

Č.j. 44011/149993/23/010/RM

PROTOKOL O KONTROLE č. 1619/23/332

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 dne 28. 11. 2023 Okresní správa sociálního zabezpečení České Budějovice (dále jen „OSSZ“) prostřednictvím vedoucí kontrolní skupiny a kontrolující u zaměstnavatele Domov Libnič a Centrum sociálních služeb Empatie, Libnič 17, 37371 Libnič, variabilní symbol 3320103355, IČ 006 66 271, kontrolu plnění povinností v nemocenském pojištění, důchodovém 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, zákonem č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů a zákonem č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů.

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 2. 11. 2023 prvním kontrolním úkonem, kterým bylo doručení oznámení o zahájení kontroly ze dne 1. 11. 2023, č.j. 44011/139155/23/010/RM.

Kontrola byla provedena v sídle zaměstnavatele Domov Libnič a Centrum sociálních služeb Empatie, Libnič 17, 37371 Libnič.

Kontrolované období od 1.3.2021 do 31.3.2022 a období od 1.5.2023 do 30.9.2023.

Předmětem kontroly nebyla vlastní úhrada pojistného a včasnost této úhrady.

Kontrola byla provedena za přítomnosti personalistky a mzdové účetní paní

Ke kontrole byly předloženy tyto účetní doklady a další podklady a písemnosti: Mzdové listy za rok 2021 a vyžádané za rok 2023, rekapitulace mzdových položek za všechny měsíce kontrolovaného období, rekapitulace sociální pojištění, mzdové náklady – účet 521, pracovní smlouvy, výkaz pracovní doby, podklady pro výpočet náhrady mzdy, stejnopisy evidenčních listů důchodového pojištění, dohody o provedení práce, dohody o pracovní činnosti.

Počet zaměstnanců k poslednímu kalendářnímu dni kontrolovaného období: 136

Počet mzdových listů vedených v kontrolovaném období: 190

Údaje o zaměstnavateli uvedené v registru zaměstnavatelů souhlasí se skutečností.

Kontrolní zjištění:**1. Plnění povinností v nemocenském pojištění**

Plnění povinností v nemocenském pojištění bylo zkontrolováno u celkem 90 zaměstnanců náhodně vybraných z kontrolovaného období. Kontrola údajů předaných na Okresní správu sociálního zabezpečení České Budějovice zaměstnavatelem pro účely stanovení a výplaty nemocenských dávek byla provedena u 14 případů čerpaných dávek. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

2. Plnění povinností v oblasti pojistného

Kontrola správného stanovení vyměřovacího základu pro odvod pojistného byla provedena v každém měsíci kontrolovaného období. Poskytování mimořádného příspěvku při nařízené karanténě podle zákona č. 121/2021 Sb., a zákona č. 518/2021 Sb., o mimořádném příspěvku zaměstnanci při nařízené karanténě, ve znění pozdějších předpisů, bylo zkontrolováno u 10 zaměstnanců, za které zaměstnavatel uplatnil nárok na odečet pojistného. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

3. Plnění povinností v důchodovém pojištění

Plnění povinností v důchodovém pojištění bylo zkontrolováno u celkem 160 zaměstnanců vybraných za rok 2021. Kontrolou byly zjištěny nedostatky.

Kontrolní zjištění spočívající v nesprávném vedení a předkládání evidenčních listů důchodového pojištění a údajů o důchodovém pojištění.

Kontrolou bylo zjištěno, že zaměstnavatel neplnil zákonnou povinnost ve smyslu ustanovení § 39 odst. 2 zákona č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů tím, že nepředložil ELDP zaměstnanců za rok 2021 v zákonem stanovené lhůtě. Dle ustanovení § 39 odst. 2 citovaného zákona, byl zaměstnavatel povinen předložit na Okresní správu sociálního zabezpečení České Budějovice evidenční listy zaměstnanců za každý rok, když lhůta pro jejich předložení byla do 30 dnů ode dne zápisu údajů do evidenčního listu. Lhůta pro zápis byla přitom stanovena za každý kalendářní rok po účetní závěrce (závěrce mzdových listů), nejpozději však do 30. dubna následujícího kalendářního roku u zaměstnanců, jejichž zaměstnání trvá, v případě skončení účasti na důchodovém pojištění před 31. prosincem do jednoho měsíce po konečném vyúčtování příjmů, nejpozději však do 31. ledna následujícího kalendářního roku.

Evidenční listy důchodového pojištění za rok 2021 níže uvedených zaměstnanců byly odeslány zaměstnavatelem před vyhotovením protokolu o kontrole dne 28.11.2023:

Zaměstnanec, rč.	Pojištění od – do
	PP 1.7.2005 – 31.5.2022
	PP 1.1.2017 – trvá
	PP 1.8.2015 – trvá
	PP 1.5.2018 – 9.2.2023

Počet prověřených stejnopisů ELDP se mzdovými listy za rok 2021: 168

V kontrolovaném období zaměstnavatel nezaměstnával poživatele starobního důchodu přiznaného podle ustanovení § 31 zákona č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů. V kontrolovaném období se povinnost daná ustanovením § 83 odst. 2 zákona č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů týkala jednoho zaměstnance.

Závěr

Zaměstnavateli byla poskytnuta možnost a potřebná doba k zajištění a předložení dokladů nezbytných k provedení kontroly. Při kontrole zaměstnavatel spolupracoval a poskytl náležitou součinnost kontrolním pracovníkům.

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., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů, pro účely nemocenského pojištění v souladu s ustanovením § 96 zákona č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, ve znění pozdějších předpisů a pro účely stanovení a výše pojistného v souladu s ustanovením § 22c zákona č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, 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 byla kontrola posledního kontrolovaného dokladu, odeslaných chybějících evidenčních listů dne 29.11.2023.

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), ve znění pozdějších předpisů, námítky ve lhůtě do patnácti dnů ode dne doručení protokolu o kontrole Okresní správě sociálního zabezpečení České Budějovice a to k rukám vedoucí kontrolní skupiny, která kontrolu prováděla.

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 Českých Budějovicích dne 30.11.2023

(jméno a příjmení vedoucí kontrolní skupiny)

(jméno a příjmení kontrolující)

Protokol o kontrole byl vyhotoven ve dvou stejnopisech.

Zkratky používané v textu protokolu o kontrole:

ELDP – evidenční list důchodového pojištění

PP – pracovní poměr

rč. – rodné číslo

Rozdělovník: 1x Domov Libnič a Centrum sociálních služeb Empatie
1x OSSZ České Budějovice