

Č.j. 42003/015290/16/010/HU

Počet stránek: 4

PROTOKOL O KONTROLE č. 535/16/222

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 ve dne 3.4.2016 Okresní správa sociálního zabezpečení Kladno (dále jen OSSZ Kladno) kontrolujícími Lucií Hubičkovou, DiS. a Kateřinou Novákovou u zaměstnavatele **Dětský domov a Základní škola a Mateřská škola Ledce, příspěvková organizace**, Ledce 55, 273 05 Smečno, **variabilní symbol 2220103044, IČ 48706302** 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 4.4.2016, kterým bylo doručení oznámení o zahájení kontroly ze dne 31.3.2016, č.j. 42003/010512/16/010/HU.

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

Kontrolované období **od 1.3.2014 do 31.3.2016**.

Předmětem kontroly není vlastní úhrada pojistného a včasnost této úhrady.

Kontrola byla zahájena za přítomnosti paní Cziborové Marie a paní Hruškové Ilony, účetní, které předložili doklady ke kontrole.

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

Přihláška do registru zaměstnavatelů, oznámení o nástupu/skončení zaměstnání, mzdové listy za rok 2014, 2015 a 2016, kopie přehledů o výši pojistného za 03/2014 - 03/2016, měsíční rekapitulace mezd, seznam pojištěnců sociálního pojištění, výkaz dávek nemocenského pojištění, 521 200 – mzdové náklady, 521300 mzdové náklady OPPP dohody, 521400 – náhrady mzdy – nemoc, 521 251 mzdové náklady – účelové dotace ÚZ 33051 pedag. 521252 – mzdové náklady účelové dotace ÚZ 33052 zvyš., 521 311 mzdové náklady OPPP projekt ÚZ 011, 521 902 mzdy- jiné zdroje – projekt EU Škola dětem, dohody o provedení práce, pracovní smlouvy, stejnopisy ELDP za rok 2014, 2015 a 2016.

Počet zaměstnanců k poslednímu kalendářnímu dni kontrolovaného období: 59

Počet mzdových listů vedených v kontrolovaném období: 154

Údaje v registru zaměstnavatelů souhlasí se skutečností.

Poslední kontrola byla provedena do 28.2.2014 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 79 zaměstnanců. Nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Plnění ohlašovacích a oznamovacích povinností

Ve sledovaném období bylo v registru pojištěnců přihlášeno 79 zaměstnanců. Plnění ohlašovacích, oznamovacích povinností bylo zkontrolováno u 79 zaměstnanců.

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

Vedení stanovené evidence pro účely provádění nemocenského pojištění

Vedení stanovené evidence pro účely provádění nemocenského pojištění bylo zkontrolováno u 79 zaměstnanců.

Účast na pojištění

Kontrolou nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Správnost údajů pro poskytování dávek nemocenského pojištění

Ve sledovaném období uplatnili zaměstnanci 25 x nárok na výplatu dávek nemocenského pojištění. Kontrolou údajů v přílohách k žádostem o dávky nemocenského pojištění s údaji na mzdových listech nebyly zjištěny žádné rozdíly.

Ve sledovaném období byla poskytnuta 28 x 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 u všech zaměstnanců v kontrolovaném období.

Vyměřovací základy pro odvod pojistného

Byla ověřena správnost výše vyměřovacích základů pro odvod pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti za 03/2014-03/2016. Nebyly zjištěny rozdíly.

Dohody o provedení práce

Ve sledovaném období bylo, dle doložených dokladů, uzavřeno 24 dohod o provedení práce. Dohody o provedení práce jsou uzavírány písemně v souladu s ustanovením § 75 zákona č. 262/2006 Sb., v platném znění. Z toho 6 dohod o provedení práce založilo účast na pojištění. Zaměstnanci byli přihlášení k pojištění a pojistné bylo zapláceno.

Přirážka k pojistnému

Ve sledovaném období neměl zaměstnavatel uloženu přirážku k pojistnému.

Maximální vyměřovací základ

Ve sledovaném období žádný zaměstnanec nedosáhl maximálního vyměřovacího základu stanoveného pro příslušný kalendářní rok, nebyly zjištěny nedostatky.

3. Plnění povinností v důchodovém pojištění

Ve sledovaném období byla provedena kontrola plnění povinností v důchodovém pojištění u 79 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. 582/1991Sb., v platném znění) a předkládá je příslušným orgánům sociálního zabezpečení.

V kontrolovaném období zaměstnavatel nevyplácel náhradu za ztrátu na výdělků po skončení pracovní neschopnosti, náležející za pracovní úraz (nemoc z povolání), podle ustanovení § 371 zákona č. 262/2006 Sb., v platném znění. 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. 582/1991Sb., v platném znění.

Vedení a předkládání ELDP a údajů o důchodovém pojištění

Prověřeno: 63 stejnopisů ELDP se mzdovými listy za rok 2014,
60 stejnopisů ELDP se mzdovými listy za rok 2015,
3 stejnopisy ELDP se mzdovými listy za rok 2016.

Stejnopisy ELDP byly při kontrole kontrolujícími zkontrolovány a podepsány. Zaměstnavatel archivuje stejnopisy ELDP podepsané zaměstnanci (ustanovení § 38 odstavec 5 zákona č. 582/1991 Sb., platném znění). Udaje uvedené na stejnopisech ELDP se shodují s údaji na ELDP uložených v databance nárokových podkladů ČSSZ a s údaji na mzdových listech.

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 (ustanoven § 83 zákona č. 582/1991 Sb., v platném znění). Ve sledovaném období zaměstnavatel tuto povinnost neměl.

Zaměstnávání poživatelů důchodu

V kontrolovaném období bylo u zaměstnavatele zaměstnáno:

starobních důchodců	10
z toho dle § 31 zdp	0
invalidních důchodců	1 (invalidní důchod pro invaliditu I. stupně)

Ke dni kontroly je u zaměstnavatele zaměstnáno:

starobních důchodců	7
z toho dle § 31 zdp	0
invalidních důchodců	1 (invalidní důchod pro invaliditu I. stupně)

Kontrolou povinností zaměstnavatele na úseku zaměstnávání příjemců důchodových dávek nebyly zjištěny žádné nedostatky.

4. Opatření k nápravě

Vzhledem k výsledku kontroly nebyla uložena.

Závěr

Zaměstnavateli byla dána možnost a potřebný čas k zajištění a předložení požadovaných dokladů ke kontrole. Zaměstnavatel při kontrole poskytl náležitou součinnost.

Zaměstnavatel byl informován o povinnosti uschovávat mzdové listy, účetní záznamy a další doklady pro účely důchodového pojištění v souladu s ustanovením § 35a odst. 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 3.5.2016.

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), námitky ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole Okresní správě sociálního zabezpečení Kladno. Námitky 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 námitky proti kontrolním zjištěním popsáním v protokolu o kontrole vzdát.