

TERMÍN: 06.06.2021

xx29121xx
Recenzia B
Mgr. Ing. Tomáš Černěnko, PhD.
tomas.cernenko@minv.sk

*Prosím nezasahujte do tejto tabuľky*RECENZENT/KA (meno a priezvisko, pozícia, inštitúcia): **Mgr. Ing. Tomáš Černěnko, PhD.**NÁZOV MATERIÁLU: **TYPOLOGIA DAŇOVO- ODVODOVÉHO DLŽNÍKA**TYP VÝSTUPU*[1]: **Analýza**

(pri spoločných výstupoch uviesť aj typy individuálnych vkladov):

ANALYTICKÝ ÚTVAR, REZORT: **Úrad vlády SR - Inštitút pre stratégie a analýzy**AUTORI/KY: **DANIEL BOBOVNÍK, MARTIN HULÉNYI, VERONIKA ZLACZKÁ, ANDREJ BARAN, IVAN LUKÁČ;**

SPOLUAUTORI/KY: - - ; - - ; - - ; - -

RECENZNÝ FORMÁT*[2]: **2****PRIPOMIENKY:**

P.č	Pripomienka sa vzťahuje k (strana, odsek):	Text pripomienky*[3]	Odôvodnenie pripomienky	Vysporiadanie sa s pripomienkou*[4]
1	Celý dokument	Forma citácií	Nevhodne zvolený spôsob citovania (používanie odkazov pod čiarou) resp. v prípade používania tohoto spôsobu citovana sa v odkaze nepoužíva plná citácia (tá je až v zozname literatúry) ale	Pripomienka akceptovaná. Citácie upravené podľa štandardnej citačnej normy. Chýbajúce linky, prípadne ISBN doplnené.

			skrátaná verzia (tj. Bez ISBN, prípadne plného linku pri elektronickom dokumente.	
2	Str. 3	Obrázok 3	<p>kartogram uvádza hodnotu objasnenej kriminality, ktorá však môže predstavovať rozdielny podiel, prípadne sa môže medzi krajinami líšiť „intenzita“ veľa malých vs. málo veľkých. Odporúčam zmeniť graf, prípadne doplniť o ďalšie informácie</p>	<p>Pripomienka neakceptovaná. Z pohľadu výberu daní a jeho zefektívnenia je objem základným parametrom pre efektívnosť vymáhania. Vyriešiť veľa prípadov s malým objemom je neefektívne z pohľadu štátu a preto meranie na základe vymoženej čiastky je základným ukazovateľom výkonnosti vyšetrovateľov. Veľkosť kraja sme riešili prepočtom na obrázku 4 na 100 000 obyvateľov.</p>
3	Str. 4	Odsek 1	<p>Hovoríte o trende, ktorý sa prejavuje najmä v Bratislavskom kraji, avšak na kartograme sú údaje len za jeden rok. Okrem toho sú podobné hodnoty aj v ďalších krajinách (rovnaká farba). Odporúčam zmeniť graf.</p>	<p>Pripomienka akceptovaná. Nakoľko nehovoríme o trende, nahradili sme výraz trend za výraz stav. „V tomto prípade je potrebné poukázať aj na dlhodobý pretrvávajúci problém</p>

				nedostatku policajtov zabezpečujúcich služby finančnej polície ¹ . Tento stav sa prejavuje predovšetkým na Západnom Slovensku, prevažne v Bratislavskom kraji, kde dochádza k nižšiemu pomeru vyriešených ekonomických trestných činov v pomere k celkovému objemu daňovo- odvodových dlhov (Obrázok 4).“
4	Str. 6	Druhý odsek	V popise grafu spomínate trend, ten však v grafe nie je vykreslený.	Pripomienka neakceptovaná, nakoľko na grafe vidíme hodnotu v % hodnoty BA kraja a teda je viditeľné, že v pomere k BA kraju sa výška dlhov iných krajov znižuje a teda je jasné, že trend v BA kraji je stúpajúci. Nie je z dôvodu názornosti

¹ Revízia výdavkov ministerstva vnútra (verejná správa a bezpečnosť) Záverečná správa, Štefan Kišš, Adam Marek, Matej Kurian, Anton Gromóczki a Peter Hronček, december 2020, UHP, dostupné online na: https://www.mfsr.sk/files/sk/financie/hodnota-za-peniaze/revizia-vydavkov/vnutro/revizia_vydavkov_mvsvr_20201215.pdf, navštívené dňa: 06.04.2021

				možné dať tieto kraje spolu s BA krajom, nakoľko by vývoj ostatných krajov nebol viditeľný a naším cieľom bolo práve poukázať na možnú migráciu dlhujúcich daňových subjektov do BA kraja.
5	Str. 7	Obr. 4	V texte opäť hovoríte o nedostatku príslušníkov fin. Polície na západo Slovensku ale graf znázorňuje iné premenné...	Pripomienka akceptovaná, doplnená štatistika v tabuľke č.1, ktorá porovnáva objem , množstvo a počet príslušníkov FR SR
6	Celý dokument		Užívanie (policajného) žargónu resp. nedostatočné vysvetľovanie pojmov (riešenej kriminality...)	Pripomienka akceptovaná, predmetný výraz kriminalita je po úprave použitý v texte už len 3 krát a v tvare daňovo-odvodová kriminalita.
7	Str. 9	grafy	Prečo bol zvolený čiarový graf, kde je ako baseline zvolený BSK a nie napr. stĺpcový graf, ktorý by bol pravdepodobne „čitateľnejší“?	Pripomienka neakceptovaná, nakoľko na grafe vidíme hodnotu v % hodnoty BA kraja a teda je viditeľné, že v pomere k BA kraju sa výška dlhov

				<p>iných krajov znižuje a teda je jasné, že trend v BA kraji je stúpajúci. Nie je z dôvodu názornosti možné dať tieto kraje spolu s BA krajom, nakoľko by vývoj ostatných krajov nebol viditeľný a naším cieľom bolo práve poukázať na možnú migráciu dlhujúcich daňových subjektov do BA kraja.</p>
8	Str. 10	Prvé dva odstavce	<p>Prečo nie sú spomínané údaje o výške dlhu v krajoch (v reálnych číslach) zobrazené (tabuľka/graf). Rovnako tak by bolo vhodné prezentovať podrobnejšie údaje o koncentrácii subjektov</p>	<p>Pripomienka čiastočne akceptovaná. V rámci štatistík za kraje sme sa sústredili na objem a počet daňovo odvodových dlžníkov, čo je uvedené v grafoch č. 6 a 7 a rovnako v kartogramoch v zmysle metodiky MONEYVAL a metodiky, ktorú využíva APZ SR. Bližšie štatistiky vieme poskytnúť pri tvorbe rizikových modelov za jednotlivé kraje. Táto štúdia sa snaží riešiť vplyvy</p>

				globálne na dane a odvody a miestna príslušnosť je len jeden z faktorov, ktorý na to vplýva.
9	Str. 13	regresná analýza dlhu	Jedným z najväčších nedostatkov predkladaného textu je absencia akéhokoľvek porovnania so zahraničím, resp. uvedenie relevantnej literatúry, ktoré slúžila (mohla slúžiť) ako zdroj pre stanovenie modelu.	Pripomienka akceptovaná. Do analýzy sme v rámci analýzy súčasného stavu riešenia predmetnej problematiky doplnili porovnanie výskumov prevedených v tejto oblasti.
10	Str. 17/18	Kódy SK NACE	Neplatné odkazy (horné indexy)	Pripomienka akceptovaná. Odkazy odstránené a vysvetlenie kódov je v tabuľke č.2 a č.3.
11	18	záver	Výsledkom štúdie je model, o ktorom autori tvrdia, že vie identifikovať potencionálnych dlžníkov. Prečo teda neboli tieto zistenia použité pre identifikovanie konkrétnych počtov „podozrivých“ subjektov (a ich prípadnej kategorizácii) na úrovni krajov?	Pripomienka akceptovaná. Doplnené odporúčania pre tvorbu oblastných rizikových modelov a doplnené pomerové regresné modely na určenie významných výkonových parametrov daňovo odvodového dlžníka.

CELKOVÉ HODNOTENIE (recenzent/ka vyplní túto časť po vysporiadaní sa s pripomienkami analytickou jednotkou):

So zapracovním pripomienok súhlasím. Materiál môže byť predložený na hlasovanie.

[1] Výber medzi: 1. analýza (komplexný analytický materiál s návrhmi konkrétnych systémových opatrení); 2. komentár (rozsahovo menší analytický materiál venujúci sa konkrétnemu čiastkovému problému); 3. manuál (metodické usmernenie vyplývajúce z potreby zjednotenia procesov a postupov v konkrétnej oblasti).

[2] Formát 1 pre komentár/manuál (2 recenzenti bez povinného odborného workshopu); Formát 2 pre analýzu (3 recenzenti a povinný odborný workshop).

[3] Do tabuľky značiť pripomienky zásadného metodologického a obsahového charakteru (nie štylistické či gramatické opravy).

[4] Vyplní analytická jednotka: pripomienka bola akceptovaná / pripomienka nebola akceptovaná a zdôvodnenie / pripomienka bola čiastočne akceptovaná a zdôvodnenie.