



OKRESNÁ PROKURATÚRA BANSKÁ BYSTRICA
Partizánska cesta 1, 975 63 Banská Bystrica 1

Číslo: 2 Pv 387/20/6601-21
EEČ: 2-45-89-2021

Banská Bystrica 16.07.2021

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX**

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

Rozhodol: prokurátorka Okresnej prokuratúry Banská Bystrica

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
adresa na doručovanie písomností: XXXXX
povolanie: konateľ spol.
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

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

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

obvinený ako konateľ spoločnosti SOPRANO, s.r.o. so sídlom XXXXX za obdobie mesiacov marec 2020 až august 2020 si neplnil povinnosti vyplývajúce zo zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov takým spôsobom, že zadržal a na účet určeného príjemcu, ktorým bola Sociálna poisťovňa, pobočka Banská Bystrica, Kapitulská 27, neodviedol poistné na sociálne poistenie za zamestnancov uvedenej spoločnosti, ktoré zrazil z ich hrubej mesačnej mzdy v

celkovej sume 3.511,31€ a zároveň taktiež nezaplatil poistné na sociálne poistenie za zamestnávateľa za obdobie mesiacov marec 2020 až august 2020 vo výške 9.434,65€, čím takto voči Sociálnej poisťovni spôsobil dlh na poistnom v celkovej výške spolu 12.945,96 €.

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

Odôvodnenie:

Vyšetrovatel'ka OR PZ, OKP Banská Bystrica uznesením ČVS: ORP-756/3-VYS-BB-2020 zo dňa 08.11.2020 podľa § 199 ods. 1 Tr. poriadku začala trestné stíhanie pre zločin neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Tr. zákona a prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Tr. zákona. Trestné stíhanie bolo začaté na tom skutkovom základe, že páchatel', vystupujúci ako konateľ spoločnosti SOPRANO, s.r.o. so sídlom XXXXX za obdobie mesiacov február 2020 až august 2020 si neplnil povinnosti vyplývajúce zo zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov takým spôsobom, že zadržal a na účet určeného príjemcu, ktorým bola Sociálna poisťovňa, pobočka Banská Bystrica, Kapitulská 27, neodviedol poistné na sociálne poistenie za zamestnancov uvedenej spoločnosti, ktoré zrazil z ich hrubej mesačnej mzdy v celkovej sume 4.408,03€ a zároveň taktiež nezaplatil poistné na sociálne poistenie za zamestnávateľa za obdobie mesiacov január 2020 až august 2020 vo výške 14.588,39€, čím takto Sociálnej poisťovni spôsobil škodu predstavujúcu za uvedené obdobie sumu v celkovej výške spolu 18.996,42€.

Po začatí trestného stíhania vyšetrovatel'ka postupom podľa § 142 ods. 1 Tr. poriadku pribrala do konania znalca z odboru ekonómia a manažment Ing. Milana Mikuša, zapísaného v zozname znalcov vedenom Ministerstvom spravodlivosti Slovenskej republiky, pod evidenčným číslom 914046. Znalec vypracoval znalecký posudok č. 4/2021.

Zo znaleckého posudku vyplynulo, že spoločnosť SOPRANO s.r.o. so sídlom XXXXX má neodvedené poistné za zamestnancov v nasledovných výškach:

- za mesiac február 2020 sumu vo výške 896,72€,
- za mesiac marec 2020 sumu vo výške 790,01€
- za mesiac apríl 2020 sumu vo výške 495,79€,
- za mesiac máj 2020 sumu vo výške 356,54€,
- za mesiac jún 2020 sumu vo výške 574,38€,
- za mesiac júl 2020 sumu vo výške 716,20€,
- za mesiac august 2020 sumu vo výške 578,39€

t.j. spolu sumu vo výške **4.408,03€**.

Zo znaleckého posudku je ďalej zrejmé, že spoločnosť SOPRANO s.r.o. so sídlom XXXXX má nezaplatené poistné za zamestnávateľa v nasledovných výškach:

- za mesiac január 2020 sumu vo výške 2.747,16€,
- za mesiac február 2020 sumu vo výške 2.406,58€,
- mesiac marec 2020 sumu vo výške 2.121,95€,
- za mesiac apríl 2020 sumu vo výške 1.329,33€,

- za mesiac máj 2020 sumu vo výške 958,85€,
- za mesiac jún 2020 sumu vo výške 1.547,38€,
- za mesiac júl 2020 sumu vo výške 1.924,32€,
- za mesiac august 2020 sumu vo výške 1.552,82€

t.j. spolu sumu vo výške **14.588,39€**.

Zo znaleckého posudku č. 4/2021, strana 18, vyplynulo, že spoločnosť SOPRANO s.r.o. so sídlom XXXXX v čase splatnosti odvodu poistného na sociálne poistenie za svojich zamestnancov za mesiace marec 2020 až august 2020 mala dostatok finančných prostriedkov na odvod poistného za zamestnancov. Za mesiac február 2020 spoločnosť nemala dostatok finančných prostriedkov (v pokladni a na bankovom účte) na odvod poistného do Sociálnej poisťovne, a.s., pobočka XXXXX.

Zo znaleckého posudku č. 4/2021, strana 19, tiež jednoznačne vyplýva, že spoločnosť SOPRANO s.r.o. so sídlom XXXXX v čase splatnosti poistného na sociálne poistenie za mesiace marec 2020 až august 2020 mala dostatok finančných prostriedkov na zaplatenie poistného za zamestnávateľa. Za mesiace január 2020 a február 2020 spoločnosť nemala dostatok finančných prostriedkov (v pokladni a na bankovom účte) na zaplatenie poistného do Sociálnej poisťovne, a.s., pobočka Banská Bystrica.

Následne, po takto vykonanom dokazovaní, vyšetrovatelka OR PZ, OKP Banská Bystrica uznesením ČVS: ORP-756/3-VYS-BB-2021 zo dňa 09.03.2020 podľa § 206 ods. 1 Tr. vzniesla obvinenie XXXXX pre zločin neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Tr. zákona a prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Tr. zákona na tom skutkovom základe, že obvinený ako konateľ spoločnosti SOPRANO, s.r.o. so sídlom XXXXX za obdobie mesiacov marec 2020 až august 2020 si neplnil povinnosti vyplývajúce zo zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov takým spôsobom, že zadržal a na účet určeného príjemcu, ktorým bola Sociálna poisťovňa, pobočka Banská Bystrica, Kapitulská 27, neodviedol poistné na sociálne poistenie za zamestnancov uvedenej spoločnosti, ktoré zrazil z ich hrubej mesačnej mzdy v celkovej sume 3.511,31€ a zároveň taktiež nezaplatil poistné na sociálne poistenie za zamestnávateľa za obdobie mesiacov marec 2020 až august 2020 vo výške 9.434,65€, čím takto Sociálnej poisťovni spôsobil škodu predstavujúcu za uvedené obdobie sumu v celkovej výške spolu 12.945,96 €.

Obvinený XXXXX v prípravnom konaní vypovedal, že je jediným konateľom a spoločníkom spoločnosti SOPRANO s.r.o. so sídlom XXXXX a to od založenia spoločnosti v roku 2014 až do dnešného dňa. Spoločnosť sa v rámci svojich podnikateľských aktivít zaoberala gastronómiou. Od roku 2014 až do marca 2020 spoločnosť vykonávala aktívnu podnikateľskú činnosť, pričom od marca 2020 v dôsledku celosvetovej krízy spôsobenej pandémie nového vírusu COVID-19 a s tým spojenými opatreniami zavedenými na zabránenie šírenia vírusu, medzi ktorými bolo aj uzatvorenie všetkých reštauračných a gastronomických zariadení, sa spoločnosť dostala do vážnych finančných ťažkostí a nebola a stále nie je schopná plniť si svoje podližnosti voči Sociálnej poisťovni a.s., pobočka Banská Bystrica. Do marca 2020 si spoločnosť svoje povinnosti plnila a riadne platila povinné odvody za zamestnancov aj za zamestnávateľa. Mzdy boli zamestnancom vždy vyplácané riadne a včas až do konca augusta 2020. XXXXX bol zodpovedaný za odvody do

Sociálnej poisťovne a.s. ako aj za platenie iných platieb do orgánov štátnej a verejnej správy. Momentálne je firma na pokraji krachu. Síce ešte oficiálne neukončila svoju činnosť, ale od 01.09.2020 sú zamestnanci odhlásení zo Sociálnej poisťovne a.s. a firma ide do konkurzu. XXXXX uviedol, že jediným dôvodom, prečo nezaplatil a neodviedol splatné poistné za zamestnancov a zamestnávateľa, bol a je ten, že som nemal a nemá dostatok finančných prostriedkov na ich úhradu. Keby peniaze mal, odvody by riadne zaplatil v čase ich splatnosti, tak ako tomu bolo dovtedy. V dôsledku pandémie a zatvorenia reštaurácie výrazne klesli tržby a peniaze, ktoré zarobil popri prijatých protiepidemiologických opatreniach v rámci podnikania, musel obratom investovať iba na nevyhnutný chod prevádzky a na mzdy, nemal peniaze ani na účte, ani na pokladni. Od marca 2020 do augusta 2020 musel priebežne prepúšťať ľudí, lebo postupne nemal ani na mzdy. V súčasnej dobe spisuje právnikovi všetky pohľadávky a záväzky spoločnosti SOPRANO s.r.o. a po ich skompletizovaní bude podávať návrh na vyhlásenie konkurzu na spoločnosť SOPRANO s.r.o.. Ohľadom vyššie spomínaných podlžností nemá firma Soprano s.r.o. so Sociálnou poisťovňou uzavretý splátkový kalendár. Svoj dlh spoločnosť nemá ako vyplatiť, nie sú na uhradenie dlhu finančné prostriedky a musí to riešiť len v rámci konkurzu. Na záver uviedol, že ho celá vzniknutá situácia veľmi mrzí, ale do nepriaznivej finančnej situácie sa nedostal vlastným pričinením, ale nepredvídanými okolnosťami súvisiacimi s koronakrízou, ktoré nemohol ovplyvniť. Keby sa reštaurácia nemusela zavrieť, všetky svoje podlžnosti by si určite uhradil. Ku skutočnosti, že zo znaleckého posudku č. 4/2021, z tabuliek na strane 18 a 19 znaleckého posudku č. 4/2021 vyplýva, že spoločnosť SOPRANO s.r.o. so sídlom XXXXX v čase splatnosti poistného na sociálne poistenie za zamestnancov a za zamestnávateľa disponovala finančnými prostriedkami v pokladni a na bankovom účte ďaleko presahujúcimi výšku neodvedeného a nezaplateného poistného, XXXXX vypovedal, že trvá na tom, že peniaze spoločnosť nemala. Nevie ako je možné, že znalcovi vyšlo, že spoločnosť mala dostatok peňazí na pokladni a bankovom účte na úhradu dlžného poistného v čase jeho splatnosti. Nerozumie tomu. Trval na tom, aby bola vypočítaná ekonómka spoločnosti Soprano s.r.o. XXXXX, ktorá to určite bude vedieť vysvetliť po odbornej stránke.

Svedkyňa – poškodená XXXXX ako splnomocnená zástupkyňa na zastupovanie Sociálnej poisťovne a.s., pobočka Banská Bystrica vypovedala, že podnikateľský subjekt SOPRANO s.r.o., so sídlom XXXXX je ako platca registrovaný v Sociálnej poisťovni, pobočka Banská Bystrica odo dňa 01.02.2014 do súčasnosti. Od mesiaca september 2020 už nemá registrovaného žiadneho zamestnanca.

Subjekt SOPRANO s.r.o. nezaplatil poistné na sociálne poistenie v celkovej výške 18.996,42€, z toho zrazil a neodviedol poistné za zamestnancov za obdobie február 2020 až august 2020 v sumu 4.408,03€ a nezaplatil poistné za zamestnávateľa za obdobie január 2020 až august 2020 v sume 14.588,39€. V danom prípade sa ide o nesplnenie si zákonnej povinnosti vyplývajúcej z ustanovenia § 141 ods. 1 a 2 a §§ 142-143 Zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov. Zamestnanci spoločnosti boli v Sociálnej poisťovni, pobočka Banská Bystrica riadne prihlásení a zamestnávateľ im za uvedené obdobie vykonal z príjmov zrážku odvodov na nemocenské poistenie a dôchodkovo zabezpečenie, túto však Sociálnej poisťovni neodviedol.

Do dnešného dňa nie je spoločnosť SOPRANO s.r.o. podľa výpisu OR SR v likvidácii, nebola v konkurze a ani nebola zrušená.

Konateľom spoločnosti SOPRANO s.r.o. v období január 2020 až august 2020 počas ktorého nebolo odvádzané vyčíslené poistné bol a aj v súčasnosti naďalej stále je, podľa výpisu z Obchodného registra na internete, XXXXX. Konateľom je od 01.01.2014.

XXXXX je tiež uvedený aj ako kontaktná osoba pre styk so Sociálnou poisťovňou a súčasne bol registrovaný aj ako zamestnanec uvedenej spoločnosti v období od 01.02.2014 do 31.08.2020.

Po podaní trestného oznámenia zo dňa 02.10.2020 došlo k čiastočnej úhrade dlžného poistného za zamestnávateľa za mesiac január 2020 v celkovej výške 726,73€ a to nasledovnými úhradami: úhradou zo dňa 02.10.2020 v sume 141,75€, úhradou zo dňa 07.10.2020 v sume 53,40€, úhradou zo dňa 30.10.2020 v sume 55,48€, úhradou zo dňa 18.11.2020 v sume 126,50€ a úhradou zo dňa 09.12.2020 v sume 349,60€. K dnešnému dňu zostalo neuhradené poistné za zamestnancov za obdobie február 2020 až august 2020 vo výške 4.408,03€ a poistné za zamestnávateľa za obdobie január 2020 až august 2020 vo výške 13.861,66€.

Celkový objem pohľadávok Sociálnej poisťovne voči dlžníkovi na poistnom a penále za celé obdobie registrácie subjektu ako zamestnávateľa predstavuje 19.411,41€. Dlžné poistné a penále je vymáhané Sociálnou poisťovňou, pobočka Banská Bystrica podľa § 225a zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov.

Svedkyňa XXXXX vo svojej výpovedi podrobne uviedla, prečo spoločnosť nemala dostatok finančných prostriedkov na úhradu splatného poistného a prečo súdnemu znalcovi vyšiel skreslený výsledok. XXXXX vypovedala, že spoločnosť SOPRANO s.r.o. vykazovala dlhodobú stratu, z jej pohľadu bola spoločnosť v zlej finančnej a ekonomickej situácii. Čo sa týka obdobia január 2020 až august 2020, nie je vykázaný hospodársky výsledok, riadna uzávierka za celý rok 2020 je k 31.12.2020, spoločnosť vykazuje v predbežných výkazoch vysokú stratu. Každý rok vkladal jediný spoločník XXXXX do spoločnosti finančný vklad, aby udržal fungovanie spoločnosti po finančnej stránke. Uvedené je zrejmé aj zo zverejnených účtovných závierok, kde vklad spoločníka do spoločnosti k 31.12.2019 je až vo výške cca 290.000€. Z jej predložených dokladov na zúčtovanie za uvedené obdobie spoločnosť nebola schopná plniť si svoje záväzky riadne a včas. K záverom znaleckého posudku č. 4/2021, uviedla, že tento posudzuje len predbežné účtovné doklady, týka sa neuzavretého účtovného obdobia, kde riadna uzávierka bude vykonaná k 31.12.2020, pričom odklad je do 30.06.2021 a to až po predložení všetkých dokladov k zaúčtovaniu a kontrole. Vypočítané zostatky v pokladni uvedené v predmetnom znaleckom posudku z po vykonanej kontrole k riadnej závierke určite nie sú správne z pohľadu toho, keď sa posudzuje zostatok vždy k 25.dňu v mesiaci. Vykázaný kladný zostatok v pokladni uvedený v znaleckom posudku vznikol na základe zaúčtovanej dotácie pokladne vo výške 30.910€, doklad P- 00140, 31.03.2020, táto dotácia reálne neprebehla dňa 31.03.2020, ide o kumulatívne dotácie za obdobie 01-09/2020, čo je možné skontrolovať na bankovom účte. Vzhľadom k časovej tiesni, ktorú mala na prípravu účtovných podkladov a nepredložení všetkých dokladov zo strany spoločnosti SOPRANO s.r.o. včas na zaúčtovanie, bol zostatok na niektorých účtoch účtovaný kumulatívne v snahe, aby bol reálny obraz o spoločnosti k 30.09.2020. Konateľ spoločnosti jej vopred neozrejmil, na čo mu má pripraviť požadované podklady a čas na zaúčtovanie

predložených dokladov bol len pár dní. (predloženie dokladov na základe výzvy podľa § 89a ods. 1 Trestného poriadku). Nie je z účtovného hľadiska správne, aby bol zostatok v pokladni mínusový, aj z toho dôvodu kumulatívnu dotáciu XXXXX zaúčtovala do obdobia 03/2020. Ak je v spoločnosti vykazovaný mínusový zostatok v pokladni, buď je potrebné zaúčtovať dotáciu pokladne alebo vklad spoločníka do spoločnosti. K uzavretiu účtovného obdobia a k vykonaniu riadnej účtovnej závierky je vždy potrebné vykonať kontrolu a opravy jednotlivých účtov a tu tiež rozúčtovanie jednotlivých zaúčtovaných kumulatívnych prípadov. Aby bol vykázaný presný účtovný zostatok ku dňu 25.koždného mesiaca, je potrebné preúčtovať niektoré účtovné operácie čiastočne na presné dni a tým opraviť zostatok k 25.dňu, pričom vo výsluchu presne špecifikovala, kde boli urobené v pôvodnej pokladničnej knihe chyby, ktoré pri zúčtovaní pre krátkosť času urobila a bolo potrebné ich v novo predloženej pokladničnej knihe (ktorú vydala podľa § 89a ods. 1 Trestného poriadku pred svojim výsluchom) opraviť, pričom všetky svoje tvrdenia logicky vyargumentovala a podložila konkrétnymi účtovnými dokladmi. Takto uviedla, že z pôvodne predloženej pokladničnej knihy (príloha znaleckého posudku č. 4/2021) k 31.03.2020- doklad P0010 bola zaúčtovaná dotácia pokladne vo výške 30.910€, pričom ide o zaúčtovanie celkovej dotácie /kumulatívnych výberov z bankového účtu/ za obdobie 01-09/2020 do spoločnosti. Keďže na účte „Pokladnica“ bol aj v roku 2020 vykazovaný mínusový zostatok (evidentné v predmetnej pokladničnej knihe), čo je z účtovného pohľadu nesprávne a nereálne. Z tohto dôvodu a z časovej tiesne celú túto dotáciu za obdobie 01-09/2020 zúčtovala do pokladne už 31.03.2020 (výbery je možné skontrolovať na bankovom účte). Uvedené opravila v tabuľke, čo znamená, že všetky výbery z účtu za obdobie 01-09/2020 sú ako vklad/dotácia pokladne (suma celkom v tabuľke 34.720€) a vklady na účet ako výdaj z pokladne (suma celkom – 3.810€) zaúčtované v čase čiastočne ako prebehli, kumulatívne je to suma 30.910€. Do výsluchu žiadala prekopírovať tabuľku „Rozúčtovanie dotácia pokladne 30.910€“ kvôli prehľadnosti. Ďalej uviedla, že výplatný termín na mzdy bol do 25.dňa príslušného mesiaca (nemala tento podklad od spoločníka), takže toto je tiež opravené v pokladničnej knihe ako výplata zamestnancov vždy 25.v mesiaci. Toto bolo podľa jej informácií účtované vždy na konci mesiaca v predložených dokladoch. Zúčtovanie preddavku na účte 335, prijatej tržby cez terminál na bankový účet bolo v predložených dokladoch zaúčtované kumulatívne k 30.09.2020 vo výške 49.211,13€. Do výsluchu žiadala prekopírovať tabuľku „Popis peňažnej operácie v sume 49.211,13€“ kvôli prehľadnosti. Vykonaná oprava v tabuľke a pokladničnej knihe- zaúčtované mesačne do pokladne ako výdavok- zúčtovanie preddavku na tržbu prijatú na bankový účet cez terminál. V predložených dokladoch a v znaleckom posudku bola tržba z registračnej pokladne zaúčtovaná mesačne v celkovej výške ako príjem do pokladne a to z dôvodu správneho výpočtu DPH z celej prijatej tržby. Ale časť tržby bola prijatá na účet cez terminál, čo je na výpise z banky účtované ako preddavok na tržbu- účet 335. Tu je potrebné zúčtovať preddavok na tržbu do pokladni ako výdaj, keďže táto výška prijatej preddavku bola zaúčtovaná do príjmu na bankovo účte. Tiež bola vykonaná oprava v pokladničnej knihe- boli zaúčtované príjmy úhrady dvoch faktúr, ktoré XXXXX podľa svojho vyjadrenia našla v podklade z e-kasy, ale zo strany spoločnosti SOPRANO s.r.o. jej neboli doklady o úhrade predložené. Ide o príjem zo dňa 16.04.2020, úhrada faktúry č. 2020017 vo výške 451€ a tiež o príjem zo dňa 21.08.2020, úhrada faktúry č. 2020034 vo výške 1.130,62€. Do výsluchu žiadala prekopírovať tabuľku k predmetným faktúram kvôli prehľadnosti. Z teraz predloženej opravenej pokladničnej knihy a tabuliek o všetkých opravách vykonaných tak, aby mohol byť získaný zostatok v pokladni vždy k 25.dňu

v mesiaci je zrejmé, že pokladňa je každý mesiac v mínuse a teda zrealizované výdaje v pokladni za obdobie 01-09/2020 spoločník XXXXX uhradil z vlastných finančných prostriedkov. Z účtovného hľadiska je teda najneskôr k 31.12.2020 potrebné urobiť dotáciu pokladne a to vkladom spoločníka do spoločnosti, keďže jednotlivé úhrady realizoval z vlastných zdrojov. Do výsluchu žiadala prekopírovať tabuľku „Zostatok na účte“ za obdobie od 25.01.2020 až 25.08.2020 kvôli prehľadnosti. Pokladňa po vykonaných opravách bola stále v mínuse. To znamená, že aj zrealizované výdaje zaúčtované za toto obdobie musel spoločník XXXXX uhradiť z vlastných zdrojov, ktoré vložil do pokladne.

Na základe skutočností uvedených obvineným XXXXX a svedkyňou XXXXX, ktorá v zmysle § 89a ods. 1 Trestného poriadku predložila aj opravenú pokladničnú knihu za január 2020 až august 2020, bol znalec Ing. Milan Mikuš požiadaný o vypracovanie Doplnenia znaleckého posudku č. 4/2021, aby vzhľadom na účtovné fakty uvedené XXXXX v zápisnici o výsluchu svedka zo dňa 26.05.2021 a novo predložených dokladov- „Pokladničná kniha od 01.01.2020 do 30.09.2020, pokladnica 1, počet strán 7“ objektívne posúdil, či mala spoločnosť SOPRANO s.r.o. v posudzovanom období marec 2020 až august 2020 dostatok finančných prostriedkov na odvedenie a zaplatenie poistného do Sociálnej poisťovne a.s., pobočka Banská Bystrica v čase ich splatnosti a v stanovnej výške bez ohrozenia prevádzky podnikania.

Znalec Ing. Milan Mikuš vypracoval Doplnenie znaleckého posudku č. 4/2021 číslo 20/2021, kde uviedol výšku zostatkov, ktorými disponovala spoločnosť SOPRANO, s.r.o. v pokladni a na bankovom účte k dátumom splatnosti poistného. Následne znalec konštatoval, že spoločnosť SOPRANO s.r.o. v období marec 2020 až august 2020 nemala dostatok finančných prostriedkov na úhradu poistného za zamestnancov v čase jeho splatnosti. Rovnako nemala dostatok finančných prostriedkov na úhradu splatného poistného za zamestnávateľa za obdobie marec 2020 až august 2020. Za obdobie mesiacov január 2020 a február 2020 spoločnosť nemala dostatok finančných prostriedkov na úhradu dlžného poistného za zamestnancov a za zamestnávateľa ani podľa pôvodného znaleckého posudku č. 4/2021.

Znalec tiež skonštatoval, že účtovné doklady spoločnosti SOPRANO s.r.o., ktoré boli predložené k znaleckému skúmaniu, neboli vedené v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z., hlavne § 3 ods. 2, v ktorom zákon ukladá: „Účtovná jednotka postupuje v účtovnom období v účtovníctve podľa § 4 ods. 2. Náklady a výnosy účtuje účtovná jednotka v tom účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo na deň vyrovnania iným spôsobom. Výdavky a príjmy účtuje účtovná jednotka vždy v tom účtovnom období, v ktorom dôjde k ich úhrade alebo k inkasu“. Z uvedeného dôvodu nemôže byť pokladničná kniha vedená v záporných číslach, ak je v pokladničnej knihe uvedený mínusový stav, tak z pokladne nemôžu byť uhrádzané ďalšie výdavky. Spoločnosť SOPRANO s.r.o. predložila k znaleckému skúmaniu novú pokladničnú knihu, v ktorej boli uvedené iné dátumy výplaty zamestnancom.

Po vyhodnotení zabezpečených dôkazov – znaleckého posudku, jeho doplnenia, ako aj výsluchov obvineného a svedkov je možné konštatovať, že ku skresleným výsledkom pôvodného znaleckého posudku č. 4/2021 došlo v dôsledku chybného účtovania účtovníčky XXXXX a porušenia ustanovení zákona o

účtovníctve č. 431/2002 Z. z.. Samotné porušenie účtovných predpisov však nemôže zakladať trestnú zodpovednosť konateľa spoločnosti XXXXX vo vzťahu k trestnému činu nedovedeniu a nezaplateniu splatného poistného. XXXXX logicky a podrobne popísala všetky pochybenia pri účtovaní, ktoré posúdil z odborného hľadiska aj súdny znalec Ing. Milan Mikuš a dospel k záveru, že spoločnosť SOPRANO s.r.o. skutočne nemala v rozhodnom období dostatok finančných prostriedkov na úhradu splatného poistného za zamestnancov a za zamestnávateľa.

Do vyšetrovacieho spisu boli zabezpečené aj listinné dôkazy – vrátane výpisu z účtovného systému Sociálnej poisťovne, pracovné zmluvy, správy a posudky k osobe obvineného, výpis z obchodného registra spol. SOPRANO, s.r.o.

Zločinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Trestného zákona sa dopustí ten, kto vo väčšom 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, alebo kto neoprávnene v malom rozsahu uplatní nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty alebo spotrebnej dane v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech.

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

Obidva trestné činy, z hľadiska naplnenia subjektívnej stránky skutkovej podstaty trestného činu, a tak z hľadiska formy zavinenia vyžadujú úmyselné konanie páchatel'a v zmysle § 15 Trestného zákona. Trestný čin podľa § 277 Trestného zákona navyše aj motív. Teda páchatel' „chcel spôsobom uvedeným v tomto zákone porušiť alebo ohroziť záujem chránený týmto zákonom, alebo vedel, že svojím konaním môže takéto porušenie alebo ohrozenie spôsobiť, a pre prípad, že ho spôsobiť, bol s tým uzročený“. Úmyselné zavinenie je tu obligatónym znakom tejto skutkovej podstaty, a teda je zrejmé, že pri absencii tohto znaku v konaní páchatel'a, sa nemôže jednať o spáchanie tohto trestného činu.

V nadväznosti na uvedené je potrebné uviesť, že len samotné nesplnenie daňovej (odvodovej) povinnosti, resp. spôsobenie dlhu na poistnom nenapĺňa znaky žiadneho trestného činu, nakoľko v slovenskom trestnom práve sa uplatňuje princíp zodpovednosti za zavinenie. Význam uplatňovania zásady za zavinenie spočíva v tom, že k naplneniu trestnej zodpovednosti za následok nestačí ho len spôsobiť, ale je nutné ho taktiež zaviniť. Bez zavinenia teda nie je trestný čin a ani trest.

Zavinenie sa pritom musí vzťahovať na všetky skutočnosti, ktoré sú znakom skutkovej podstaty trestného činu (R 20/1981). Pokiaľ by sa zavinenie k niektorej z požadovaných skutočností nevzťahovalo, nie je daná subjektívna stránka trestného činu a preto je vylúčená trestná zodpovednosť páchatel'a. Záver o zavinení páchatel'a musí byť vždy preukázaný výsledkami dokazovania a musí z nich logicky vyplývať (R 19/1971), pričom pri zisťovaní subjektívnej stránky trestného činu nie je možné dospieť k záveru o alternatívnom vzťahu páchatel'a k zamýšľanému následku (R 19/1969).

Z uvedeného stručného výkladu je zrejmé, že úmyselné zavinenie (subjektívna stránka) musí byť, ako znak základnej skutkovej podstaty trestných činov podľa §

277 a § 278 Tr. zák., vždy predmetom dokazovania, pričom úmyselné zavinenie nie je možné automaticky vyvodzovať len z porušenia konkrétnej právnej povinnosti ,napríklad z porušenia povinnosti platiť poistné. Skutočnosť, že nedošlo k odvedeniu či zaplateniu dane, či poistného v deň ich splatnosti (alebo v období ich splatnosti) je totiž formálnym znakom objektívnej stránky trestného činu nezaplatenia dane a poistného, pričom znakom objektívnej stránky trestného činu nie je možné nahrádzať subjektívnu stránku trestného činu.

Pri dokazovaní tohto trestného činu je vždy nutné skúmať solventnosť páchaťela, teda to, či v dňoch splatnosti poistného mala alebo nemala potrebné peňažné prostriedky k dispozícii, respektíve akým obnosom finančných prostriedkov v príslušnom období disponovala. Ide o podstatnú okolnosť z hľadiska vyvedenia trestnoprávnej zodpovednosti pri predmetnom trestnom čine .

Znaleckým dokazovaním v predmetnej trestnej veci bolo zistené, že spol. SOPRANO, s.r.o., ktorej jediným konateľom a osobou zodpovednou za odvody a platenie poistného bol obv. XXXXX nedisponovala dostatkom finančných prostriedkov tak, aby mohla uhradiť v lehotách splatnosti poistné , tak ako je to uvedené v skutkovej vete výrokovej časti tohto uznesenia. Z uvedeného dôvodu potom možno prijať záver, že obvinený nekonal úmyselne, tak ako to vyžaduje skutková podstata trestných činov podľa § 277 a § 278 Tr. zákona a teda jeho konaním neboli naplnené všetky zákonné znaky skutkových podstát týchto trestných činov. Skutok, pre ktorý sa vedie trestné stíhanie, teda vzhľadom na nenaplnenie subjektívnej stránky konania obvineného nie je trestným činom.

Z uvedeného dôvodu som rozhodla tak, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia a trestné stíhanie obv XXXXX vedené pre zločin neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Tr. zákona a prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Tr. zákona som podľa § 215 ods. 1 písm. b) Tr. poriadku zastavila z dôvodu, že skutok nie je trestným činom.

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. Alexandra Jelšovská
prokurátorka