OKRESNÁ PROKURATÚRA HUMENNÉ
Štefánikova 1900/69, 066 42 Humenné 1

Číslo: Pv 651/21/7702-29 Humenné 19.10.2022
EEČ: 2-55-183-2022

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX** *a spol.*
Trestný čin: prečin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Humenné

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h Trestného poriadku s poukazom na § 86 odsek 1 písmeno d Trestného zákona **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:
- prečin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona Doplňte text
  štádium: dokonaný trestný čin
  forma trestnej súčinnosti: jeden páchateľ vo veci

na tom skutkovom základe, že:

- ako jediná zodpovedná osoba konajúca za obchodnú spoločnosť XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, IČO:XXXXX za mesiace august 2019, september 2019 a október 2019 zrazil svojím zamestnancom zo mzdy finančné prostriedky na nemocenské poistenie, starobné poistenie, invalidné poistenie a poistenie v nezamestnanosti vo výške 73,44 eur za mesiac august 2019, vo výške 73,23 eur za mesiac september 2019 a vo výške 74,09 eur za mesiac október 2019, avšak uvedené prostriedky v lehote splatnosti, t.j. v dňoch 30.09.2019, 31.10.2019 a 02.12.2019 v úmysle zadovážiť neoprávnený prospech obchodnej spoločnosti XXXXX, XXXXX neodviedol podľa zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov na účet Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX aj napriek tomu, že disponoval finančnými prostriedkami na ich odvedenie, čím tak za vyššie uvedené obdobie Sociálnej poisťovni, a.s. Bratislava spôsobil dlh na poistnom za zamestnancov vo výške najmenej 220,76 eur,

- ako jediná zodpovedná osoba konajúca za obchodnú spoločnosť XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, IČO:47 691140 za mesiace júl 2019, august 2019, september 2019 a október 2019 zrazil svojím zamestnancom zo mzdy finančné prostriedky na verejné zdravotné poistenie vo výške 31,31 eur za mesiac júl 2019, vo výške 31,25 eur za mesiac august 2019, vo výške 31,29 eur za mesiac september 2019 a vo výške 10,61 eur za mesiac október 2019, ktoré však v lehote splatnosti t.j. v dňoch 31.08.2019, 30.09.2019, 31.10.2019 a 30.11.2019 v úmysle zadovážiť neoprávnený prospech obchodnej spoločnosti XXXXX, XXXXX neodviedol podľa zákona 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 v znení neskorších predpisov na účet zdravotnej poisťovni DÔVERA, a.s. aj napriek tomu, že disponoval finančnými prostriedkami na ich odvedenie, čím tak za vyššie uvedené obdobie zdravotnej poisťovni DÔVERA, a.s., Bratislava spôsobil dlh na poistnom na verejné zdravotné poistenie za zamestnancov vo výške 104,46 eur,
čím takto vyššie uvedeným subjektom neodvedením poistného spôsobil škodu vo výške najmenej 325,22 eur;

lebo zanikla trestnosť činu.

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h Trestného poriadku s poukazom na § 86 odsek 1 písmeno d Trestného zákona **zastavujem** trestné stíhanie obvinenej právnickej osoby:

XXXXX
IČO: XXXXX
sídlo: XXXXX
právna forma: Spoločnosť s ručením obmedzeným
v zastúpení: XXXXX, štatutárny zástupca

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

- prečin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona Doplňte text
  štádium: dokonaný trestný čin
  forma trestnej súčinnosti: jeden páchateľ vo veci

na tom skutkovom základe, že:

- ako jediná zodpovedná osoba konajúca za obchodnú spoločnosť XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, IČO:XXXXX za mesiace august 2019, september 2019 a október 2019 zrazil svojím zamestnancom zo mzdy finančné prostriedky na nemocenské poistenie, starobné poistenie, invalidné poistenie a poistenie v nezamestnanosti vo výške 73,44 eur za mesiac august 2019, vo výške 73,23 eur za mesiac september 2019 a vo výške 74,09 eur za mesiac október 2019, avšak uvedené prostriedky v lehote splatnosti, t.j. v dňoch 30.09.2019, 31.10.2019 a 02.12.2019 v úmysle zadovážiť neoprávnený prospech obchodnej spoločnosti XXXXX, XXXXX neodviedol podľa zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov na účet Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX aj napriek tomu, že disponoval finančnými prostriedkami na ich odvedenie, čím tak za vyššie uvedené obdobie Sociálnej poisťovni, a.s. Bratislava spôsobil dlh na poistnom za zamestnancov vo výške najmenej 220,76 eur,

- ako jediná zodpovedná osoba konajúca za obchodnú spoločnosť XXXXX, so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, IČO:47 691140 za mesiace júl 2019, august 2019, september 2019 a október 2019 zrazil svojím zamestnancom zo mzdy finančné prostriedky na verejné zdravotné poistenie vo výške 31,31 eur za mesiac júl 2019, vo výške 31,25 eur za mesiac august 2019, vo výške 31,29 eur za mesiac september 2019 a vo výške 10,61 eur za mesiac október 2019, ktoré však v lehote splatnosti t.j. v dňoch 31.08.2019, 30.09.2019, 31.10.2019 a 30.11.2019 v úmysle zadovážiť neoprávnený prospech obchodnej spoločnosti XXXXX, XXXXX neodviedol podľa zákona 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 v znení neskorších predpisov na účet zdravotnej poisťovni DÔVERA, a.s. aj napriek tomu, že disponoval finančnými prostriedkami na ich odvedenie, čím tak za vyššie uvedené obdobie zdravotnej poisťovni DÔVERA, a.s., Bratislava spôsobil dlh na poistnom na verejné zdravotné poistenie za zamestnancov vo výške 104,46 eur,
čím takto vyššie uvedeným subjektom neodvedením poistného spôsobil škodu vo výške najmenej 325,22 eur;

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa OR PZ, OKP XXXXX sp.zn. ORP-371/2-VYS-HE-2021 zo dňa 27.08.2021 bolo začaté trestné stíhanie a následne ďalším uznesením toho istého vyšetrovateľa rovnakej spisovej značky zo dňa 27.01.2022 bolo vznesené obvinenie XXXXX a právnickej osobe XXXXX so sídlom XXXXX, ul. XXXXX č. XXXXX, IČO: XXXXX za prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Tr. zák. na skutkovom základe, uvedenom vo výrokovej časti vyššie citovaného uznesenia.

XXXXX a za obvinenú právnickú osobu XXXXX jej štatutárny zástupca XXXXX využili svoje právo a vo veci odopreli vypovedať.

Zo spáchania predmetného trestného činu sú obvinení usvedčovaní výpoveďami zástupcu poškodenej Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX XXXXX a zástupcu poškodenej zdravotnej poisťovne Dôvera, a.s. Nitra XXXXX, výpoveďami svedkýň XXXXX a XXXXX, znaleckým posudkom por.č. 25/2021 znalca z odboru ekonómie a manažmentu, odvetvia účtovníctva a daňovníctva XXXXX, ako aj ďalšími listinnými dôkazmi a to správami Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, ZP Dôvera, a.s. Nitra, VšZP, a.s. Prešov, ZP UNION, a.s. Bratislava, Daňového úradu Prešov, pobočka XXXXX vrátane vyčíslenia dlžného poistného, účtovníctvom spoločnosti XXXXX XXXXX, výpismi z účtu a inými listinami.

Z výpovede, zástupcu poškodenej strany Sociálnej poisťovne, a.s. pobočka XXXXX XXXXX je zrejmé, že spoločnosť XXXXX so sídlom XXXXX, ul. XXXXX č. XXXXX, IČO: XXXXX si neplnila svoju odvodovú povinnosť za svojich zamestnancov, ako aj za seba ako zamestnávateľa za obdobie mesiacov august 2019 až apríl 2021, pričom za zamestnancov suma dlžného poistného predstavovala výšku 1.628,94 eur a za zamestnávateľa výšku 4.367,44 eur, celkom suma dlžného poistného za zamestnancov a zamestnávateľa bola vo výške 5.996,38 eur. Z uvedenej sumy výška poistného za zamestnancov za mesiac august 2019 predstavovala sumu 73,44 eur, za september 2019 sumu 73,23 eur a za október 2019 sumu 74,09 eur, t.j. za obdobie, za ktoré znalec XXXXX vo svojom znaleckom posudku uviedol, že tento subjekt mohol si splniť svoju odvodovú povinnosť voči ich poisťovni.

Z výpovede zástupcu poškodenej strany zdravotnej poisťovne Dôvera, a.s. Nitra XXXXX je zrejmé, že spoločnosť XXXXX so sídlom XXXXX, ul. XXXXX č. XXXXX, IČO: XXXXX si neplnila svoju odvodovú povinnosť za svojich zamestnancov, ako aj za seba ako zamestnávateľa za obdobie mesiacov jún 2018 až december 2018, január 2019 až máj 2019, júl 2019 až august 2019, október 2020 až apríl 2021, a celkovo dlhuje na poistnom sumu za zamestnancov 417,76 eur, za zamestnávateľa vo výške 1.044,50 eur. Čo sa týka poistného, ktoré na základe znaleckého posudku mohla uvedená spoločnosť uhradiť, tak za obdobie júl a august 2019 zrazila a ich poisťovni neodviedla poistné za zamestnancov vo výške 56,51 eur, z toho za mesiac júl 2019 vo výške 25,26 eur a za mesiac august 2019 vo výške 31,25 eur.

Zo znaleckého posudku XXXXX por.č. 25/2021, znalca z odboru ekonómie a manažmentu, odvetvia účtovníctva a daňovníctva je zrejmé, že spoločnosť XXXXX so sídlom XXXXX, ul. XXXXX č. XXXXX, IČO: XXXXX mala dostatok finančných prostriedkov na to, aby odviedla zrazené poistné za obdobie mesiacov august až október 2019 za zamestnancov v sume 220,76 eur Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX. Tiež táto spoločnosť mohla objektívne uhradiť poistné na verejné zdravotné poistenie zdravotnej poisťovne Dôvera, a.s. za zamestnancov za obdobie mesiacov júl až október 2019 vo výške 104,46 eur.

Z príjmového pokladničného dokladu zo dňa 25.07.2022 Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX vyplýva, že spoločnosť XXXXX za obdobie mesiacov august až október 2019 má uhradené poistné celkom vo výške 220,76 eur.

Zo správy zdravotnej poisťovne DÔVERA, a.s., Nitra je zrejmé, že ku dňu 09.08.2022 spoločnosť XXXXX má uhradené dlžné poistné za zamestnancov za obdobie mesiacov september a október 2019 a to v sumách 31,29 eur a 10,61 eur. Z ďalšej správy uvedenej poisťovne zo dňa 01.08.2022 vyplýva, že uvedený subjekt má uhradené dlžné poistné za zamestnancov aj za obdobie mesiaca august 2019 vo výške 31,25 eur a za mesiac júl 2019 vo výške 31,31 eur.

Nakoľko zo strany spoločnosti XXXXX XXXXX, konkrétne konateľom XXXXX bola uhradená celá dlžná suma na poistnom za zamestnancov Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, zdravotnej poisťovni Dôvera, a.s., Bratislava v zmysle ust. § 86 ods. 1 písm. d) Tr. zák., tak trestnosť trestného činu zanikla.

V zmysle § 86 ods. 2 Tr. zák. trestnosť takýchto trestných činov nezaniká, ak ide o páchateľa, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý, alebo ak trestné stíhanie páchateľa za obdobný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa ust. § 86 ods. 1 Tr. zákona.

Zo správ zdravotných poisťovní, sociálnej poisťovne, Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou Bratislava, odpisu z registra trestov, výpisu z Ústrednej evidencie priestupkov MV SR a výpisu Zoznamu páchateľov nevyplývajú také závažné okolnosti, ktoré by predstavovali prekážku zániku trestnosti trestného činu podľa § 86 ods. 2 Tr. zák.

Z vyššie uvedeného vykonaného dokazovania je zrejmé, že obvinení XXXXX a právnická osoba XXXXX so sídlom XXXXX, ul. XXXXX č. XXXXX, IČO: XXXXX spáchali prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Tr. zák., ktorý sa im kladie za vinu, pričom počas vyšetrovania bolo za uvedenú spoločnosť uhradené celé dlžné poistné za zamestnancov za obdobie mesiacov august až október 2019 Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, za obdobie mesiacov júl až október 2019 zdravotnej poisťovni Dôvera, a.s., Bratislava, čím do úvahy prichádza účinná ľútosť

v zmysle ustanovenia § 86 ods. 1 písm. d) Tr. zák., nakoľko trestnosť tohto trestného činu zaniká a je potrebné zastaviť trestné stíhanie voči obvineným.

Vzhľadom na uvedené okolnosti bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.
Doplňte text

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. Stanislav Figľár
prokurátor