



OKRESNÁ PROKURATÚRA BARDEJOV
Kellerova 7, 085 43 Bardejov

Číslo: Pv 351/18/7701-57
EEČ: 2-54-23-2019

Bardejov 14.06.2019

U Z N E S E N I E

Trestná vec: XXXXX

Trestný čin: zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 3
Trestného zákona
prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1, odsek 2
Trestného zákona

Rozhodol: prokurátorka Okresnej prokuratúry Bardejov

Podľa § 215 odsek 1 písmeno b Trestného poriadku **zastavujem** trestné stíhanie
obvineného:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
miesto narodenia: XXXXX
rodné priezvisko: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 3 Trestného
zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

- prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1, odsek 2 Trestného
zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

ako zodpovedná osoba podnikateľského subjektu pod obchodným menom XXXXX,
ktorý je registrovaný v Sociálnej poisťovni so sídlom v Bratislave, XXXXX v zmysle §
141 zákona Národnej rady SR č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení
neskorších predpisov

- ako odvádzateľ poistného na sociálne poistenie, zrážala svojim zamestnancom z

vymeriavacieho základu ich príjmov za vykonanú prácu poistné na sociálne poistenie, ktoré zrážky poistného formou mesačných výkazov poistného predkladala na Sociálnu poisťovňu, pričom takto zrazené sumy poistného za obdobie mesiacov 10 - 11/2017, 01/2018 - 05/2018 v celkovej výške 29.234,33 Eur zadržala a neodviedla na účet Sociálnej poisťovne,

- ako platiteľ poistného na sociálne poistenie za zamestnávateľa v zmysle predkladaných mesačných výkazov poistného, ktoré predkladala na Sociálnu poisťovňu, za obdobie mesiacov 10/2017 - 11/2017, 01/2018 - 05/2018 nezaplatila Sociálnej poisťovni poistné za zamestnávateľa vo výške 78.989,93 Eur, a zároveň

ako zodpovedná osoba podnikateľského subjektu pod obchodným menom XXXXX ktorý je registrovaný ako platiteľ poistného na verejné zdravotné poistenie v Dôvera zdravotná poisťovňa, a.s., so sídlom Einsteinova č. 25, Bratislava, IČO: 35 942 436, v zmysle zákona Národnej rady SR č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov

- ako platiteľ poistného na verejné zdravotné poistenie zadržala a neodviedla Dôvere zdravotnej poisťovni, a.s. splatné poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré čiastky boli zrazené zo mzdy zamestnancom spoločnosti, čím takto vznikla škoda Dôvere zdravotnej poisťovni, a.s. za obdobie mesiacov 10/2017, 11/2017 a 01 - 05/2018 vo výške 3.129,99Eur,

- ako platiteľ poistného na verejné zdravotné poistenie nezaplatil v lehote splatnosti určenému príjemcovi poistné za zamestnávateľa za obdobie mesiacov 10/2017 - 11/2017 a 01/2018 - 05/2018, čím takto vznikla škoda Dôvere zdravotnej poisťovni, a.s. vo výške 7.824,96 Eur,

lebo tento skutok nie je trestným činom a nie je dôvod na postúpenie veci.

Podľa § 215 odsek 1 písmeno b Trestného poriadku **zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX

miesto narodenia: XXXXX

rodné priezvisko: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX

väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 3 Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

- prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1, odsek 2 Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ podľa § 20 Trestného zákona

na tom skutkovom základe, že:

ako zodpovedná osoba podnikateľského subjektu pod obchodným menom XXXXX, ktorý je registrovaný v Sociálnej poisťovni so sídlom v Bratislave, XXXXX, Hurbanova č. 6, v zmysle § 141 zákona Národnej rady SR č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov

- ako odvádzateľ poistného na sociálne poistenie, zrážala svojim zamestnancom z vymeriavacieho základu ich príjmov za vykonanú prácu poistné na sociálne poistenie, ktoré zrážky poistného formou mesačných výkazov poistného predkladala na Sociálnu poisťovňu, pričom takto zrazené sumy poistného za obdobie mesiacov 10 - 11/2017, 01/2018 - 05/2018 v celkovej výške 29.234,33 Eur zadržala a neodviedla na účet Sociálnej poisťovne,
- ako platiteľ poistného na sociálne poistenie za zamestnávateľa v zmysle predkladaných mesačných výkazov poistného, ktoré predkladala na Sociálnu poisťovňu, za obdobie mesiacov 10/2017 - 11/2017, 01/2018 - 05/2018 nezaplatila Sociálnej poisťovni poistné za zamestnávateľa vo výške 78.989,93 Eur, a zároveň

ako zodpovedná osoba podnikateľského subjektu pod obchodným menom XXXXX, ktorý je registrovaný ako platiteľ poistného na verejné zdravotné poistenie v Dôvera zdravotná poisťovňa, a.s., so sídlom Einsteinova č. 25, Bratislava, IČO: 35 942 436, v zmysle zákona Národnej rady SR č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov

- ako platiteľ poistného na verejné zdravotné poistenie zadržala a neodviedla Dôvere zdravotnej poisťovni, a.s. splatné poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré čiastky boli zrazené zo mzdy zamestnancom spoločnosti, čím takto vznikla škoda Dôvere zdravotnej poisťovni, a.s. za obdobie mesiacov 10/2017, 11/2017 a 01 - 05/2018 vo výške 3.129,99Eur,
- ako platiteľ poistného na verejné zdravotné poistenie nezaplatil v lehote splatnosti určenému príjemcovi poistné za zamestnávateľa za obdobie mesiacov 10/2017 - 11/2017 a 01/2018 - 05/2018, čím takto vznikla škoda Dôvere zdravotnej poisťovni, a.s. vo výške 7.824,96 Eur,

lebo tento skutok nie je trestným činom a nie je dôvod na postúpenie veci.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľky Okresného riaditeľstva PZ v Bardejove, Odboru kriminálnej polície sp. zn. ORP-200/VYS-BJ-2018 zo dňa 31.01.2019 bolo podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku, vznesené obvinenie XXXXX pre zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona a prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1, ods. 2 Trestného zákona spáchaného formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona na tom skutkovom základe, ako je uvedený vo výrokovej časti predmetného uznesenia.

Podkladom pre vydanie uznesenia o vznesení obvinenia bol okrem výpovede splnomocnenej zástupkyne poškodenej Sociálnej poisťovne, pobočky XXXXX XXXXX, splnomocnených zástupcov poškodenej Dôvery zdravotnej poisťovne, a.s. XXXXX a XXXXX, aj znalecký posudok č. 08/2018 zo dňa 16.07.2018 a znalecký úkon č. 14/2018 ako Doplnok k znaleckému posudku č. 08/2018 zo dňa

14.09.2018 vypracované znalcom v odbore ekonómia a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo XXXXX, zapísaným v zozname znalcov, ktorý bol do konania pribratý uznesením vyšetrovatelky PZ sp. zn. ORP-200/VYS-BJ-2018 zo dňa 21.06.2018, ktorý na základe vykonanej analýzy predloženej účtovnej evidencie dokladov podnikateľského subjektu pod obchodným menom XXXXX v záveroch podaného znaleckého posudku a jeho doplnenia konštatoval, že subjekt disponoval dostatočným množstvom finančných prostriedkov na úhradu poistného v lehote splatnosti za tie obdobia, za ktoré bolo obvineným XXXXX a XXXXX vznesené obvinenie za zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona a prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1, ods. 2 Trestného zákona, a to formou spolupáchateľstva podľa § 20 Trestného zákona.

Uznesením dozorujúcej prokurátorky Okresnej prokuratúry XXXXX sp. zn. Pv 351/18/7701 zo dňa 20.03.2019 bola podľa § 193 ods. 1 písm. c/ Trestného poriadku zamietnutá sťažnosť obvinených proti uzneseniu o vznesení obvinenia. Spolu so sťažnosťou boli do vyšetrovacieho spisu obvinenými doložené aj ďalšie listinné podklady, ktorými odôvodňovali svoju beztrestnosť a zároveň žiadali o doplnenie dokazovania. Na základe uvedeného bol preto znalec podľa § 146 Trestného poriadku vyšetrovatelkou PZ požiadaný o doplnenie podaného znaleckého posudku v kontexte predložených listinných podkladov. Ich následnou analýzou dospel znalec k záverom formulovaným v znaleckom úkone č. 06/2019 ako Doplnku II k znaleckému posudku č. 08/2018 zo dňa 03.05.2019, ktorými konštatoval, že podnikateľský subjekt pod obchodným menom XXXXX nemal dostatok finančných prostriedkov na úhradu poistenia zrazeného zamestnancom za obdobia mesiacov 09/2017 - 04/2018 Sociálnej poisťovni a za obdobia mesiacov 09/2017 - 05/2018 Dôvere zdravotnej poisťovni, a.s. Dôvodom nedostatku finančných prostriedkov bola finančná podvýživa subjektu spôsobená nedostatočnou finančnou disciplínou obchodných partnerov ako aj prebiehajúcimi exekúciami na bankových účtoch subjektu. Ako ďalej znalec uviedol pri svojom výsluchu dňa 21.05.2019, predložené listiny mali zásadný vplyv na výsledky doteraz vykonaného znaleckého dokazovania. Nesprávnym zaúčtovaním došlo k skresleniu finančnej situácie subjektu, a to predovšetkým v roku 2017, pričom predmetné skreslenia odstránil analyzovaný subjekt až v dobe po predložení podkladov k prvotnému znaleckému dokazovaniu. Odstránenie bolo iniciované audítorom, ktorý pri vypracovaní správy audítora za rok 2017 vytkol nesprávne zaúčtovanie dotknutých účtovných prípadov. Odstránenie účtovných nezrovnalostí roku 2017 bolo následne napravené opravou chýb minulých účtovných období v účtovnom období roka 2018. Po zohľadnení vplyvu týchto opráv bol preto znalec nútený zmeniť záver pôvodného znaleckého posudku a jeho prvého doplnenia. Záverom znaleckého dokazovania je teda tá skutočnosť, že subjekt nemal dostatok disponibilných finančných prostriedkov za celé analyzované obdobie na úhradu poistného za zamestnávateľa a zamestnancov, ktoré mali byť uhrádzané voči Sociálnej poisťovni a Dôvere zdravotnej poisťovni, a.s.

Po ukončení vyšetrovania a následnom záverečnom preštudovaní vyšetrovacieho spisu, vyšetrovatelka PZ dňa 04.06.2019 predložila dozorujúcej prokurátorky Okresnej prokuratúry XXXXX na vec sa vzťahujúci vyšetrovací spis sp. zn. ORP-200/VYS-BJ-2018 spolu s návrhom na zastavenie trestného stíhania podľa § 215 ods. 1 písm. b/ Trestného poriadku, lebo nie je skutok trestným činom a nie je dôvod na postúpenie veci.

Podľa § 8 Trestného zákona, trestný čin je protiprávny čin, ktorého znaky sú uvedené v tomto zákone, ak tento zákon neustanovuje inak.

Z uvedenej definície možno odvodiť dve obligatórne podmienky, ktoré musia byť splnené súčasne, a to protiprávnosť činu a znaky uvedené v Trestnom zákona. Protiprávnosťou činu sa pritom rozumie prejav vôle, ktorým subjekt porušuje príkazy a zákazy ustanovené platným právom. Za protiprávne konania sa pritom v kontexte trestného práva považuje také protispoločenské konanie, ktorého znaky sú vymedzené v Trestnom zákone ako konkrétne trestné činy.

Podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona, trestného činu neodvedenia dane a poistného sa dopustí, kto v malom rozsahu zadrží a neodvedie určenému príjemcovi splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie, ktoré zrazí alebo vyberie podľa zákona, v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech.

Podľa § 277 ods. 3 Trestného zákona, odňatím slobody na štyri roky až desať rokov sa páchatel potrestá, ak činom uvedeným v odseku 1 spôsobí značnú škodu.

Podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, trestného činu nezaplatenia dane a poistného sa dopustí, kto vo väčšom rozsahu nezaplatí splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie.

Podľa § 278 ods. 2 Trestného zákona, odňatím slobody na jeden rok až päť rokov sa páchatel potrestá, ak spácha čin uvedený v odseku 1 v značnom rozsahu.

Podľa § 125 ods. 1 Trestného zákona, škodou malo sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 266 eur. Škodou väčšou sa rozumie suma dosahujúca najmenej desaťnásobok takej sumy. Značnou škodou sa rozumie suma dosahujúca najmenej stonásobok takej sumy. Škodou veľkého rozsahu sa rozumie suma dosahujúca najmenej päťstonásobok takej sumy. Tieto hľadiská sa použijú rovnako na určenie výšky prospechu, hodnoty veci a rozsahu činu.

Podľa § 20 Trestného zákona, ak bol trestný čin spáchaný spoločným konaním dvoch alebo viacerých páchatelov (spolupáchatelia), zodpovedá každý z nich, ako keby trestný čin spáchal sám.

Podľa § 2 ods. 10 Trestného poriadku, orgány činné v trestnom konaní postupujú tak, aby bol zistený skutkový stav, o ktorom nie sú dôvodné pochybnosti, a to v rozsahu nevyhnutnom na ich rozhodnutie. Dôkazy obstarávajú z úradnej povinnosti. Právo obstarávať dôkazy majú aj strany. Orgány činné v trestnom konaní s rovnakou starostlivosťou objasňujú okolnosti svedčiace proti obvinenému, ako aj okolnosti, ktoré svedčia v jeho prospech, a v oboch smeroch vykonávajú dôkazy tak, aby umožnili súdu spravodlivé rozhodnutie.

S poukazom na vyššie uvedené skutočnosti, predovšetkým v kontexte znaleckého úkonu č. 06/2019 ako Doplnku II k znaleckému posudku č. 08/2018 zo dňa 03.05.2019 a s poukazom na následnú doplňujúcu výpoveď znalca zo dňa 21.05.2019, ktorý konštatoval, že posudzovaný podnikateľský subjekt nemal

dostatok disponibilných finančných prostriedkov za analyzované obdobie na úhradu poistného, nie je namieste konštatovať, aby došlo k naplneniu všetkých zákonných znakov skutkovej podstaty zločinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona ani prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1, ods. 2 Trestného zákona. Vzhľadom na uvedené, nakoľko skutok, pre ktorý bolo začaté trestné stíhanie a následne vznesené obvinenie XXXXX, nie je trestným činom a zároveň tu nie je dôvod na postúpenie veci, bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia a trestné stíhanie podľa § 215 ods. 1 písm. b/ Trestného poriadku zastaviť.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať orgánu, ktorý rozhodnutie vydal, do troch pracovných dní od oznámenia uznesenia. Sťažnosť má odkladný účinok. (§ 185 a nasl. Tr. por.)

JUDr. Gabriela Petková, PhD.
prokurátorka