjmů státního rozpočtu v oblasti výběru pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti byly zjištěny nedostatky u některých OSSZ a PSSZ, které neumožnily včasné vymáhání pohledávek, které jsou příjmem státního rozpočtu, neboť:

- **důsledně nevyužívaly možnosti stanovit PVP podle ustanovení § 22b zákona č. 589/1992 Sb. OSSZ a PSSZ této možnosti nevyužívaly vůbec nebo ji využily až po uplynutí několika měsíců až let od účinnosti tohoto ustanovení zákona. Nárůst pohledávek po stanovení PVP činil v 75 případech 244 324 tis. Kč. Z důvodu nestanovení PVP nerozhodovaly OSSZ a PSSZ ani o penále z dříve předepsaného a v zákonné lhůtě nezaplaceného pojistného. Např. v 10 případech činil nárůst pohledávek na penále, o kterém nebylo do 31. 12. 2003 rozhodnuto, celkem 5 650 tis. Kč;**
- **vydávaly VN v dlouhých časových intervalech nebo až za několik let po odhlášení plátce z rejstříku. Nárůst pojistného a penále po vystavení VN činil v 65 případech celkem 62 992 tis. Kč.**

PSSZ v kontrolovaném období řádně neplnila povinnosti vyplývající ze zákona č. 219/2000 Sb., který mj. ukládá organizačním složkám státu důsledně využívat všechny právní prostředky při uplatňování a hájení práv státu. Například v 5 případech neuplatnila na pohledávky v celkové výši 5 219 tis. Kč správní výkon rozhodnutí příkázáním pohledávky ze všech účtů dlužníků u peněžních ústavů, na kterých byly na základě součinnosti zjištěny kreditní zůstatky, nebo v 5 případech po zrušení konkurzu nevystavila VN a neučinila žádné úkony směřující k vymožení pohledávek v celkové výši 13 526 tis. Kč.

Některé OSSZ a PSSZ nedostatečně využívaly možnosti odepsat dlužné pojistné a penále pro nedobytnost podle zákona č. 582/1991 Sb. Například v 15 případech po zrušení konkurzu neučinily kroky vedoucí k možnosti odpisu pohledávek v celkové výši 48 996 tis. Kč, přestože vymáhání těchto pohledávek nevedlo k uspokojivému výsledku nebo došlo k výmazu plátce z obchodního rejstříku.

Nesprávným účtováním byl ČSSZ vykázán stav účtu 315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy nižší v roce 2002 o částku 314 143 tis. Kč a v roce 2003 o 181 597 tis. Kč. V důsledku toho byly v kontrolovaném období zkresleny očekávané příjmy státního rozpočtu, což mělo nepříznivý dopad na kvalitu údajů pro sestavení státního rozpočtu.

Výše uvedené skutečnosti svědčí rovněž o problémech při usměrňování činnosti vnitřních organizačních jednotek ČSSZ v oblasti účetnictví. ČSSZ nezajistila, aby stav účtu 315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy odpovídal skutečným pohledávkám za plátcí pojistného. V důsledku toho nebylo účetnictví účetní jednotky úplně v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. ČSSZ nezajistila provedení inventarizace pohledávek na pojistném a penále ve smyslu uvedeného zákona. Účetní závěrka sestavená ČSSZ nepodávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví tak, jak ukládá zákon č. 563/1991 Sb.

Zákony č. 582/1991 Sb. a č. 589/1992 Sb. určují ČSSZ speciální postup řízení a jeho výsledek, tj. zejména rozhodování o pojistném a penále formou platebních výměrů nebo formou VN. Neobsahují žádnou speciální úpravu, která by umožňovala odchylný způsob účtování, než jak jej stanoví obecně platné předpisy v oblasti účetnictví. Pokud nebude v těchto zákonech přijata speciální úprava týkající se účtování, je jediným kontrolním kritériem pro posuzování správnosti účtování zákon o účetnictví.

Z výsledků kontrolní akce vyplynula nutnost řešit právní úpravou možnost:

- ukončit povinnost platit penále v případě prohlášení konkurzu nebo povolení vyrovnání. Např. nárůst penále u 88 plátců činil po prohlášení konkurzu na jejich majetek celkem 926 364 tis. Kč;
- odepsat dlužné pokuty pro nedobytnost. K 31. 12. 2003 evidovala ČSSZ na účtu 315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy např. dlužné pokuty ve výši 1 686 tis. Kč, přičemž pojistné a penále bylo již u těchto plátců pro nedobytnost odepsáno.

Vymáhání těchto pohledávek je vzhledem k charakteru dluhu neefektivní a jejich stav uváděný v účetnictví zkresluje hodnotu očekávaných příjmů vykazovaných ČSSZ.