



SOCIÁLNA POISŤOVŇA

Materiál predkladaný na 05/14 zasadnutie
Dozornej rady Sociálnej poisťovne
konané dňa 20. októbra 2014

4

INFORMÁCIA O PLNENÍ HARMONOGRAMU A OPATRENÍ V SÚVISLOSTI S POKLESOM PRÍJMOV OD EKONOMICKY AKTÍVNEHO OBYVATEĽSTVA (EAO)

Dôvod predloženia:

realizácia uznesenia Dozornej rady
SP č. 39/03/13 z 18. júna 2013

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia Dozornej rady Sociálnej poisťovne
2. Predkladaciu správu
3. Informáciu o plnení harmonogramu a opatrení v súvislosti s poklesom príjmov od EAO

Materiál predkladá:

Ing. Dušan Muňko
generálny riaditeľ Sociálnej poisťovne

Návrh uznesenia
Dozornej rady Sociálnej poisťovne

Dozorná rada Sociálnej poisťovne

berie na vedomie

informáciu o plnení harmonogramu a opatrení v súvislosti s poklesom príjmov od EAO.

Predkladacia správa

Informácia o plnení harmonogramu a opatrení v súvislosti s poklesom príjmov od EAO sa predkladá na základe uznesenia Dozornej rady Sociálnej poisťovne č. 39/03/13 z 18. júna 2013.

Obsahom predloženého materiálu je vyhodnotenie plnenia harmonogramu a opatrení prijatých v súvislosti s poklesom príjmov od ekonomicky aktívneho obyvateľstva k 30. septembru 2014.

Informácia o plnení harmonogramu a opatrení v súvislosti s poklesom príjmov od EAO

Opatrenia Sociálnej poisťovne týkajúce sa poklesu príjmov od EAO a kontrolné mechanizmy (KM):

1. **Posilnenie útvarov pobočiek vykonávajúcich vonkajšiu kontrolu a zvýšenie počtu vykonaných kontrol odvádzateľov poistného a príspevkov na starobné dôchodkové sporenie zamerané na plnenie odvodových povinností, oznamovacích povinností, povinností predkladať výkazy poistného a príspevkov.**

T: 1. júl 2013

Z: sekcia ekonomiky, odbor ľudských zdrojov, riaditelia pobočiek

Plnenie: úloha splnená

KM: Správu o vonkajšej kontrolnej činnosti vyhotovovať na mesačnej báze

a) v období do marca 2014 na základe údajov predložených pobočkami

b) v období od apríla 2014 na základe údajov v IS JVP; zmena termínu - v období od júla 2014 na základe údajov v IS JVP; 2. zmena termínu - v období od októbra 2014 na základe údajov v IS JVP

Plnenie: plní sa priebežne

Vonkajšia kontrola vykonaná zamestnancami pobočiek za august 2014

V auguste 2014 bolo **kontrolovaných celkom 1 111 zamestnávateľov** a bolo vykonaných **1 118 kontrol**.

V porovnaní s mesiacom júl 2014 kontrolovali zamestnanci vykonávajúci vonkajšiu kontrolu o **149 zamestnávateľov menej** (za júl 2014 kontrolovali 1 260 zamestnávateľov), t.j. **menej o 11,83%** a vykonali o **144 vonkajších kontrol menej** (za júl 2014 vykonali 1 262 kontrol), t.j. **menej o 11,42%**.

V porovnaní s priemerným mesačným počtom v roku 2013 kontrolovali zamestnanci vykonávajúci vonkajšiu kontrolu o **520 zamestnávateľov viac** (za rok 2013 kontrolovali mesačne v priemere 591 zamestnávateľov), t.j. **viac o 87,99%** a vykonali o **526 vonkajších kontrol viac** (za rok 2013 vykonali mesačne v priemere 592 kontrol), t.j. **viac o 88,85%**.

Správnosť odvodu poistného a plnenie oznamovacích povinností bola kontrolovaná za **18 180 zamestnancov**.

Z celkového počtu kontrolovaných zamestnávateľov (1 111) bolo **140 zamestnávateľov**, ktorí predložili výkazy poistného a príspevkov (ďalej len „výkazy“) až pri výkone vonkajšej kontroly. Celkom bolo predložených a v jednotlivých aplikačných programových vybaveniach zaevidovaných **574 výkazov**.

Pri kontrole **výkazov** zamestnávateľov, opravili zamestnanci pobočiek Sociálnej poisťovne **12 704 chýb**.

Kontrolou **registračných listov zamestnancov** a ich porovnaním s prehľadom zamestnancov, ktorí sú evidovaní v IS JVP boli nedostatky zistené u **703** zamestnávateľoch a zistených **2 194 chýb**, ktoré boli opravené pri spracovávaní výsledkov kontroly v IS JVP.

Na základe výsledkov uskutočnených vonkajších kontrol bolo útvarmi poistného rozhodnutím **predpísané dlžné poistné v celkovej sume 332 568,42 EUR.**

Poistné zaplatené zamestnávateľom bez právneho dôvodu bolo zistené v celkovej sume **58 882,53 EUR.**

V súvislosti s vykonávanými kontrolami na sociálne poistenie v auguste 2014 bolo uložených **273 pokút** v celkovej sume **21 745,83 EUR** a bolo vydaných **346 rozhodnutí na penále** v celkovej sume **93 255,10 EUR.**

Na základe kontroly bolo zaplatené poistné v auguste 2014 v sume 471 225,48 EUR.

Vonkajšia kontrola vykonaná zamestnancami pobočiek za september 2014

V septembri 2014 bolo **kontrolovaných** celkom **1 285 zamestnávateľov** a bolo vykonaných **1 290 kontrol.**

V porovnaní s mesiacom august 2014 kontrolovali zamestnanci vykonávajúci vonkajšiu kontrolu o **174 zamestnávateľov viac** (za august 2014 kontrolovali 1 111 zamestnávateľov), t.j. viac o **15,66%** a vykonali o **172 vonkajších kontrol viac** (za august 2014 vykonali 1 118 kontrol), t.j. viac o **15,38%.**

V porovnaní s priemerným mesačným počtom v roku 2013 kontrolovali zamestnanci vykonávajúci vonkajšiu kontrolu o **694 zamestnávateľov viac** (za rok 2013 kontrolovali mesačne v priemere 591 zamestnávateľov), t.j. viac o **117,43%** a vykonali o **698 vonkajších kontrol viac** (za rok 2013 vykonali mesačne v priemere 592 kontrol), t.j. viac o **117,91%.**

Správnosť odvodu poistného a plnenie oznamovacích povinností bola kontrolovaná za **24 804 zamestnancov.**

Z celkového počtu kontrolovaných zamestnávateľov (1 285) bolo **174 zamestnávateľov**, ktorí predložili výkazy až pri výkone vonkajšej kontroly. Celkom bolo predložených a v jednotlivých aplikačných programových vybaveniach zaevidovaných **906 výkazov.**

Pri kontrole **výkazov** zamestnávateľov, opravili zamestnanci pobočiek Sociálnej poisťovne **12 907 chýb.**

Kontrolou **registračných listov zamestnancov** a ich porovnaním s prehľadom zamestnancov, ktorí sú evidovaní v IS JVP boli nedostatky zistené u **765** zamestnávateľoch a zistených **2 298 chýb**, ktoré boli opravené pri spracovávaní výsledkov kontroly v IS JVP.

Na základe výsledkov uskutočnených vonkajších kontrol bolo útvarmi poistného rozhodnutím **predpísané dlžné poistné v celkovej sume 415 180,74 EUR.**

Poistné zaplatené zamestnávateľom bez právneho dôvodu bolo zistené v celkovej sume **129 155,82 EUR**.

V súvislosti s vykonávanými kontrolami na sociálne poistenie v septembri 2014 bolo uložených **337 pokút** v celkovej sume **22 763,05 EUR** a bolo vydaných **452 rozhodnutí na penále** v celkovej sume **307 706,15 EUR**.

Na základe kontroly bolo zaplatené poistné v septembri 2014 v sume 563 878,41 EUR.

Sociálna poisťovňa prostredníctvom zhotoviteľa IS JVP pripravila automatizované vyhodnocovanie vonkajšej kontrolnej činnosti z IS JVP. Z dôvodu kontroly správnosti vykazovania údajov prebieha (po implementácii všetkých zostáv na ostrú prevádzku) v pobočkách a v ústredí Sociálnej poisťovne paralelná prevádzka vyhodnocovania vonkajšej kontroly.

Porovnaním zostáv zaslaných pobočkami a zostáv vyhotovených v IS JVP boli zistené rozdiely vo všetkých vykazovaných údajoch. Markantné rozdiely medzi údajmi pobočiek a údajmi z IS JVP sa doposiaľ nepodarilo odstrániť a uvedené je dôvodom nevyhodnocovania vonkajšej kontroly iba na základe údajov z IS JVP. Zistené rozdiely sa analyzujú. Vonkajšia kontrola bude vyhodnocovaná iba na základe údajov z IS JVP až po analýze a odstránení rozdielov a po optimálnom nastavení funkcionality. Z uvedeného dôvodu a tiež z dôvodu zachovania kompatibility štatistických údajov vyhodnocovaných v roku 2014 manuálne, navrhujeme automatizované vyhodnocovanie vonkajšej kontroly z IS JVP po prvýkrát za obdobie január 2015.

- 2. Podávanie trestných oznámení na zamestnávateľov, ktoré sú fyzické osoby alebo štatutárnych zástupcov právnických osôb, v súvislosti s neplatením a neodvádzaním poistného a príspevkov na starobné dôchodkové sporenie v prípade, ak zamestnávateľ nezaplatil alebo neodviedol poistné a príspevky na starobné dôchodkové sporenie v správnej sume najmenej za obdobie troch kalendárnych mesiacov a dlžná suma poistného a príspevkov na starobné dôchodkové sporenie je v sume 2 660,00 EUR a viac.**

T: ihneď

Z: riaditelia pobočiek

KM: mesačné vyhodnocovanie

a) v období do marca 2014 na základe údajov predložených pobočkami,

b) v období od apríla 2014 na základe údajov v IS JVP; zmena termínu – v období od júla 2014 na základe údajov v IS JVP; 2. zmena termínu - v období od novembra 2014 na základe údajov v IS JVP

Plnenie: plní sa priebežne

K 30. septembru 2014 bolo v súvislosti s neplatením a neodvádzaním poistného a príspevkov na starobné dôchodkové sporenie podaných **10 694 trestných oznámení**, z toho:

- v roku 2013 6 948 podaní,
- v januári 2014 446 podaní,

- vo februári 2014 412 podaní,
- v marci 2014 357 podaní,
- v apríli 2014 403 podaní,
- v máji 2014 460 podaní,
- v júni 2014 427 podaní,
- v júli 2014 501 podaní,
- v auguste 2014 510 podaní,
- v septembri 2014 230 podaní.

Poistné vyčíslené v podaných trestných oznámeniach evidujeme celkom v sume **78 761 828,76 EUR**.

Z dôvodu, že vec bola celkom v 5 548 prípadoch prerušená, odložená, zastavená, odmietnutá, resp. postúpená v celkovej sume 35 704 244,06 EUR, **očakávaná suma poistného z oznámení podaných od januára 2013 je 43 057 584,70 EUR**.

Poistné zaplatené na základe týchto podaných trestných oznámení je **v sume 18 834 312,83 EUR** (úspešnosť je 23,91 % z celkového počtu podaných oznámení a 43,74 % z očakávanej sumy podaných oznámení).

Nižšie uvádzame dôvody a počty prípadov, kde sa už vo veci ďalej nekoná:

vec prerušená celkom v 588 prípadoch v sume 3 722 103,64 EUR z dôvodov

- nie je známy pobyt podozrivého – 138 prípadov v sume 771 535,18 EUR,
- nie sú účtovné doklady – 299 prípadov v sume 1 796 352,51 EUR,
- iné - napr. spracovávanie znaleckého posudku – 151 prípadov v sume 1 154 215,95 EUR,

vec odložená celkom v 1 917 prípadoch v sume 7 514 416,36 EUR z dôvodov

- premlčané trestné stíhanie – 110 prípadov v sume 317 551,50 EUR,
- zánik trestnosti – zaplatené – 1 766 prípadov v sume 6 911 713,36 EUR,
- iné – napr. zánik trestnosti (znalecký posudok) – 41 prípadov v sume 285 151,50 EUR,

vec zastavená celkom v 1 890 prípadoch v sume 13 153 261,98 EUR z dôvodov

- zánik trestnosti – zaplatené – 1 095 prípadov v sume 5 680 614,34 EUR,
- premlčané trestné stíhanie - 25 prípadov v sume 66 683,17 EUR,
- iné - napr. skutok nie je trestným činom, platobná neschopnosť, úmrtie konateľa – 770 prípadov v sume 7 405 964,47 EUR,

vec odmietnutá celkom v 1 144 prípadoch v sume 11 283 557,30 EUR z dôvodov

- nepreukázaný úmysel – 711 prípadov v sume 9 413 641,97 EUR,
- premlčané trestné stíhanie – 18 prípadov v sume 17 844,55 EUR,
- iné - skutok nie je trestným činom; nie je dosiahnutá suma; čiastočne uhradené, vo zvyšku absentuje výška škody; poistné za jednotlivé obdobia nedosahuje výšku škody a spojením období nejde o „pokračujúci“ trestný čin; nie je známy pobyt – 415 prípadov v sume 1 852 070,78 EUR,

vec postúpená inému orgánu (napr. živnostenskému úradu) v 9 prípadoch v sume 30 904,78 EUR z dôvodu, že skutok nie je trestným činom, ale priestupkom.

V súvislosti s neplatením a neodvedením poistného a príspevkov na starobné dôchodkové sporenie eviduje Sociálna poisťovňa toho času **172 osôb právoplatne odsúdených**. Uvedené sa týka **poistného celkom v sume 854 313,82 EUR**.

Sociálna poisťovňa dňa 5. augusta 2014 implementovala do IS JVP funkcionality potrebnú pre evidenciu a následné automatizované vyhodnocovanie podávania trestných oznámení. V súčasnej dobe pobočky Sociálnej poisťovne manuálne evidujú už existujúce, bežiacie trestné oznámenia, nakoľko spustenie automatizovaného vyhodnocovania podávania trestných oznámení si vyžaduje naplnenie dátovej základne. Tento proces bude v pobočkách Sociálnej poisťovne prebiehať do 31. októbra 2014. Porovnanie automatizovaného vyhodnotenia z IS JVP a vyhodnotenia zasielaného pobočkami bude možné až po 31. októbri 2014 .

3. Zintenzívnenie a zautomatizovanie kontroly splnenia prihlasovacej povinnosti SZČO a ich povinnosti platiť poistné na sociálne poistenie na základe údajov poskytnutých Sociálnou poisťovňou Finančným riaditeľstvom SR (FR SR) a Ministerstvom vnútra SR (MV SR).

T pre zintenzívnenie kontroly: 31. august 2013

T pre zautomatizovanie kontroly: 30. apríl 2014; zmena termínu na 1. január 2015

Z: sekcia informatiky, sekcia ekonomiky

KM: štvrt'ročné vyhodnocovanie

Plnenie: plní sa priebežne

Na základe údajov poskytnutých MV SR (Živnostenský register) a údajov o príjmoch z podnikania a registrácii poskytnutých FR SR, sekcia informatiky vytvorila zoznamy fyzických osôb, ktoré mali živnostenské oprávnenie a príjem z podnikania bol vyšší ako zákonom stanovená hranica, t.j. mali sa prihlásiť na povinné poistenie SZČO. Tieto údaje boli porovnané s registrom poistencov IS JVP.

Podľa vyhodnotených údajov bolo od 1. júla 2004 neprihlásených 18 299 živnostníkov, z toho je

- a) 14 569 takých, ktorým malo vzniknúť poistenie od 1. júla 2011 alebo 1. júla 2012,
- b) 3 730 takých, ktorým malo vzniknúť poistenie pred 1. júlom 2011.

K 30. septembri 2014 bolo skontrolovaných 16 100 osôb, z ktorých:

- **v 6 408 prípadoch vzniklo povinné poistenie SZČO** – SZČO predložila registračný list, resp. pobočka rozhodla o vzniku poistenia, ak prihlasovacia povinnosť nebola splnená,
- **v 133 prípadoch povinné poistenie pokračuje** – prihlasovacia povinnosť nie je žiadna, poistenie pokračuje, na základe preverenia dosiahnutého príjmu SZČO má naďalej povinnosť platiť poistné,
- **v 9 559 prípadoch povinné poistenie nevzniklo** – preverovaním príjmu a postavenia SZČO bolo zistené, že uvedený počet osôb už nemá postavenie SZČO, resp. má pozastavené oprávnenie, alebo na osobu sa v sociálnom zabezpečení nevzťahuje legislatíva Slovenskej republiky alebo príjem uvedený v daňových priznaniach nie je príjmom z podnikania.

V súvislosti so vznikom povinného poistenia doteraz skontrolovaných SZČO je vyčíslená odvodová povinnosť poistného v sume **9 889 943 EUR**.

Pobočkám **zostáva na skontrolovanie ešte 2 199 osôb**.

Na zautomatizovanie kontroly splnenia prihlasovacej povinnosti SZČO bola do IS JVP zapracovaná predmetná zmena funkcionality **pre spracovanie údajov zasielaných elektronickou formou**:

- zo Živnostenského registra SR,
- z iných orgánov pre účely automatickej registrácie – jednotná štruktúra dátového rozhrania.

V súčasnosti prebieha komunikácia s dotknutými subjektmi a zabezpečuje sa implementácia technického riešenia.

4. Zabezpečenie elektronickej výmeny dát s Obchodným registrom, Živnostenským registrom SR, Obchodným vestníkom a Registrom fyzických osôb.

T: 31. december 2013

Z: sekcia informatiky

Plnenie: termín plnenia v texte

Za účelom zabezpečenia elektronickej výmeny dát boli so zhotoviteľom IS JVP v rámci Dodatku č.11 zazmluvnené nasledovné aktivity:

- a) Vytvorenie dátového rozhrania s Obchodným registrom s termínom realizácie 31. december 2013 – splnené.
- b) Vytvorenie dátového rozhrania so Živnostenským registrom SR s termínom realizácie 31. december 2013 – splnené.
- c) Vytvorenie rozhrania s Obchodným vestníkom s termínom realizácie 31. január 2014 – splnené.
- d) **V súvislosti s prepojením na Register fyzických osôb (RFO) sú všetky aktivity na strane SP priamo závislé na poskytnutých technických parametroch zo strany prevádzkovateľa RFO – Ministerstva vnútra SR (MV SR).**

RFO, ktorého prevádzkovateľom je MV SR, nie je v zmysle platnej legislatívy v súčasnosti vyhlásený za referenčný zo strany Ministerstva financií SR (MF SR). Z toho dôvodu došlo k posunu termínu a zo strany Sociálnej poisťovne je záujem využívať údaje z RFO už v predstihu, aby boli zabezpečené všetky relevantné aktivity s cieľom zjednotiť, optimalizovať a zverifikovať údajovú základňu fyzických osôb v registri IS JVP a nadväzne aj v ostatných IS SP.

Za predpokladu, že RFO bude zo strany MF SR vyhlásený za referenčný register k 1. januáru 2015, Sociálna poisťovňa bude pripravená využívať registračné údaje z RFO ako referenčné.