



Materiál predkladaný na 2/14 zasadnutie  
Dozornej rady Sociálnej poisťovne  
konané dňa 15. apríla 2014

## 7

### **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 31. marcu 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: 01.07.2013**

**Z: sekcia ekonomiky, odbor ľudských zdrojov, riaditelia pobočiek**

**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**

Plnenie: úloha splnená

### **Vonkajšia kontrola vykonaná zamestnancami pobočiek v marci 2014**

V marci 2014 bolo kontrolovaných celkom **1 104** zamestnávateľov a bolo vykonaných **1 106** kontrol.

**V porovnaní s mesiacom február 2014** kontrolovali zamestnanci vykonávajúci vonkajšiu kontrolu o 98 zamestnávateľov viac (za február 2014 kontrolovali 1006 zamestnávateľov), t.j. viac o 9,74% a vykonali o 98 vonkajších kontrol viac (za február 2014 vykonali 1008 kontrol), t.j. viac o 9,72%.

**V porovnaní s priemerným mesačným počtom v roku 2013** kontrolovali zamestnanci vykonávajúci vonkajšiu kontrolu o 513 zamestnávateľov viac (za rok 2013 kontrolovali mesačne v priemere 591 zamestnávateľov), t.j. viac o 86,80 % a vykonali o 514 vonkajších kontrol viac (za rok 2013 vykonali mesačne v priemere 592 kontrol), t.j. viac o 86,82 %.

Správnosť odvodu poistného a plnenie oznamovacích povinností bola kontrolovaná za **21 892** zamestnancov.

Z celkového počtu kontrolovaných zamestnávateľov (1104) bolo **147** zamestnávateľov, ktorí predložili mesačné výkazy poistného a príspevkov na starobné dôchodkové sporenie, výkazy poistného a príspevkov na starobné dôchodkové sporenie až pri výkone vonkajšej kontroly. Celkom bolo predložených a v jednotlivých aplikačných programových vybaveniach zaevidovaných **644** výkazov.

Kontrolou registračných listov zamestnancov a ich porovnaním s prehľadom zamestnancov, ktorí sú evidovaní v IS JVP boli nedostatky zistené

u **640** zamestnávateľov a zistených **2 005** chýb (nesprávne rodné číslo, nenahlásenie prerušenia poistenia, nesprávne dátumy prihlásenia alebo odhlásenia do a z poistenia, zamestnanec nebol odhlásený z poistenia vôbec, a pod.), ktoré boli v IS JVP opravené pri spracovávaní výsledkov kontroly.

Pri kontrole mesačných výkazov zamestnávateľov opravili zamestnanci pobočiek Sociálnej poisťovne **12 776** chýb.

Kontrolou vymeriavacieho základu, výpočtu poistného a rozhodujúceho obdobia na určenie vymeriavacieho základu bolo zistené dlžné poistné (nedoplatky na poistnom) v celkovej sume **57 493,94** EUR a poistné zaplatené bez právneho dôvodu (preplatok) v celkovej sume **89 343,07** EUR.

Na základe výsledkov uskutočnených vonkajších kontrol bolo útvárom poistného rozhodnutím **predpísané dlžné poistné v celkovej sume 653 738,10 EUR.**

V súvislosti s vykonávanými kontrolami na sociálne poistenie v marci 2014 bolo uložených **214 pokút** v celkovej sume **20 220,39 EUR** a bolo vydaných **423 rozhodnutí na penále** v celkovej sume **188 709,85 EUR.**

**Na základe kontroly bolo v marci 2014 uhradené poistné v sume 806 126,99 EUR.**

- 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**

Plnenie: plní sa priebežne

K 31. marcu 2014 bolo v súvislosti s neplatením a neodvádzaním poistného a príspevkov na starobné dôchodkové sporenie podaných **8 163 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

**Poistné vyčíslené** v podaných trestných oznámeniach evidujeme celkom v sume **61 391 365,53 EUR**.

Z dôvodu, že vec bola celkom v 3 233 prípadoch prerušená, odložená, zastavená, odmietnutá, resp. postúpená v celkovej sume 21 164 452,24 EUR, **očakávaná suma poistného z oznámení podaných od januára 2013 je 40 226 913,29 EUR**.

**Poistné zaplatené** na základe týchto podaných trestných oznámení je **v sume 11 251 290,40 EUR** (úspešnosť je 18,33 % z celkového počtu podaných oznámení a 27,97 % z očakávanej sumy podaných oznámení).

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

- **vec prerušená celkom v 255 prípadoch v sume 1 891 974,50 EUR z dôvodov,**
  - nie je známy pobyt podozrivého – 63 prípadov v sume 357 594,39 EUR
  - nie sú účtovné doklady – 133 prípadov v sume 997 315,79 EUR
  - iné - napr. spracovávanie znaleckého posudku – 59 prípadov v sume 537 064,32 EUR
- **vec odložená celkom v 1 283 prípadoch v sume 5 005 000,95 EUR z dôvodov**
  - premlčané trestné stíhanie – 88 prípadov v sume 269 894,22 EUR
  - zánik trestnosti – zaplatené - 1 165 prípadov v sume 4 530 473,19 EUR
  - iné – napr. zánik trestnosti (znalecký posudok) – 30 prípadov v sume 204 633,54 EUR
- **vec zastavená celkom v 949 prípadoch v sume 6 951 564,89 EUR z dôvodov**
  - zánik trestnosti – zaplatené – 581 prípadov v sume 2 804 401,04 EUR
  - premlčané trestné stíhanie - 10 prípadov v sume 40 840,75 EUR
  - iné - napr. skutok nie je trestným činom, platobná neschopnosť, úmrtie konateľa - 358 prípadov v sume 4 106 323,10 EUR
- **vec odmietnutá celkom v 740 prípadoch v sume 7 303 851,35 EUR z dôvodov**
  - nepreukázaný úmysel – 431 prípadov v sume 5 880 193,87 EUR
  - premlčané trestné stíhanie – 8 prípadov v sume 8 551,21 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 – 301 prípadov v sume 1 415 106,27 EUR
- **vec postúpená inému orgánu (napr. živnostenskému úradu) v 6 prípadoch v sume 12 060,55 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 **59 prípadov osôb právoplatne odsúdených**. Uvedené sa týka **poistného celkom v sume**

**251 704,40 EUR.** K 31. decembru 2013 bolo evidovaných 15 takých prípadov a poistné s tým súvisiace bolo v sume 62 589,71 EUR.

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

**T pre zintenzívnenie kontroly: 31.08.2013**

**T pre zautomatizovanie kontroly: 30.04.2014**

**Z: sekcia informatiky, sekcia ekonomiky**

**KM: štvrtročné 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 31. marcu 2014 bolo pobočkami skontrolovaných 9 850 osôb, z ktorých:**

- **v 2 664 prípadoch vzniklo povinné poistenie SZČO** – SZČO predložila registračný list, resp. pobočka rozhodla o vzniku poistenia, ak prihlasovacia povinnosť nebola splnená,
- **v 124 prípadoch povinné poistenie pokračuje** – prihlasovacia povinnosť nie je žiadna, poistenie pokračuje, na základe preverenia dosiahnutého príjmu SZČO má naďalej povinnosť platiť poistné,
- **v 7 062 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 (napr. situácie osobných asistentov, ktorých príjem na účely daňového zákona je príjmom z podnikania, ale v sociálnom poistení táto osoba nemá postavenie SZČO; za obdobie od roku 2012 je uvedený príjem vyčlenený priamo v daňových priznaniach).

V súvislosti so vznikom povinného poistenia doteraz skontrolovaných SZČO je očakávaná suma poistného **6 146 180 EUR.**

Na zautomatizovanie kontroly splnenia prihlasovacej povinnosti SZČO bola zapracovaná predmetná zmena funkcionality v rámci Informačného systému Jednotného výberu poisťného (IS JVP) v nasledovnom rozsahu:

#### **Funkcionalita pre spracovanie údajov zasielaných elektronickou formou**

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

V súčasnej dobe je v produkčnom prostredí IS JVP nasadená funkcionality na spracovanie údajov zo strany ŽR SR. V prvom kroku bola importovaná inicializačná dávka a každý deň sú importované zmenové dávky. Údaje zo ŽR SR sú zapisované v evidencii registrácie pre automatizovanie prihlasovacej povinnosti SZČO.

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

**T: 31.12.2013**

**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 (ďalej len „OR“) s termínom realizácie 31.12.2013.  
Dátové rozhranie na OR je vytvorené. Je zabezpečená elektronickej výmena dát.
- b) Vytvorenie dátového rozhrania so Živnostenským registrom (ďalej len „ŽR“) s termínom realizácie 31.12.2013.  
Dátové rozhranie na ŽR je vytvorené. Je zabezpečená elektronickej výmena dát.
- c) Vytvorenie rozhrania s Obchodným vestníkom (ďalej len „OV“) s termínom realizácie 31.1.2014.  
Pre Sociálnu poisťovňu je zabezpečený prístup k údajom Obchodného vestníka prostredníctvom webovej aplikácie zo strany Ministerstva spravodlivosti SR, čím sú splnené technické predpoklady prepojenia IS SP a OV.
- d) **V súvislosti s prepojením na RFO sú všetky aktivity na strane SP priamo závislé na poskytnutých technických parametroch zo strany prevádzkovateľa RFO – Ministerstvo vnútra SR (ďalej len „MV SR“).**  
V súčasnosti je pre potreby elektronickej výmeny dát poskytnutých 5 z celkovo 14 dátových rozhraní zo strany MV SR. K poskytnutým 5 dátovým rozhraniam SP zabezpečila pripojenie a na MV SR bola odovzdaná vstupná dávka o všetkých fyzických osobách (ďalej len „FO“) evidovaných v IS SP k verifikácii. Zverifikované dáta o FO budú tvoriť základ registra FO Sociálnej poisťovne.



**Register fyzických osôb, ktorého prevádzkovateľom je MV SR, nie je v zmysle platnej legislatívy vyhlásený za referenčný zo strany 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 FO v registri IS JVP.**

**Na základe uvedeného navrhujeme zmenu termínu splnenia tejto úlohy na 24.6.2014.**