

Č. j. 48009/018186/19/010/ZJ

**PROTOKOL O KONTROLE č. 379/19/779**

V souladu s ustanovením § 6 odst. 4 písm. o) zákona č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů, a ustanovením § 84 odst. 2 písm. i) zákona č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, ve znění pozdějších předpisů, provedla ve dnech 13. 5. 2019 a 16. 5. 2019 Okresní správa sociálního zabezpečení (dále jen „OSSZ“) Prostějov kontrolující [REDAKCE] u zaměstnavatele **Muzeum a galerie v Prostějově, příspěvková organizace, se sídlem nám. T. G. Masaryka 2, 796 01 Prostějov, variabilní symbol 7790100619, IČ 00091405** (dále jen „zaměstnavatel“), plánovanou kontrolu plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění (dále jen „pojištění“) a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti (dále jen „pojistné“) stanovených zákonem č. 187/2006 Sb. o nemocenském pojištění, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZNP“), zákonem č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZOPSZ“) a zákonem č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZPSZ“).

V souladu s ustanovením § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, byla kontrola zahájena dne 29. 4. 2019 prvním kontrolním úkonem, kterým bylo doručení oznámení o zahájení kontroly ze dne 26. 4. 2019, č. j. 48009/015323/19/010/ZJ.

Kontrola byla provedena v sídle zaměstnavatele Muzeum a galerie v Prostějově, příspěvková organizace, se sídlem nám. T. G. Masaryka 2, 796 01 Prostějov.

Kontrolované období od 1. 7. 2016 do 31. 3. 2019.

Předmětem kontroly není vlastní úhrada pojistného a včasnost této úhrady.

Kontrola byla zahájena za přítomnosti Mgr. Soni Provazové, ředitelky. Doklady ke kontrole předložila [REDAKCE]

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

- účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „účetnictví“)
- mzdové listy
- rekapitulace mezd
- podklady pro výpočet náhrad mezd
- docházkové listy
- pracovní smlouvy
- dohody o provedení práce (dále jen „DPP“)
- dohody o pracovní činnosti (dále jen „DPČ“)
- stejnopisy evidenčních listů důchodového pojištění (dále jen „ELDP“)

Počet zaměstnanců k poslednímu kalendářnímu dni kontrolovaného období: 35

Počet mzdových listů vedených v kontrolovaném období: 219

Údaje o zaměstnavateli uvedené v registru zaměstnavatelů souhlasí se skutečností.

# Kontrolní zjištění

## 1. Plnění povinností v nemocenském pojištění

Byl odsouhlasen jmenný seznam zaměstnanců ke dni kontroly.

### • Plnění ohlašovacích a oznamovacích povinností

V kontrolovaném období bylo zkontrolováno plnění ohlašovacích a oznamovacích povinností. Kontrolou bylo zjištěno, že za níže uvedené zaměstnance nebyla splněna ohlašovací povinnost. Zaměstnavatel nepředložil OSSZ tiskopisy „Oznámení o nástupu do zaměstnání (Skončení zaměstnání)” ve stanoveném termínu – zaměstnavatel v těchto případech nepostupoval v souladu s ustanovením § 94 ZNP. Ohlašovací povinnost byla dodatečně splněna v průběhu kontroly.

Oznámení o nástupu do zaměstnání (Skončení zaměstnání) – nedoloženo v termínu

Zaměstnanec, rodné číslo	Druh činnosti	ZM R	Datum nástupu do zaměstnání	Datum skončení zaměstnání	Oznámení o nástupu a skončení zaměstnání, předáno dne
██████████	PP	N	██████████	██████████	██████████

Oznámení o nástupu do zaměstnání (Skončení zaměstnání) – nedoloženo v termínu

Zaměstnanec, rodné číslo	Druh činnosti	ZM R	Datum nástupu do zaměstnání	Datum skončení zaměstnání	Oznámení o skončení zaměstnání, předáno dne
██████████	DPČ	A	██████████	██████████	██████████
██████████	PP	N	██████████	██████████	██████████

Seznam použitých zkratk: PP – pracovní poměr, ZMR – zaměstnání malého rozsahu

V průběhu kontroly byla dále vyhotovena oprava tiskopisu „Oznámení o nástupu do zaměstnání (Skončení zaměstnání)” u zaměstnankyni ██████████, chybně nahlášena účast na pojištění od ██████████ z dohody o pracovní činnosti, správně měla být nahlášena účast na pojištění z dohody o provedení práce.

### • Vedení stanovené evidence pro účely provádění nemocenského pojištění

V kontrolovaném období byly zkontrolovány všechny pojistné vztahy zakládající účast na nemocenském pojištění – v průběhu kontroly byla vyhotovena žádost o storno pojistného vztahu: ██████████ na základě sjednané DPP od ██████████ z důvodu, že odměna z DPP v žádném měsíci nedosáhla rozhodného příjmu pro účast na pojištění.

### • Účast na pojištění

V kontrolovaném období byly zkontrolovány všechny pojistné vztahy z DPČ a DPP v souvislosti se správným posouzením účasti na pojištění – nedostatky nebyly zjištěny

### • Příloha k žádosti o dávku

V kontrolovaném období byla zkontrolována správnost všech údajů vykázaných na Příloze k žádosti o dávku předložené za účelem vyplacení dávek nemocenského pojištění (kontrolní vzorek: všechny

peněžité pomoci v mateřství a náhodný výběr případů nemocenského a ošetrovného celkem 37 případů z celkového počtu 44) – nedostatky nebyly zjištěny.

## **2. Plnění povinností v oblasti pojistného**

Z důvodu prověření správnosti stanovení výše pojistného bylo zkontrolováno 33 měsíců za celé kontrolované období tj. od 1. 7. 2016 do 31. 3. 2019.

- **Stanovení vyměřovacích základů pro odvod pojistného**

V kontrolovaném období byly na základě předložených kompletních účetních dokladů zkontrolovány všechny vyměřovací základy a vyplacené náhrady mzdy při dočasné pracovní neschopnosti poskytované zaměstnavatelem (kontrolní vzorek: náhodný výběr 22 případů náhrady mzdy z 28 případů) – nedostatky nebyly zjištěny.

- **Stanovení maximálního vyměřovacího základu a další skutečnosti**

V kontrolovaném období bylo na základě předložených kompletních účetních dokladů zkontrolováno stanovení maximálního vyměřovacího základu zaměstnance – odpadá.

- **Bezplatné poskytování motorového vozidla pro služební i soukromé účely**

V kontrolovaném období na základě předložených kompletních účetních dokladů neposkytl zaměstnavatel zaměstnanci bezplatné užívání motorového vozidla pro služební i soukromé účely.

## **3. Plnění povinností v důchodovém pojištění**

V kontrolovaném období byly zkontrolovány všechny pojistné vztahy, ke kterým zaměstnavatel vede ELDP. U celkového počtu 55 pojistných vztahů bylo zkontrolováno 137 vedených ELDP.

V kontrolovaném období nebyl evidován poživatel starobního důchodu přiznaného podle ustanovení § 31 zákona 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů.

- **Vedení stanovené evidence pro účely důchodového pojištění**

Kontrola vedení evidence ELDP pro důchodové účely byla provedena z kompletní předložené podkladové evidence zaměstnavatele včetně stejnopisů ELDP za roky 2016, 2017, 2018 a 2019

- **Vedení a předkládání ELDP a údajů o důchodovém pojištění**

Zaměstnavatel vede ELDP pro zákonem stanovený okruh zaměstnanců účastných důchodového pojištění. Celkový počet zkontrolovaných ELDP (stejnopisů) se mzdovými listy za kontrolované období je 137 ks – nedostatky nebyly zjištěny. Z toho:

- za rok 2016 – 41 ks ELDP
- za rok 2017 – 49 ks ELDP
- za rok 2018 – 46 ks ELDP
- za rok 2019 – 1 ks ELDP

V souladu s ustanovením § 35a odst. 3 ZOPSZ byly v průběhu kontroly vyhotoveny včetně obou stejnopisů opravné ELDP:

### **Rok 2016**

- [redacted] – oprava průběhu pojištění
- [redacted] – oprava vyloučených dob
- [redacted] – oprava vyloučených dob

## **Rok 2017**

- [redacted] – oprava průběhu pojištění
- [redacted] – oprava průběhu pojištění
- [redacted] – oprava průběhu pojištění

## **Rok 2018**

- [redacted] – oprava vyměřovacího základu
- [redacted] – oprava průběhu pojištění
- [redacted] – oprava ZMR

V případě výše uvedených ELDP nepostupoval zaměstnavatel v souladu s ustanovením § 38 odst. 4 ZOPSZ.

Dále byla v průběhu kontroly podána žádost o storno ELDP za rok 2016: [redacted]

[redacted] z důvodu duplicitního vystavení.

### **• Vedení evidence o náhradách za ztrátu na výděлку**

V kontrolovaném období nebyla poskytnuta žádnému zaměstnanci náhrada za ztrátu na výděлку po skončení pracovní neschopnosti, náležející za pracovní úraz, nemoc z povolání dle ustanovení § 271b zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů.

### **• Dokladování žádostí o důchod**

V kontrolovaném období byla zkontrolována všechna potvrzení vyplývající z povinnosti dané stanovením § 83 odst. 2 ZOPSZ. Údaje jsou potvrzovány v souladu se skutečným stavem, byla prověřena 5 potvrzení z celkového počtu 5 – nedostatky nebyly zjištěny.

### **• Zaměstnání poživatelů důchodů**

V kontrolovaném období zaměstnavatel zaměstnával 11 poživatelů starobního důchodu – nedostatky nebyly zjištěny. K poslednímu dni kontrolovaného období nenastoupil k zaměstnavateli další poživatel starobního důchodu, u něhož měla být splněna ohlašovací povinnost.

## **Závěr**

Při provádění kontroly poskytl zaměstnavatel potřebnou 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 ZOPSZ, pro účely nemocenského pojištění v souladu s ustanovením § 96 ZNP, a pro účely stanovení a výše pojistného v souladu s ustanovením § 22c ZPSZ. 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 byla kontrola posledního kontrolovaného dokladu opravného ELDP za rok 2018 [redacted] provedená dne 16. 5. 2019.

## **Poučení**

Proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole může kontrolovaný zaměstnavatel podat v souladu s ustanovením § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů námitky ve lhůtě do patnácti dnů ode dne doručení protokolu o kontrole. Námitky se podávají písemně Okresní správě sociálního zabezpečení Prostějov, 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 Prostějově dne 17. 5. 2019

██████████ kontrolující

Digitálně podepsal ██████████  
DN: cn=██████████, c=CZ,  
ou=Česká správa sociálního zabezpečení,  
ou=Okresní správa sociálního zabezpečení  
Prostějov, title=poradenská činnost pro ES,  
givenName=██████████  
serialNumber=ICA - 10407135  
Datum: 2019.05.17 13:35:06 +02'00'

Protokol o kontrole byl vyhotoven ve dvou stejnopisech.

Přílohy:

Rozdělovník: Muzeum a galerie v Prostějově, příspěvková organizace, IČ 00091405  
OSSZ Prostějov