

Č. j. 48009/008084/20/010/ZJ

PROTOKOL O KONTROLE č. 75/20/779

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 23. 1. 2020, 28. 1. 2020 a 3. 2. 2020 Okresní správa sociálního zabezpečení (dále jen „OSSZ“) Prostějov kontrolující Jaroslava Zlatníčková u zaměstnavatele **KINO METRO 70 Prostějov, příspěvková organizace, se sídlem Školní 3694/1, 796 01 Prostějov, variabilní symbol 7792016193, IČ 05592178** (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 10. 1. 2020 prvním kontrolním úkonem, kterým bylo doručení oznámení o zahájení kontroly ze dne 9. 1. 2020, č. j. 48009/001733/20/010/ZJ.

Kontrola byla provedena v sídle zaměstnavatele KINO METRO 70 Prostějov, příspěvková organizace, Školní 3694/1, 796 01 Prostějov

Kontrolované období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2019.

Předmětem kontroly není vlastní úhrada pojistného a včasnost této úhrady.

Kontrola byla provedena za přítomnosti BcA Barbory Kucsá Prágerové, ředitelky. Doklady ke kontrole předložila Jaroslava Bočková, ekonomka.

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
- 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: 17

Počet mzdových listů vedených v kontrolovaném období: 124

Údaje o zaměstnavateli uvedené v registru zaměstnavatelů souhlasí se skutečností.

Kontrolní zjištění

1. Plnění povinností v nemocenském pojištění

V kontrolovaném období byly zkontrolovány všechny pojistné vztahy.

• 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 Prostějov tiskopis „Oznámení o nástupu do zaměstnání (Skončení zaměstnání)“ dále jen „ONZ“ pro den nástupu zaměstnance do zaměstnání, které mu založilo účast na pojištění a pro den skončení doby zaměstnání se zaměstnancem, ve stanoveném termínu. Zaměstnavatel v níže uvedených případech nepostupoval v souladu s ustanovením § 94 ZNP. Ohlašovací povinnost byla dodatečně splněna v průběhu kontroly, kdy předmětné ONZ podal zaměstnavatel v papírové podobě (viz konkrétně tabulka níže).

Zaměstnanec, rodné číslo	Druh činnosti	ZMR (ANO/ NE)	Datum nástupu do zaměstnání, vznik účasti na pojištění	Datum skončení zaměstnání	ONZ doručeno dne
[REDACTED]	2 DPČ	ANO	01. 06. 2017 01. 06. 2017	dosud	23. 01. 2020
	DPČ	ANO	01. 09. 2018	31. 12. 2018	23. 01. 2020
	DPČ	ANO	01. 09. 2019 01. 09. 2019	dosud	23. 01. 2020
	DPČ	ANO	01. 07. 2017 01. 07. 2017	31. 08. 2017	23. 01. 2020
	DPČ	ANO	01. 10. 2017	31. 08. 2019	23. 01. 2020
	DPP	NE	01. 12. 2017	31. 12. 2017	23. 01. 2020
	2 DPČ	ANO	01. 01. 2017 01. 01. 2017	31. 05. 2017	23. 01. 2020
	2 DPČ	ANO	01. 09. 2017 01. 09. 2017	31. 05. 2018	23. 01. 2020
	DPČ	ANO	01. 01. 2018 01. 01. 2018	31. 05. 2018	23. 01. 2020
	2 DPČ	ANO	01. 07. 2017 01. 07. 2017	dosud	23. 01. 2020

Seznam použitých zkratk: 2 DPČ – druhá dohoda o pracovní činnosti,

ZMR – zaměstnání malého rozsahu

Dále bylo kontrolou zjištěno, že u níže uvedených zaměstnanců byl na ONZ uveden chybný druh činnosti a označení ZMR. Zaměstnavatel v uvedených případech nepostupoval v souladu s ustanovením § 6, § 7 a § 94 ZNP.

ONZ s opravami chybných údajů byla doručena na OSSZ Prostějov dne 23. 01. 2020 v papírové podobě (viz konkrétně tabulka níže).

Zaměstnanec, rodné číslo/EČP	Druh činnosti – chybný údaj	Druh činnosti – správný údaj	ZMR (ANO/NE) nesprávný údaj	ZMR (ANO/NE) správný údaj	Datum nástupu do zaměstnání	Datum skončení doby zaměstnání
[REDACTED]		DPČ	NE	ANO	01. 05. 2019	dosud
		DPČ	NE	ANO	05. 01. 2017	dosud
		DPČ	NE	ANO	01. 06. 2017	dosud

[REDACTED]	1PP	DPČ	-	-	01. 09. 2018	31.12.2018
		DPČ	NE	ANO	01. 01. 2019	28. 02. 2019
	DPČ	1PP	-	-	03. 01. 2017	31. 05. 2017
		DPČ	NE	ANO	05. 01. 2017	31. 12. 2017
		DPČ	NE	ANO	16. 01. 2017	31. 12. 2019
		DPČ	NE	ANO	05. 01. 2017	31. 12. 2019
		DPČ	NE	ANO	01. 03. 2017	31. 08. 2018
		DPČ	NE	ANO	05. 01. 2017	dosud
		DPČ	NE	ANO	02. 01. 2017	31. 12. 2017
	DPP	DPČ	NE	ANO	01. 04. 2019	dosud
		DPČ	NE	ANO	23. 01. 2017	30. 09. 2017
		DPČ	NE	ANO	05. 01. 2017	dosud
		DPČ	NE	ANO	02. 01. 2017	28. 02. 2017

Seznam použitých zkratk: 1 PP – první pracovní poměr

Dále byly provedeny opravy data vzniku a zániku pojištění zaměstnance. Zaměstnavatel nepostupoval v souladu s ustanovením § 10 odst. 1 ZNP. ONZ s opravami chybných údajů byla doručena na OSSZ Prostějov dne 23. 01. 2020 a 28. 01. 2020 v papírové podobě (viz níže).

- [REDACTED] – DPČ, nesprávný datum vzniku pojištění 01. 10. 2018, správný datum vzniku pojištění 01. 09. 2018
- [REDACTED] 6 – DPČ, nesprávný datum vzniku pojištění 01. 11. 2017, správný datum vzniku pojištění 01. 10. 2017
- [REDACTED] – DPČ, nesprávný datum vzniku pojištění 01. 02. 2018, správný datum vzniku pojištění 01. 08. 2018
- [REDACTED] DPČ, nesprávný datum vzniku pojištění 01. 01. 2017, správný datum vzniku pojištění 05. 01. 2017
- [REDACTED] – DPČ, nesprávný datum zániku pojištění 31. 01. 2018, správný datum zániku pojištění 31. 12. 2017
- [REDACTED] – DPČ, nesprávný datum zániku pojištění 31. 01. 2018, správný datum zániku pojištění 31. 12. 2017
- [REDACTED] nesprávný datum zániku pojištění 31. 01. 2018, správný datum zániku pojištění 30. 09. 2017

• Vedení stanovené evidence pro účely provádění nemocenského pojištění

V kontrolovaném období byly zkontrolovány všechny pojistné vztahy zakládající účast na nemocenském pojištění – nedostatky nebyly zjištěny.

• Účast na pojištění.

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

V průběhu kontroly byla podána žádost zaměstnavatele o stornování pojistného vztahu u níže uvedeného zaměstnance, a to z důvodu, že započitatelný příjem z DPP byl nižší než rozhodný příjem zakládající účast na pojištění

- [REDAKCE] chybně nahlášen druh činnosti DPČ, správný druh činnosti DPP, oznámený nástup do zaměstnání 02. 01. 2017 a skončení 31. 01. 2018. Příjem dosažený z DPP nedosáhl výši příjmu zakládající účast na pojištění

- **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 – nedostatky nebyly zjištěny.

2. Plnění povinností v oblasti pojistného

Z důvodu prověření správnosti stanovení výše pojistného bylo zkontrolováno 36 měsíců za celé kontrolované období tj. od 1. 1. 2017 do 31. 12. 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 – 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 38 pojistných vztahů bylo zkontrolováno 56 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 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 56 ks. Z toho:

- za rok 2017 – 28 ks ELDP
- za rok 2018 – 24 ks ELDP
- za rok 2019 – 4 ks ELDP

V souladu s ustanovením § 39 zákona č. 582/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, byly v průběhu kontroly vyhotoveny (včetně obou stejnopisů) a elektronicky odeslány chybějící ELDP níže uvedených zaměstnanců:

Jméno zaměstnance	Rodné číslo	Zaměstnán od	Zaměstnán do	Druh činnosti	Typ ELDP	ELDP za rok
		01. 07. 2017	31. 08. 2017	DPČ	02	2017
		01. 07. 2017	dosud	2DPČ	01	2017
		02. 01. 2017	28. 02. 2017	DPČ	02	2017

Zaměstnavatel ve výše uvedených případech nedodržel povinnosti dané ustanovením § 39 odst. 2 písm. a) ZOPSZ.

V souladu s ustanovením § 35a odst. 3 ZOPSZ, byly dále v průběhu kontroly vyhotoveny (včetně obou stejnopisů) a elektronicky odeslány **opravné ELDP** níže uvedených zaměstnanců:

ROK 2017

- [redacted] – 1PP opraven kód, chybně 1++, správně 1D+
- [redacted] – 1PP opraven kód, chybně 1++, správně A++
- [redacted] – 1 DPČ v návaznosti na opravu data vzniku pojištění, opraven počet dní, chybně 365 dní, správně 361 dní
- [redacted] – 2 DPČ v návaznosti na opravu data vzniku pojištění, opraven počet dní, chybně 147 dní, správně 151 dní

ROK 2018

- [redacted] – DPČ, opraveno rodné příjmení
- [redacted] – 2 DPČ opraven počet dní pojištění, chybně 120 dní, správně 89 dní, v 5 měsíci x, VD 0 dní
- [redacted] – průběh pojištění od 01. 01. 2018 do 30. 09. 2018, opraven kód, chybně 1++, správně 1D+, počet dní pojištění, chybně 273 dní, správně 212 dní a dopsány odečtené doby 61 dní
- [redacted] – průběh pojištění od 01. 10. 2018 do 31. 12. 2018, opraven počet dní pojištění, chybně 268, správně 56 dní, chybně VD a odečtené doby 97 dní, správně VD a odečtené doby 36 dní

Ve všech uvedených případech nebylo dodrženo ustanovení § 38 odst. 4 ZOPSZ.

• 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

Za kontrolované období neměl zaměstnavatel povinnost danou ustanovením § 83 odst. 2 ZOPSZ.

• Zaměstnání poživatelů důchodů

V kontrolovaném období zaměstnavatel zaměstnával 5 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, [REDAKCE] provedená dne 3. 2. 2020.

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 popsaným v protokolu o kontrole vzdát.

V Prostějově dne 3. 2. 2020

Jaroslava Zlatníčková, kontrolující



Digitálně podepsal Jaroslava Zlatníčková
DN: cn=Jaroslava Zlatníčková, c=CZ,
o=Česká správa sociálního zabezpečení,
ou=Okresní správa sociálního
zabezpečení Prostějov, title=poradenská
činnost pro ES, givenName=Jaroslava,
sn=Zlatníčková, serialNumber=ICA -
10407135
Datum: 2020.02.03 14:18:33 +01'00'

Protokol o kontrole byl vyhotoven ve dvou stejnopisech.

Přílohy:

Rozdělovník: KINO METRO 70 Prostějov, příspěvková organizace, IČ 05592178
OSSZ Prostějov