

Č.j. 45005/050275/16/010/ASV

PROTOKOL O KONTROLE Č. 1435/16/554

V souladu s ustanovením § 6 odst. 4 písm. o) zákona č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákona č. 582/1991 Sb.), a s ustanovením § 84 odst. 2 písm. i) zákona č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákona č. 187/2006 Sb.), provedla dne 17. 10. 2016 Okresní správa sociálního zabezpečení Liberec (dále jen OSSZ Liberec) kontrolujícím Anežkou Svobodovou u zaměstnavatele: Základní škola, Liberec, Oblačná 101/15, příspěvková organizace, se sídlem Liberec 5, Oblačná 101/15, PSČ 46001, variabilní symbol 5540103230, IČ 46744908, 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., zákonem č. 582/1991 Sb., a zákonem č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákona č. 589/1992 Sb.).

V souladu s ustanovením § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen zákona č. 255/2012 Sb.) byla kontrola zahájena prvním kontrolním úkonem dne 6. 9. 2016, kterým bylo doručení oznámení o zahájení kontroly ze dne 1. 9. 2016, č. j. 45005/041486/16/010/ASV.

Kontrola byla provedena v místě mzdové účtárny zaměstnavatele, na adrese Broumovská 847, 460 01 Liberec.

Kontrolované období od 1. 9. 2013 do 30. 9. 2016.

Předmětem kontroly není vlastní úhrada pojistného a včasnost této úhrady.

Kontrola byla provedena z podkladů předložených paní Ivou Šámalovou na základě předložení plné moci.

Ke kontrole byly předloženy tyto účetní doklady a další podklady a písemnosti: mzdové listy, rekapitulace mezd, nákladové účty mezd, výpočty náhrady mezd, stejnopisy evidenčních listů důchodového pojištění (dále jen ELDP).

Počet zaměstnanců k poslednímu dni kalendářního měsíce kontrolovaného období: 38

Počet mzdových listů vedených v kontrolovaném období: 270

Údaje o zaměstnavateli uvedené v registru zaměstnavatelů souhlasí se skutečností.

Kontrolní zjištění:

1. Plnění povinností v nemocenském pojištění

Bylo zkontrolováno 82 pojistných vztahů za kontrolované období od 1. 9. 2013 do 30. 9. 2016. Nedostatky nebyly zjištěny.

Kontrolní zjištění v bodě 2. a 3. tohoto protokolu o kontrole nemělo vliv na plnění povinností v nemocenském pojištění.

2. Plnění povinností v oblasti pojistného

Bylo zkontrolováno 82 pojistných vztahů za kontrolované období od 1. 9. 2013 do 30. 9. 2016 v návaznosti na předložené mzdové listy.

Ve všech měsících kontrolovaného období byla prověřena správnost stanovených vyměřovacích základů pro odvod pojistného a správnost posouzení účasti na pojištění s povinností hradit pojistné v návaznosti na předložené mzdové listy.

Kontrolou bylo zjištěno, že do úhrnu vyměřovacích základů na Přehledu o výši pojistného za prosinec 2015 zaměstnavatel chybně zahrnul zúčtovaný příjem paní Ing. Aleny Routové, nar. 25. 6. 1961. Paní Ing. Alena Routová, nar. 25. 6. 1961, vykonávala pro zaměstnavatele v měsíci prosinci 2015 (od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015) práci i na základě uzavřené dohody o provedení práce, kdy jí byl zúčtován příjem ve výši 8 713 Kč, tudíž z dohody o provedení práce nebyla účastna pojištění a pojistné nemělo být zaměstnavatelem z tohoto příjmu odvedeno. Bylo porušeno ustanovení § 7a odst. 1 zákona č. 187/2006 Sb., kdy zaměstnanci činní na základě dohody o provedení práce jsou účastni pojištění, jestliže splňují podmínku uvedenou v § 6 odst. 1 písm. a) a byl jim zúčtován započitatelný příjem v částce vyšší než 10 000 Kč.

Kontrolou bylo zjištěno, že do úhrnu vyměřovacích základů na Přehledu o výši pojistného za prosinec 2015 zaměstnavatel chybně zahrnul zúčtovaný příjem z dohody o provedení práce.

Prosinec 2015	Chybně	Správně	
Vyměřovací základ	8 713 Kč	0 Kč	
Pojistné za zaměstnance 6,5%	567 Kč	0 Kč	
Pojistné za zaměstnavatele 25%	2 179 Kč	0 Kč	
Pojistné celkem	2 746 Kč	0 Kč	
Přeplatek pojistného			2 746 Kč

Celkový přeplatek na pojistném činí 2 746 Kč.

Dle ustanovení § 5 odst. 1 zákona č. 589/1992 Sb., je vyměřovacím základem zaměstnance pro pojistné na důchodové pojištění úhrn příjmů, s výjimkou náhrad výdajů poskytovaných procentem z platové základny představitelům státní moci a některých státních orgánů a soudců, které jsou nebo by byly, pokud by podléhaly zdanění v České republice, 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. Zúčtovaným příjmem se pro účely věty první rozumí plnění, které bylo v peněžní nebo nepeněžní formě nebo formou výhody poskytnuto zaměstnavatelem zaměstnanci nebo předáno v jeho prospěch, popřípadě připsáno k jeho dobru anebo spočívá v jiné formě plnění prováděné zaměstnavatelem za zaměstnance.

Dle ustanovení § 5a zákona č. 589/1992 Sb., je vyměřovacím základem zaměstnavatele částka odpovídající úhrnu vyměřovacích základů jeho zaměstnanců.

Kontrolní zjištění v bodě 3. tohoto protokolu o kontrole nemělo vliv na plnění povinností v oblasti pojistného.

3. Plnění povinností v důchodovém pojištění

Ohlašovací a oznamovací povinnost a vedení stanovené evidence pro účely důchodového pojištění

Bylo zkontrolováno 82 pojistných vztahů za kontrolované období od 1. 9. 2013 do 30. 9. 2016. Údaje vykázané na zkontrolovaných stejnopisech ELDP byly prověřeny s předloženými mzdovými listy.

Byly zkontrolovány stejnopisy ELDP u 82 pojištěnců za roky 2013, 2014 a 2015.

Zaměstnavatel předložil ELDP svých 2 zaměstnanců za rok 2015 opožděně, dne 18. 10. 2016. Bylo porušeno ustanovení § 39 odst. 2 písm. a) zákona č. 582/1991 Sb., dle kterého je zaměstnavatel povinen předložit ELDP do 30 dnů ode dne zápisu údajů do evidenčního listu. Dle ustanovení § 38 odst. 4 zákona č. 582/1991 Sb. se povinné údaje zapisují do evidenčního listu každý kalendářní rok po účetní závěrce, nejpozději však do 30. dubna následujícího kalendářního roku, v případě skončení účasti na důchodovém pojištění před 31. prosincem do 1 měsíce po konečném vyúčtování příjmů, nejpozději však do 31. ledna následujícího kalendářního roku.

Dokladování žádosti o důchod

V kontrolovaném období od 1. 9. 2013 do 30. 9. 2016 nepožádal žádný zaměstnanec o přiznání důchodu.

Nedostatky nebyly zjištěny.

Zaměstnávání poživatelů důchodu

V kontrolovaném období od 1. 9. 2013 do 30. 9. 2016 byli zaměstnáni 4 poživatelé starobního důchodu přiznaného podle ustanovení § 29 zákona č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů.

V kontrolovaném období od 1. 9. 2013 do 30. 9. 2016 nebyli zaměstnáni poživatelé starobního důchodu přiznaného podle ustanovení § 31 zákona č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů.

Zaměstnavatel v souladu s ustanovením § 35a odst. 3 zákona č. 582/1991 Sb., hlásí všechny změny ve skutečnostech rozhodných pro nárok na dávku, trvání nároku na dávku důchodového pojištění, její výši a výplatu.

V období od data následujícího po posledním dni kontrolovaného období do dne provedení kontroly nenastoupil k zaměstnavateli poživatel důchodu, u něhož měla být splněna ohlašovací povinnost dle ustanovení § 41 zákona č. 582/1991 Sb..

Nedostatky nebyly zjištěny.

Závěr

Zaměstnavatel při provádění kontroly poskytl náležitou součinnost k řádnému provedení kontroly.

Zaměstnavatel byl informován o povinnosti uschovávat mzdové listy, účetní záznamy a další doklady pro účely důchodového pojištění po dobu 30 let následujících po roce, kterého se týkají v souladu s ustanovením § 35a odst. 4 a 5 zákona č. 582/1991 Sb., pro účely nemocenského pojištění po dobu 10 kalendářních roků následujících po roce, kterého se týkají v souladu s ustanovením § 96 zákona č. 187/2006 Sb., a pro účely stanovení a výše pojistného po dobu 10 kalendářních roků následujících po roce, kterého se týkají v souladu s ustanovením § 22c zákona č. 589/1992 Sb. Dále byl zaměstnavatel informován o povinnosti uschovávat stejnopisy ELDP po dobu 3 kalendářních roků po roce, kterého se týkají v souladu s ustanovením § 35a odst. 4 zákona č. 582/1991 Sb.

Posledním kontrolním úkonem, předcházejícím vyhotovení protokolu o kontrole, bylo předběžné ústní seznámení zaměstnavatele s výsledkem kontroly, které proběhlo dne 17. 10. 2016.

Poučení

Proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole může kontrolovaný zaměstnavatel podat dle ustanovení § 13 zákona č. 255/2012 Sb., námitky ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole OSSZ Liberec. 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.

V Liberci dne 19. 10. 2016

Anežka Svobodová, v. r.
(jméno, příjmení kontrolujícího)

Za správnost vyhotovení: Mgr. Jana Čermáková, vedoucí oddělení kontroly

Protokol o kontrole byl vyhotoven ve dvou stejnopisech.

Rozdělovník: 1. Základní škola, Liberec, Oblačná 101/15, příspěvková organizace, datová schránka,
ID: i2xmn9t
2. OSSZ Liberec

Přílohy:

Plná moc (pouze u stejnopisu pro OSSZ Liberec)

Mzdový listy paní Ing. Aleny Routové za rok 2015 (pouze u stejnopisu pro OSSZ Liberec)