



OKRESNÁ PROKURATÚRA TRNAVA
Vajanského 22, 918 67 Trnava 1

Číslo: 2 Pv 13/14/2207
EEČ: 2-21-4-2016

Trnava 03.02.2016

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXXX** a spol.

Trestný čin: Zločin Neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b Trestného zákona číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 1/2014 Zbierky zákonov
Zločin Neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b Trestného zákona číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 1/2014 Zbierky zákonov

Rozhodol: prokurátorka Okresnej prokuratúry Trnava

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h Trestného poriadku s poukazom na § 86 odsek 1 písmeno e Trestného zákona **zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

XXXXXX

dátum narodenia: XXXXX
miesto narodenia: XXXXX
rodné priezvisko: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX 14 XXXXX
povolanie: obchodný manažér
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- Zločin Neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b Trestného zákona číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 1/2014 Zbierky zákonov

na tom skutkovom základe, že:

- ako konatelia spoločnosti DIPS, s.r.o., so sídlom XXXXX, 917 02 XXXXX, IČO : XXXXX a ako osoby zodpovedné za odvod povinných poistných odvodov v dobe od mája 2008 do augusta 2008 vrátane, boli povinní zabezpečiť riadne platenie odvodov na nemocenské poistenie, starobné poistenie, invalidné poistenie a poistenie v nezamestnanosti za svojich zamestnancov v termíne splatnosti poistného, ktoré im zrazili zo mzdy v súlade s ustanovením § 141 ods. 2 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov a boli zároveň povinní ho odvieť oprávnenému príjemcovi Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, čo však

nevykonali a zrazené prostriedky zo mzdy zadržali, čím spôsobili Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, so sídlom V. Clementisa 24/A škodu vo výške 3.228,16,-€ a zároveň

- XXXXX ako konateľ spoločnosti DIPS, s.r.o., so sídlom XXXXX, 917 02 XXXXX, IČO : XXXXX a ako osoba zodpovedná za odvod povinných poistných odvodov v dobe od septembra 2008 do decembra 2008 vrátane, bol povinný zabezpečiť riadne platenie odvodov na nemocenské poistenie, starobné poistenie, invalidné poistenie a poistenie v nezamestnanosti za svojich zamestnancov v termíne splatnosti poistného, ktoré im zrazil zo mzdy v súlade s ustanovením § 141 ods. 2 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov a bol zároveň povinný ho odviesť oprávnenému príjemcovi Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, čo však nevykonali a zrazené prostriedky zo mzdy zadržali, čím spôsobili Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, so sídlom V. Clementisa 24/A škodu vo výške 3.155,11,-€.

lebo zanikla trestnosť činu.

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h Trestného poriadku s poukazom na § 86 odsek 1 písmeno e Trestného zákona **zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
miesto narodenia: XXXXX
rodné priezvisko: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX 11 XXXXX
povolanie: výkonný riaditeľ
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- Zločin Neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b Trestného zákona číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 1/2014 Zbierky zákonov

na tom skutkovom základe, že:

- ako konatelia spoločnosti DIPS, s.r.o., so sídlom XXXXX, 917 02 XXXXX, IČO : XXXXX a ako osoby zodpovedné za odvod povinných poistných odvodov v dobe od mája 2008 do augusta 2008 vrátane, boli povinní zabezpečiť riadne platenie odvodov na nemocenské poistenie, starobné poistenie, invalidné poistenie a poistenie v nezamestnanosti za svojich zamestnancov v termíne splatnosti poistného, ktoré im zrazili zo mzdy v súlade s ustanovením § 141 ods. 2 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov a boli zároveň povinní ho odviesť oprávnenému príjemcovi Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, čo však nevykonali a zrazené prostriedky zo mzdy zadržali, čím spôsobili Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, so sídlom V. Clementisa 24/A škodu vo výške 3.228,16,-€ a zároveň

- XXXXX ako konateľ spoločnosti DIPS, s.r.o., so sídlom XXXXX, 917 02 XXXXX, IČO : XXXXX a ako osoba zodpovedná za odvod povinných poistných odvodov v dobe od septembra 2008 do decembra 2008 vrátane, bol povinný zabezpečiť riadne platenie odvodov na nemocenské poistenie, starobné poistenie, invalidné poistenie a poistenie v nezamestnanosti za svojich zamestnancov v termíne splatnosti poistného, ktoré im zrazil zo mzdy v súlade s ustanovením § 141 ods. 2 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov a bol zároveň povinný ho odviesť oprávnenému príjemcovi Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, čo však nevykonával a zrazené prostriedky zo mzdy zadržal, čím spôsobili Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX, so sídlom V. Clementisa 24/A škodu vo výške 3.155,11,-€.

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Odboru kriminálnej polície Piešťany sp.zn. ČVS:ORP-1972/OEK-TT-2013 zo dňa 25.12.2013 bolo podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie a uznesením rovnakej sp.zn. zo dňa 29.06.2015 podľa § 206 ods. 1 Tr. por. vznesené obvinenie XXXXX a XXXXX za zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Trestného zákona na tom skutkovom základe, ako je uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

V priebehu prípravného konania boli vypočutí obvinení XXXXX a XXXXX. K predmetným skutkom bola vypočutá i splnomocnená zástupkyňa poškodeného, XXXXX a v procesnom postavení svedkov boli vypočutí : XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX a XXXXX.

Do spisu bol zadovážený znalecký posudok č. 3/2015 z odboru Ekonomie a manažment, mesačné výkazy poistného a príspevkov za stíhané obdobie, prehľad zamestnancov spoločnosti DIPS, s.r.o. , výpisy z účtov, výpis z obchodného registra, zmluva o poskytovaní účtovných služieb ako aj ďalšie na vec sa vzťahujúce listinné dôkazy.

Obvinený XXXXX (č.l. 20-22) uviedol, že do roku 2011 bol spoločne s XXXXX konateľom spoločnosti DIPS, s.r.o., potom sa konateľstva vzdal pretože, nebol schopný riešiť problémy, ktoré v spoločnosti nastali. Poistné za zamestnancov nemohli odvádzať, lebo všetky peniaze použili na prevádzku firmy. Osobne s pani Varačkovou bol za riaditeľom Sociálnej poisťovne s úmyslom dohodnúť splátkový kalendár. K jeho dodržaniu však neprišlo, lebo spoločnosť neobdržala zásadné platby od odberateľov. Svoje konanie ľutuje, z jeho strany nešlo o žiadny úmysel neplatiť poistné za zamestnancov a chce využiť ustanovenia týkajúce sa zániku trestnosti a dlžné poistné v celej výške vyplatiť.

Obvinený XXXXX (č.l. 26- 28) uviedol, že bol spoločne s XXXXX konateľom spoločnosti DIPS, s.r.o. a to do 14.07.2008, kedy z funkcie odstúpil. K tomuto dátumu nemal vedomosť o tom, že spoločnosť dlhuje finančné prostriedky na poistnom Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX. O tejto skutočnosti sa dozvedel až koncom roku 2008, keď už vo firme nebolo dostatok peňazí a pán XXXXX sa zdržiaval na neznámom mieste. Aj napriek tomu, sa rozhodol dlh na poistnom voči Sociálnej poisťovni vo výške 3.228,16,-€ uhradiť.

Svedkyňa – poškodená XXXXX (č.l. 34 – 36), splnomocnená zástupkyňa Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX vypovedala, že pracuje v Sociálnej poisťovni v Trnave na odbore vymáhania pohľadávok a je poverená zastupovať Sociálnu poisťovňu pred orgánmi činnými v trestnom konaní. Sociálna poisťovňa, pobočka XXXXX podala trestné oznámenie na podnikateľský subjekt – spoločnosť DIPS, s.r.o., pretože konatelia tejto firmy XXXXX a XXXXX, nezabezpečili riadne platenie odvodov do Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, za svojich zamestnancov. Podľa mesačných výkazov za mesiace máj 2008 až december 2008 spoločnosť DIPS, s.r.o. neodviedla za svojich zamestnancov poistné v celkovej výške 6.383,27,-€.

Zo znaleckého posudku č. 3/2015 znalca z odvetvia ekonómia a manažment XXXXX vyplynulo, že podnikateľský subjekt mal v čase splatnosti odvodov do Sociálnej poisťovne za obdobie máj, júl, august a september 2008 dostatok finančných prostriedkov na zaplatenie odvodov za zamestnancov. V zostávajúcich obdobiach mal disponibilné finančné prostriedky na čiastočnú úradu týchto odvodov, pričom treba zohľadniť skutočnosť, že dňa 02.12.2008 XXXXX vybral z bankového účtu spoločnosti čiastku 400.000,- Sk ale do pokladne vložil len 130.000,-Sk pričom ako bol použitý zostatok vybranej finančnej hotovosti nebolo možné preskúmať.

Svedkyňa – XXXXX (č.l. 60-62), uviedla, že od 01.04.2006 do 15.04.2008 pracovala v spoločnosti A&TC & Nemšová, ktorá robila pre spoločnosť DIPS, s.r.o. účtovníctvo. Od 16.04.2008 do 31.10.2008 pracovala ako zamestnankyňa spoločnosti DIPS, s.r.o., pričom mala na starosti aj odvody do Sociálnej poisťovne, ktoré boli uhrádzané formou príkazov, ktoré musel schváliť jeden z konateľov. O tom, že neboli odvádzané odvody do Sociálnej poisťovne vedeli obaja konatelia, výpisy a stav účtu im každý deň predkladala. Dňom 31.10.2008 ukončila pracovný pomer v spoločnosti DIPS, s.r.o., pretože firma mala finančné problémy. Po tomto dátume robila účtovnícku agendu p. Kňážková.

Svedkyňa – XXXXX rod. Kňážková (č.l. 63-66) uviedla, že je konateľkou spoločnosti A&TC, s.r.o. a dňa 04.04.2006 podpísala so spoločnosťou DIPS, s.r.o. zmluvu o poskytovaní účtovných služieb. Pre spoločnosť robila najmä poistné zmluvy, odpisy majetku, účtovanie leasingov a daňové priznania. Odvody do Sociálnej poisťovne robila jej zamestnankyňa p. Varačková, pričom všetky príkazy museli byť parafované jedným z konateľov. Účtovníctvo pre spoločnosť DIPS, s.r.o. robila naposledy v januári 2009.

V predmetnej veci boli vypočutí v postavení svedkov bývalí zamestnanci spoločnosti DIPS, s.r.o. XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX sa zhodne vyjadrili, že konateľmi spoločnosti DIPS, s.r.o. boli XXXXX a XXXXX, pričom k rozdeleniu kompetencií medzi konateľov sa nevedeli vyjadriť. Počas trvania pracovného v spoločnosti im výplata chodila riadne a včas až do decembra 2008,

kedy dostali mzdy o 30% nižšie.

Pred stanovením termínu preštudovania spisového materiálu obvinený XXXXX dňa 05.09.2015 uhradil prostredníctvom bankového prevodu v Tatra banke, a.s. na účet Sociálnej poisťovne dlh za neodvedené povinné poistné odvody za zamestnancov spoločnosti DIPS, s.r.o. vo výške 3.228,16,-€.

Pred stanovením termínu preštudovania spisového materiálu obvinený XXXXX dňa 18.09.2015 uhradil prostredníctvom poštového poukazu na účet Sociálnej poisťovne dlh za neodvedené povinné poistné odvody za zamestnancov spoločnosti DIPS, s.r.o. vo výške 3.155,11,-€.

Z oznámenia Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, zo dňa 25.09.2015 vyplýva, že zamestnávateľ DIPS, s.r.o., na ktorého bolo podané trestné oznámenie, uhradil čiastku v celkovej výške 6.383,27,-€. Predmetná suma sa týkala poistného na nemocenské poistenie, starobné poistenie, invalidné poistenie, poistenie v nezamestnanosti, ktorú bol uvedený zamestnávateľ povinný odvádzať za obdobie máj až december 2008.

Podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak zanikla trestnosť činu.

Podľa § 86 písm. e) Trestného zákona trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277, ak splatná daň a jej príslušenstvo alebo poistné boli dodatočne zaplatené najneskôr v nasledujúci deň po dni, keď sa páchatel po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.

Nakoľko bolo oznámením zo Sociálnej poisťovne o prevode sumy v celkovej výške 6.383,27,- € v prospech účtu 7000155805/8180 preukázané, že obvinení XXXXX a XXXXX v priebehu prípravného konania uhradili dlžné poistné za podnikateľský subjekt DIPS, s.r.o., so sídlom XXXXX, 917 02 XXXXX, IČO: 36 228958, došlo v zmysle § 86 písm. e) Trestného zákona k zániku trestnosti trestného činu neodvedenia dane a poistného.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti bolo rozhodnuté tak, ako je uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať u prokurátora okresnej prokuratúry do troch dní od oznámenia uznesenia. Sťažnosť má odkladný účinok. (§ 185 a nasl. Tr. por.)

Mgr. Jana Marcinkechová
prokurátorka