

**Úřad práce České republiky – Krajská pobočka v Ostravě**

Zahradní 368/12 | 701 60 Ostrava 1 | IČ: 72 496 991

Pracoviště: 30. dubna 3130/2c | 701 10 Ostrava

---

Spis. Zn.: 55661-19-OT  
Č. j.: 932863 /19/OT

V Ostravě dne 14. října 2019

**PROTOKOL O VÝSLEDKU VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLY  
u příjemce veřejné finanční podpory**

provedené na základě ustanovení § 8 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“), v režimu zákona o finanční kontrole a zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o kontrole“) zaměstnanci Úřadu práce České republiky – Krajské pobočky v Ostravě:

Bc. Eva Kavková	identifikační číslo: 1580318773	vedoucí kontrolní skupiny,
Milena Tkáčová	identifikační číslo: 1477674517	člen kontrolní skupiny

dle pověření č. j.: 803779/19/OT ze dne 5. září 2019

**Kontrola byla provedena dne:** 2. října 2019  
**Kontrolovaná osoba:** Obec Pražmo, IČO: 00576999  
**Sídlo:** 739 04 Pražmo 153  
**Místo kontroly:** 739 04 Pražmo 153  
**Předmět kontroly:** Hospodaření s veřejnými finančními prostředky, Dohoda o poskytnutí příspěvku na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP č. FMA-V-19/2017  
**Kontrolované období:** od 1. 10. 2017 do 30. 9. 2018 a období účetně související

**Zahájení kontroly:**

Prvním kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení kontroly, bylo dne 9. 9. 2019 doručení Oznámení o zahájení následné veřejnosprávní kontroly (č. j. UPCR-OT-2019/173432), součástí uvedeného oznámení je seznam kontrolujících.

**Ukončení kontroly:**

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování tohoto protokolu bylo ukončení kontroly na místě dne 2. 10. 2019.

**Kontrolované podklady:**

- pracovní smlouva uzavřená dne 27. 9. 2017 mezi kontrolovanou osobou a

- Lenkou Šporclovou, nar. 30. 10. 1975,
- mzdové listy za období říjen 2017 až září 2018 výše uvedeného zaměstnance,
  - oznámení o nástupu do zaměstnání určená pro Okresní správu sociálního zabezpečení (dále jen „OSSZ“),
  - přehledy o výši pojistného určené pro OSSZ za období říjen 2017 až září 2018 (včetně jmenného seznamu pojištěných osob),
  - hromadná oznámení zaměstnavatele určená pro Revírní bratrskou pojišťovnu (dále jen „RBP“),
  - přehledy o výši pojistného určené pro RBP za období říjen 2017 až září 2018 (včetně jmenného seznamu pojištěných osob),
  - výdajové pokladní doklady + jmenné seznamy zaměstnanců prokazující vyplacení platů výše uvedenému zaměstnanci za kontrolované období,
  - výpisy z bankovního účtu kontrolované osoby (Česká spořitelna, a.s.), prokazující úhrady pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na veřejné zdravotní pojištění za kontrolované období,
  - výpisy z bankovního účtu kontrolované osoby (Česká spořitelna, a.s.), prokazující přijetí příspěvků poskytnutých Úřadem práce za uvedené období,

### **Kontrolní zjištění:**

Úřad práce České republiky, kontaktní pracoviště Frýdek-Místek, krajské pobočky v Ostravě (dále jen „úřad práce“) uzavřel příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, č. FMA-V-19/2017 (dále jen „dohoda“). Dohodou se zaměstnavatel zavázal vytvořit pracovní příležitosti v rámci veřejně prospěšných prací na dobu od 1. 10. 2017 do 30. 9. 2018, s názvem druhu práce: uklízeč veřejných prostranství s týdenní pracovní dobou 40 hodin a toto pracovní místo obsazovat výhradně uchazeči o zaměstnání, které mu doporučí úřad práce (podklad č. 1 – kopie dohody). Dále se zaměstnavatel zavázal plnit další povinnosti stanovené dohodou.

Úřad práce se výše uvedenou dohodou zavázal poskytnout zaměstnavateli příspěvek ve výši vynaložených prostředků na mzdu nebo plat zaměstnance, včetně pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na veřejné zdravotní pojištění, které zaměstnavatel za sebe odvedl z vyměřovacího základu zaměstnance, maximálně však ve výši 15 000 Kč měsíčně na 1 pracovní místo s týdenní pracovní dobou 40 hod. Součet poskytnutých měsíčních příspěvků byl stanoven v maximální výši 180 000 Kč.

Za sjednaných podmínek a za uvedeným účelem byl zaměstnavateli na základě doručených měsíčních „Vyúčtování mzdových nákladů – VPP“ (dále jen „výkaz“) ve stanovených termínech poskytnut ze strany úřadu práce finanční příspěvek v celkové výši 199 971 Kč (podklad č. 2 – platební kalendář).

Z podkladů předložených ke kontrole bylo zjištěno, že pracovní poměr byl sjednán v souladu s výše uvedenou dohodou po jejím uzavření:

- dne 27. 9. 2017 byla uzavřena pracovní smlouva mezi kontrolovanou osobou a Lenkou Šporclovou, nar. 30. 10. 1975. Pracovní poměr byl sjednán na dobu určitou od 1. 10. 2017 do 30. 9. 2018, druh práce: uklízeč veřejných prostranství, místo výkonu je obec Pražmo.

Zároveň bylo kontrolovanou osobou prokázáno, že hrubá mzda uvedená ve výkazech za říjen 2017 až září 2018 byla zaměstnanci zúčtována k výplatě za příslušný měsíc a po zákonných

srážkách vyplacena před poskytnutím příspěvku úřadem práce za příslušný měsíc a částka pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na veřejné zdravotní pojištění, které zaměstnavatel za sebe odvedl z vyměřovacího základu zaměstnanců, uvedená v těchto výkazech, byla před poskytnutím příspěvku úřadem práce za příslušný měsíc odvedena.

#### **Závěr:**

Provedenou kontrolou nebylo zjištěno porušení podmínek sjednaných v Dohodě o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. FMA-V-19/2017 ze strany příjemce příspěvku.

Příspěvek za měsíce říjen 2017 až září 2018 byl poskytnut, mimo jiné, v souladu s ustanovením článku III bodu 1. a bodu 2. na vynaložené prostředky na platy zaměstnanců včetně pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na veřejné zdravotní pojištění, které zaměstnavatel za sebe odvedl z vyměřovacího základu zaměstnanců, a za dobu, na kterou bylo pracovní místo vytvořeno.

#### **Poučení**

Proti výše uvedeným kontrolním zjištěním může, podle ustanovení § zákon o kontrole, podat kontrolovaná osoba do 15 dnů od doručení tohoto protokolu o kontrole písemné a zdůvodněné námítky. Námítky lze podat u Úřadu práce České republiky – Krajské pobočky v Ostravě. Pokud lhůta pro podání námitek uplyne marně, je kontrola ve smyslu § 18 písm. a) zákona o kontrole ukončena.

V Ostravě dne 14. 10. 2019

Bc. Eva Kavková, vedoucí kontrolní skupiny

Milena Tkáčová, člen kontrolní skupiny

Stejnopis protokolu o kontrole bude doručen kontrolované osobě:

Obec Pražmo, IČO: 00576999

Mgr. Michaela Honešová, starostka

739 04 Pražmo 153

Protokol byl vyhotoven ve 3 stejnopisech, z nichž každý má platnost originálu.

2 x Úřad práce České republiky – Krajská pobočka v Ostravě

1 x kontrolovaná osoba



Č.j. 48002/014524/19/010/HA

Počet stránek: 3

**PROTOKOL O KONTROLE č. 301/19/886**

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 18.2.2019 Okresní správa sociálního zabezpečení Frýdek-Místek kontrolujícím Ludmilou Holomkovou u zaměstnavatele Obec Pražmo, Pražmo 153, PSČ 739 04, variabilní symbol 8865110707, IČ 00576999 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., 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 příspěvek 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 prvním kontrolním úkonem dne 2.1.2019, kterým bylo doručení oznámení o zahájení kontroly ze dne 31.12.2018, č.j. 48002/086125/18/010/HA.

Kontrola byla provedena v sídle OSSZ Frýdek-Místek, Palackého 115, Frýdek-Místek, PSČ 738 01. Kontrolované období od 1.3.2016 do 31.12.2018.

Předmětem kontroly není vlastní úhrada pojistného a včasnost této úhrady.

Kontrola byla provedena s paní Eliškou Ruskovou, na základě předložené plné moci.

Ke kontrole byly předloženy tyto účetní doklady a další podklady a písemnosti: Mzdové listy, výplatní listiny a jejich rekapitulace, rekapitulace mezd, pracovní smlouvy, doklady o ukončení pracovního poměru, dohody o pracovní činnosti, dohody o provedení práce, doklady k vyplaceným náhradám mzdy při dočasné pracovní neschopnosti, stejnopisy evidenčních listů důchodového pojištění (dále jen ELDP), účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Počet zaměstnanců k poslednímu dni kalendářního měsíce kontrolovaného období: 8  
Počet mzdových listů vedených v kontrolovaném období: 103

Údaje o zaměstnavateli uvedené v registru zaměstnavatelů souhlasí se skutečností.

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

V kontrolovaném období od 1.3.2016 do 31.12.2018 bylo zkontrolováno 14 pojistných vztahů.

Bylo zkontrolováno 6 případů uplatněných nároků na výplatu dávek nemocenského pojištění. Nebyly zjištěny nedostatky.

**2. Plnění povinností v oblasti pojistného**

Pojistné bylo zkontrolováno za 34 měsíců kontrolovaného období.

Byly zjištěny nedostatky.

Bylo zjištěno, že vyměřovací základy zaměstnanců i zaměstnavatele byly stanoveny v souladu s ustanovením § 5, odstavec 1 a ustanovením § 5a zákona č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů, mimo níže uvedené případy

Zaměstnavatel v měsíci srpnu 2016, v říjnu 2016, v březnu 2017 a v květnu 2017 uvedl na Přehled o výši pojistného jiný úhrn vyměřovacího základu a pojistného, než který byl zjištěn z rekapitulace mezd za tyto měsíce a ze mzdových listů zaměstnanců. Zaměstnavatel nepostupoval dle ustanovení § 5 odst. 1 a § 5a zákona č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů.

Zúčtovací období	Vyměřovací základ		Pojistné		Nedoplatek pojistného Údaj v Kč	Přeplatek pojistného Údaj V Kč
			Zaměstnavatel Vykázané	31,5 % Skutečné		
08/2016	Vykázaný 163806,- Kč	Skutečný 167145,- Kč	51604,- Kč	52656,- Kč	1052,-Kč	
10/2016	155131,- Kč	153150,- Kč	48871,- Kč	48247,- Kč		624,- Kč
03/2017	163975,- Kč	163001,- Kč	51655,- Kč	51348,- Kč		307,- Kč
05/2017	257849,- Kč	258459,- Kč	81226,- Kč	81418,- Kč	192,- Kč	
Celkem nedoplatek pojistného					<b>1244,- Kč</b>	
Celkem přeplatek pojistného						<b>931,- Kč</b>
<b>Celkový nedoplatek na pojistném</b>					<b>313,- Kč</b>	

Dále bylo zkontrolováno 6 případů poskytované náhrady mzdy za dobu prvních 14 kalendářních dní dočasné pracovní neschopnosti (dle právní úpravy účinné od 1.1.2014).

Nebyly zjištěny nedostatky.

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

#### a) vedení stanovené evidence pro účely důchodového pojištění

V kontrolovaném období od 1.3.2016 do 31.12.2018 bylo zkontrolováno 14 pojistných vztahů.

Nebyly zjištěny nedostatky.

#### b) vedení a předkládání ELDP a údajů o důchodovém pojištění

V kontrolovaném období bylo zkontrolováno 25 stejnopisů ELDP spolu se mzdovými listy:

za r. 2016:	12	ks
za r. 2017:	13	ks

V průběhu kontroly byl zaměstnavatelem vyhotoven opravný ELDP, včetně obou stejnopisů u zaměstnance : Smazová Lenka, r. č. 655 204 1716 za rok 2016, Haffnerová Tereza, r. č. 915 501 5419 za rok 2017 z důvodu chybně vykázaných vyloučených dob. Zaměstnavatel nepostupoval v souladu s ustanovením § 38 odst. 4 zákona č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů.

V průběhu kontroly byla vyhotovena žádost o storno ELDP zaměstnance Šamajová Šárka, r. č. 715 705 5202 za období od 1.1.2016 do 15.2.2016 ELDP ze dne 3.3.2016, Šporclová Lenka, r. č. 756 030 5071 za období od 1.10.2017 do 31.12.2017 ELDP ze dne 21.2.2018 z důvodu duplicity . Zaměstnavatel nepostupoval v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů.

c) dokladování žádosti o důchod

V souladu s ustanovením § 83 odst. 2 zákona č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů nebyl zaměstnavatel vyzván k potvrzení údajů potřebných pro přiznání důchodu.

d) zaměstnávání poživatelů důchodů

V kontrolovaném období nebyl u zaměstnavatele zaměstnán poživatel starobního důchodu, který nedosáhl důchodového věku dle ustanovení § 31 zákona č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů.

**Závěr**

V souladu s ustanovením § 10 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, zaměstnavatel zabezpečil potřebnou součinnost k výkonu kontroly. 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 bylo vrácení všech kontrolovaných dokladů a písemností zaměstnavateli dne 18.2.2019.

**Poučení**

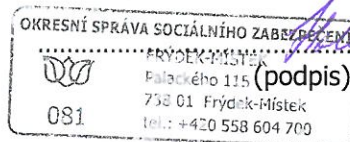
Proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole může kontrolovaný zaměstnavatel podat dle ustanovení § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, námítky ve lhůtě do patnácti dnů ode dne doručení protokolu o kontrole Okresní správě sociálního zabezpečení Frýdek-Místek, Palackého 115, 738 01 Frýdek-Místek. 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 námitky proti kontrolním zjištěním popsaným v protokolu o kontrole vzdát.

Ve Frýdku-Místku dne 26.2.2019.


Ludmila Holomková

(jméno, příjmení kontrolujícího)



Protokol o kontrole dne 26.2.2019

převzala Eliška Rusková - plná moc

  
.....  
(jméno, příjmení a podpis zástupce zaměstnavatele)

Obec PRAŽMO  
739 04 Pražmo 153<sup>3</sup>

Protokol o kontrole byl vyhotoven ve dvou stejnopisech.

Rozdělovník: 1x Okresní správa sociálního zabezpečení Frýdek-Místek  
1x Obec Pražmo

Přílohy : ( slouží pouze pro potřeby OSSZ)  
Rekapitulace HM za měsíc srpen 2016  
Rekapitulace HM za měsíc říjen 2016  
Rekapitulace HM za měsíc březen 2017  
Rekapitulace HM za měsíc květen 2017



## Protokol č. 1/2019

O výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu §13 odst.1 zákona č.320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) s odkazem 255/2012 Sb., zákon o kontrole (kontrolní řád) (dále jen „kontrola)

**u příspěvkové organizace Mateřská škola Pražmo, p.o., okres Frýdek-Místek**  
s předmětem kontroly:

**celková kontrola hospodaření s veřejnými prostředky za období 1.-9.2019**

Obsah protokolu:

1. Úvodní formální náležitosti protokolu
2. Průběh kontroly
3. Podpis zjištěných nedostatků včetně uvedení porušených předpisů
4. Návrh opatření a termíny k odstranění závad včetně vyžádání zprávy o plnění nápravných opatření
5. Závěrečné formální náležitosti protokolu

Protokol obsahuje 2 strany.

### **1. Úvodní formální náležitosti protokolu**

- 1.1. **Místo a datum kontroly:** 23.10.2019  
Mateřská škola Pražmo, p. o., okres Frýdek-Místek (dále jen organizace)  
**Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:**  
doručení oznámení o zahájení kontroly za rok 2019 dne 15.10.2019
- 1.2. **Kontrolované období:** 1.-9.2019
- 1.3. **Kontrolu provedla kontrolní skupina ve složení:**  
Mgr. Michaela Honešová, kontrolor pověřený řízením  
Eliška Rusková, kontrolor  
Pověření ke kontrole ve smyslu § 13 odst. 1 zákona o finanční kontrole s odkazem na § 9 zákona č.552/1991 Sb., o státní kontrole vydala starostka dne 15.10.2019.
- 1.4. **Za kontrolovanou osobu se kontroly zúčastnila:**  
Mgr. Nytrová Vladimíra – ředitelka Mateřské školy Pražmo, p.o.
- 1.5. **Zaměření kontroly:**
  - 1.5.1. Hospodaření s finančními prostředky, určenými na zabezpečení provozu organizace s poskytnutými zřizovatelem za rok 2019
  - 1.5.2. Inventarizace za rok 2018
  - 1.5.3. Odpisy investičního majetku 2019
  - 1.5.4. Hospodářský výsledek za rok 2018
  - 1.5.5. Různé

### **2. Průběh kontroly**

#### **Kontrola účetních dokladů za období 01.-09.2019 :**

Účetní doklady byly zkontrolovány od čísla 600041 až do čísla 600214 a jsou bez závad. Doloženo kopiemi faktur a kopie Rozvahy a Výkazu zisku a ztrát za září 2019.

#### **Kontrola inventarizace:**

Inventura byla provedena řádně v termínu. K inventarizaci jsou doloženy všechny dokumenty. V mateřské škole Pražmo nebyly zjištěny žádná manka, škody a inventarizační rozdíly. Doloženo Zápisem o výsledku inventarizace za rok 2018.

#### **Kontrola odpisování:**

Odpisy jsou prováděny dle odpisového plánu.

### Kontrola hospodaření:

Zprávu o hospodaření Mateřské školy Pražmo předložila ředitelka Mgr. Nytrová Vladimíra zastupitelstvu obce v termínu. V roce 2018 činil celkový hospodářský výsledek 10.775,78 Kč a byl rozdělen 2.775,78 Kč do rezervního fondu a 8.000,-- Kč do fondu odměn.

### 3. Podpis zjištěných nedostatků včetně uvedení porušených předpisů

Kontrolou nebyly zjištěny žádné nedostatky.

### 4. Návrh opatření a termíny k odstranění závad včetně vyžádání zprávy o plnění nápravných opatření

Nebylo uloženo žádné nápravné opatření

### 5. Závěrečné formální náležitosti protokolu

#### Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- Rekapitulace prováděné kontroly se zástupcem školy dne 23.10.2019.

- 5.1 Z dokumentů, požadovaných při kontrole, byly všechny předloženy
- 5.2 Veškeré zapůjčené dokumenty byly kontrolovány a organizaci vráceny.
- 5.3 Protokol nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.
- 5.4 Za obec Pražmo protokol zpracovala:  
Eliška Rusková dne 23. 10. 2019.
- 5.5 Tento protokol byl zpracován ve dvou vyhotoveních, z nichž každé má platnost originálu. Jeden výtisk obdrží kontrolovaná organizace, druhý zřizovatel.

#### 5.6 Za kontrolní orgán:

Obec PRAŽMO  
739 04 Pražmo 153<sup>®</sup>

.....  
Mgr. Michaela Honešová  
Kontrolor pověřený řízením a  
starostka obce

.....  
Eliška Rusková  
Kontrolor a účetní obce

Ředitelka příspěvkové organizace Mateřská škola Pražmo, p.o. Mgr. Vladimíra Nytrová, má právo podat písemné námítky vedoucímu kontrolní skupiny proti obsahu kontrolního zjištění do 5 dnů ode dne seznámení a podpisu protokolu.

23. 10. 2019

.....  
Datum

.....  
Mgr. Vladimíra Nytrová