

PROTOKOL O KONTROLE č. 633/18/222

V souladu s ustanovením § 6 odst. 4 písm. o) zákona č. 582/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů a ustanovením § 84 odst. 2 písm. i) zákona č. 187/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů provedla dne 5. června 2018 Okresní správa sociálního zabezpečení Kladno (dále jen OSSZ Kladno) kontrolujícími Pavlínou Matějovskou a Lucií Hubičkovou, DiS. u zaměstnavatele Dětský domov, Základní škola a Mateřská škola Ledce, příspěvková organizace, Ledce 55, 273 05 Smečno, variabilní symbol 2220103044, IČ 47806302, plánovanou kontrolu plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti (dále jen pojistné) stanovených zákonem č. 187/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 582/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů a zákonem č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

V souladu s ustanovením § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), byla kontrola zahájena prvním kontrolním úkonem dne 2. 5. 2018, kterým bylo doručení oznámení o zahájení kontroly ze dne 2.5. 2018, č. j.: 42003/016275/18/010/MT.

Kontrola byla provedena v sídle zaměstnavatele – Ledce 55, 273 05 Smečno.

Kontrolované období od 1. 4. 2016 do 30. 4. 2018.

Předmětem kontroly není vlastní úhrada pojistného a včasnost této úhrady.

Kontrola byla zahájena za přítomnosti paní Marie Cziborové, účetní, kterou k zastupování zaměstnavatele při kontrole pověřil pan Mgr. Roman Pejša, ředitel.

Ke kontrole byly předloženy tyto účetní doklady a další podklady a písemnosti:

Přihláška do registru zaměstnavatelů, oznámení o nástupu/skončení zaměstnání, dohody o provedení práce, mzdové listy za rok 2016, 2017 a 2018, rekapitulace úplná, seznam pojištěnců sociálního pojištění za období, výkaz dávek nemocenského pojištění včetně dokladů pro uplatnění nároku na dávky, kopie přehledů o výši pojistného za 04/2016-04/2018, účet 521200, 521252, 521300 - mzdové náklady, 521400-náhrady mzdy, stejnopisy evidenčních listů důchodového pojištění (dále jen ELDP) za rok 2016 a 2017, plná moc.

Počet zaměstnanců k poslednímu dni kalendářního měsíce kontrolovaného období: 49

Počet mzdových listů vedených v kontrolovaném období: 254

Údaje v registru zaměstnavatelů souhlasí se skutečností.

Poslední kontrola byla provedena do 31. 3. 2016 a zaměstnavateli při ní nebyla uložena žádná nápravná opatření.

Kontrolní zjištění:

1. Plnění povinností v nemocenském pojištění

Plnění povinností v nemocenském pojištění bylo zkontrolováno u 83 zaměstnanců. Nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Plnění ohlašovacích a oznamovacích povinností

V období od 1. 4. 2016 do 30. 4. 2018 bylo v registru pojištěnců přihlášeno 83 zaměstnanců. Plnění ohlašovacích, oznamovacích povinností bylo zkontrolováno u 83 zaměstnanců.

Jiné zaměstnance, podléhající nemocenskému pojištění, podle předložených dokladů, zaměstnavatel nezaměstnával.

Vedení stanovené evidence pro účely provádění nemocenského pojištění

zkontrolováno u 83 zaměstnanců. Nebyly zjištěny nedostatky.

Účast na pojištění

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Správnost údajů pro poskytování dávek nemocenského pojištění

V období od 1. 4. 2016 do 30. 4. 2018 uplatnili zaměstnanci 21x nárok na výplatu dávek nemocenského pojištění. Kontrolou údajů v přílohách k žádostem o dávky nemocenského pojištění s údaji na mzdových listech nebyly zjištěny rozdíly.

V období od 1. 4. 2016 do 30. 4. 2018 byla poskytnuta 24x náhrada mzdy zaměstnancům účastným nemocenského pojištění, kterým vznikl nárok na nemocenské na základě dokladů pro uplatnění nároku na nemocenské v základní výši. Kontrolou stanovení výše náhrady mzdy ve sledovaném období nebyly zjištěny rozdíly.

2. Plnění povinností v oblasti pojistného

Kontrola správnosti stanovení výše pojistného byla provedena za období od 1. 4. 2016 do 30. 4. 2018 u všech zaměstnanců.

Vyměřovací základy pro odvod pojistného

Byla ověřena správnost výše vyměřovacích základů pro odvod pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Zjištěné rozdíly jsou předmětem tohoto protokolu:

Do vyměřovacích základů zaměstnanců nebyla na Přehledu o výši pojistného za měsíc 10/2016 zahrnuta mzda z pracovního poměru ve výši Kč 1.946,- paní PhDr. Et Mgr. Romany Imramovské, r.č. 745 501 0662. V pracovní smlouvě (platový výměr) je sjednána výše započitatelného příjmu Kč 21.980,-, zaměstnankyně pracuje na plný úvazek. Z uvedeného důvodu se nejedná, dle ustanovení § 7 odstavec 1 zákona č. 187/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů, o zaměstnání malého rozsahu. Zaměstnavatel za tento měsíc nepodal opravný přehled.

Měsíc 10/2016

Souhrn vyměřovacích základů	vykázaný	880.515,-	
za zaměstnavatele	skutečný	882.461,-	
Pojistné	vykázané	277.382,-	
	skutečné	277.996,-	614,-

Do vyměřovacích základů zaměstnanců nebyla na Přehledu o výši pojistného za měsíc 02/2017 zahrnuta mzda z prvního pracovního poměru ve výši Kč 1.340,- a z druhého pracovního poměru ve výši Kč 755,- paní Aleny Baudysové, r.č. 515 922 025. V pracovních smlouvách (platový výměr) je sjednána výše započitatelného příjmu Kč 8.930,-/0,5 úvazku u prvního pracovního poměru, a Kč 3.773,-/0,375 úvazku u druhého pracovního poměru. Z uvedeného důvodu se nejedná, dle ustanovení § 7 odstavec 1 zákona č. 187/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů, o zaměstnání malého rozsahu. Zaměstnavatel za tento měsíc nepodal opravný přehled.

Přenos

614,-

Přenos

614,-

Měsíc 02/2017

Souhrn vyměřovacích základů za zaměstnavatele	vykázaný skutečný	912.573,- 914.668,-	
Pojistné	vykázané skutečné	287.480,- 288.141,-	661,-

Nedoplatek na pojistném - celkem Kč

1.275,-

Ze zjištěného nedoplatku na pojistném se účtuje penále dle ustanovení § 20 zákona č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Zaměstnavatel nepostupoval v souladu s ustanovením § 5 odstavec 1 zákona č. 589/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že vyměřovacím základem zaměstnance je úhrn příjmů, které jsou nebo by byly předmětem daně z příjmů fyzických osob podle zákona o daních z příjmů a nejsou od této daně osvobozeny, a které mu zaměstnavatel zúčtoval v souvislosti se zaměstnáním, které zakládá účast na nemocenském pojištění. Nejedná se o nezapočitatelný příjem, došlo k nedoplatku na pojistném. Dále zaměstnavatel nepostupoval v souladu s ustanovením § 3 odstavec 1 písmeno b) bod 1 zákona č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou poplatníky pojistného zaměstnanci v pracovním poměru.

Dohody o provedení práce

Ve sledovaném období bylo, dle doložených dokladů, uzavřeno 68 dohod o provedení práce. Dohody o provedení práce byly uzavřeny písemně v souladu se zákonem č. 262/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Žádná nezaložila účast na pojištění.

Přirážka k pojistnému

ve sledovaném období neměl zaměstnavatel uloženu přirážku k pojistnému.

Maximální vyměřovací základ

Ve sledovaném období žádný ze zaměstnanců nedosáhl maximálního vyměřovacího základu stanoveného pro příslušný rok. Nebyly zjištěny nedostatky.

3. Plnění povinností v důchodovém pojištění

Ve sledovaném období byla provedena kontrola plnění povinností v důchodovém pojištění u 83 zaměstnanců. Nebyly zjištěny nedostatky.

Vedení stanovené evidence pro účely důchodového pojištění

Kontrolou nebyly zjištěny žádné nedostatky. Zaměstnavatel vede potřebné záznamy o skutečnostech rozhodných pro nárok na dávky důchodového pojištění, jejich výši a výplatu (§ 35a odstavec 2 zákona č. 582/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů) a předkládá je příslušným orgánům sociálního zabezpečení.

V kontrolovaném období zaměstnavatel nevyplácel náhradu za ztrátu na výdělku po skončení pracovní neschopnosti, náležející za pracovní úraz (nemoc z povolání), podle ustanovení § 371 zákona č. 262/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Zaměstnavatel je poučen o vedení evidence a případném vystavování potvrzení při výplatě této náhrady v souladu s ustanovením § 37 odstavec 2 písmeno a) zákona č. 582/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Vedení a předkládání ELDP a údajů o důchodovém pojištění

Zaměstnavatelem odesláno:

75 ELDP za rok 2016

65 ELDP za rok 2017.

Údaje uvedené na stejnopisech ELDP, které byly kontrolujícími zkontrolovány a podepsány, se shodují s údaji na ELDP uložených v databance nárokových podkladů ČSSZ a s údaji na mzdových listech. Opravné ELDP za rok 2016 u pí Imramovské a za rok 2017 u pí Baudysové byly vyhotoveny při kontrole (zaměstnavatel nepostupoval v souladu s ustanovením § 38 odstavec 5 zákona č. 582/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů).

Dokladování žádostí o důchod

Zaměstnavatel se upozorňuje, aby na výzvu příslušné okresní správy sociálního zabezpečení do 8 dnů písemně potvrdil skutečnosti, nezbytné pro rozhodnutí o nároku na důchod a jeho výplatu (ustanovení § 83 zákona č. 582/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů). Ve sledovaném období zaměstnavatel tuto povinnost splnil u 4 zaměstnanců. Nebyly zjištěny nedostatky.

zaměstnávání poživatelů důchodu

V kontrolovaném období bylo u zaměstnavatele zaměstnáno:

starobních důchodců.....	10
z toho podle § 31 zdp	0
invalidních důchodců (invalidita 1., 2. nebo 3. stupně).....	1

Ke dni kontroly bylo u zaměstnavatele zaměstnáno:

starobních důchodců.....	5
z toho podle § 31 zdp.....	0
invalidních důchodců (invalidita 1., 2. nebo 3. stupně).....	0

Kontrolou plnění povinností zaměstnavatele při zaměstnávání příjemců důchodových dávek nebyly zjištěny žádné nedostatky.

5. Opatření k nápravě

nebyla uložena.

Závěr

Zaměstnavateli byla dána možnost a potřebný čas k zajištění a předložení požadovaných dokladů ke kontrole. Paní Mária Cziborová, účetní, při kontrole poskytla náležitou součinnost.

Zaměstnavatel byl informován o povinnosti uschovávat mzdové listy, účetní záznamy a další doklady pro účely důchodového pojištění v souladu s ustanovením § 35a odstavec 4 a 5 zákona č. 582/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, pro účely nemocenského pojištění v souladu s ustanovením § 96 zákona č. 187/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů a pro účely stanovení a výše pojistného v souladu s ustanovením § 22c zákona č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

V případě zániku zaměstnavatele bez právního nástupce před uplynutím doby úschovy dokladů, je zaměstnavatel povinen zajistit po tuto dobu úschovu záznamů a sdělit okresní správě sociálního zabezpečení místo, na kterém budou záznamy uloženy.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení protokolu o kontrole bylo vrácení všech kontrolovaných dokladů zaměstnavateli dne 5. června 2018.

Poučení

Proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole může kontrolovaný zaměstnavatel podat dle ustanovení § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), námítky ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole Okresní správě sociálního zabezpečení Kladno. Námítky se podávají písemně a musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním. Zaměstnavatel se může také práva podat námítky proti kontrolním zjištěním popsaným v protokolu o kontrole vzdát.

V Kladně dne 6. června 2018

Pavλίna Matějovská
(kontrolující)



Matějovská
.....
(podpis)

Lucie Hubičková, DiS.
(kontrolující)

HL
.....
(podpis)

Protokol o kontrole dne 6. června 2018 převzala paní Mária Cziborová

Cziborová
.....
(podpis)

Rozdělovník: OSSZ Kladno
Dětský domov, Základní škola Mateřská škola Ledce, příspěvková organizace, Ledce 55,
273 05 Smečno

Přílohy: (jen u stejnopisu OSSZ Kladno)

1. plná moc
2. seznam zaměstnanců
3. pracovní smlouva včetně platového výměru pí Imramovské
4. pracovní smlouvy včetně platových výměrů pí Baudysové
5. mzdový list za rok 2016 pí Imramovské
6. mzdový list za rok 2017 pí Baudysové