



OKRESNÁ PROKURATÚRA ZVOLEN
Trhová 7, 960 19 Zvolen 1

Číslo: 1 Pv 590/23/6611-4
EEČ: 2-51-808-2023

Zvolen 14.12.2023

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX**

Trestný čin: trestný čin: neodvedenie dane a poistného podľa § 148a odsek 1, odsek 2 písmeno a Trestného zákona číslo 140/1961 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 227/2005 Zbierky zákonov

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Zvolen

Podľa § 215 odsek 1 písmeno d (§ 9 odsek 1 písmeno d) Trestného poriadku **zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX

rodné priezvisko: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX

väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- trestný čin: neodvedenie dane a poistného podľa § 148a odsek 1, odsek 2 písmeno a Trestného zákona číslo 140/1961 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 227/2005 Zbierky zákonov

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

v období do 26.01.2005 ako osoba splnomocnená na konanie v mene spoločnosti XXXXX XXXXX, so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX jej konateľom XXXXX na základe generálnej plnej moci zo dňa 10.09.1999, následne v období od 27.01.2005 ako konateľ spoločnosti XXXXX XXXXX a súčasne ako osoba fakticky rozhodujúca o ekonomických a finančných záležitostiach spoločnosti, vrátane úhrady záväzkov spoločnosti, kde spoločnosť mala postavenia zamestnávateľa povinného odvádzať XXXXX pobočka Zvolen, XXXXX poistné na nemocenské poistenie, dôchodkové zabezpečenie a sociálne poistenie, predložil a vykázal podľa výkazov poistného podaných Sociálnej poisťovni, pobočka Zvolen, poistné zrazené z vymeriavacieho základu svojich zamestnancov podľa zákona číslo 274/1994 Z. z. o Sociálnej poisťovni v platnom znení a zákona číslo 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v platnom znení, ktoré však XXXXX, pobočka Zvolena neodviedol ani na základe

rozhodnutia číslo 7023-2510048805-GC04/05 zo dňa 15.06.2005, ktorým mu bolo dlžné poistné predpísané za obdobie od mesiaca marec 2004 do mesiaca apríl 2005, takto:

- za mesiac marec 2004 zrazil a neodviedol k dátumu splatnosti – 30.04.2004 poistné vo výške 32 603,-Sk,
- za mesiac apríl 2004 zrazil a neodviedol k dátumu splatnosti – 31.05.2004 poistné vo výške 32 873,-Sk,
- za mesiac máj 2004 zrazil a neodviedol k dátumu splatnosti – 30.06.2004 poistné vo výške 31 308,-Sk,
- za mesiac jún 2004 zrazil a neodviedol k dátumu splatnosti – 02.08.2004 poistné vo výške 28 705,-Sk,
- za mesiac júl 2004 zrazil a neodviedol k dátumu splatnosti – 31.08.2004 poistné vo výške 28 115,-Sk,
- za mesiac august 2004 zrazil a neodviedol k dátumu splatnosti – 30.09.2004 poistné vo výške 27 067,-Sk,
- za mesiac september 2004 zrazil a neodviedol k dátumu splatnosti – 02.11.2004 poistné vo výške 25 864,-Sk,
- za mesiac október 2004 zrazil a neodviedol k dátumu splatnosti – 30.11.2004 poistné vo výške 21 311,-Sk,
- za mesiac november 2004 zrazil a neodviedol k dátumu splatnosti – 31.12.2004 poistné vo výške 22 481,-Sk,
- za mesiac február 2005 zrazil a neodviedol k dátumu splatnosti – 31.03.2004 poistné vo výške 19 355,-Sk,
- za mesiac marec 2005 zrazil a neodviedol k dátumu splatnosti – 02.05.2004 poistné vo výške 25 025,-Sk,
- za mesiac apríl 2005 zrazil a neodviedol k dátumu splatnosti – 31.05.2004 poistné vo výške 3 526,-Sk,
- za mesiac máj 2005 zrazil a neodviedol k dátumu splatnosti – 30.06.2004 poistné vo výške 2 404,-Sk,
- za mesiac október 2005 zrazil a neodviedol k dátumu splatnosti – 30.11.2004 poistné vo výške 777,-Sk,
- za mesiac november 2005 zrazil a neodviedol k dátumu splatnosti – 02.01.2006 poistné vo výške 346,-Sk,

čím spôsobil XXXXX pobočka Zvolen, XXXXX skrátenie príjmov vo výške 301 763,- Sk (10 016,70 €),

lebo trestné stíhanie je neprípustné, proti tomu, kto zomrel alebo bol vyhlásený za mŕtveho.

Odôvodnenie:

Vyšetrovateľ OR PZ OKP Zvolen pod ČVS: ORP-967/OEK-ZV-2005 vedie trestné stíhanie proti obvinenému XXXXX, nar. XXXXX v XXXXX, trvale bytom XXXXX pre trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 148a ods. 1, ods. 2 písm. a) Tr. zákona účinného do 01.01.2006 na tom skutkovom základe, že

v období do 26.01.2005 ako osoba splnomocnená na konanie v mene spoločnosti XXXXX XXXXX, so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX jej konateľom XXXXX na základe generálnej plnej moci zo dňa 10.09.1999, následne v období od 27.01.2005 ako konateľ spoločnosti XXXXX XXXXX a súčasne ako osoba fakticky rozhodujúca o ekonomických a finančných záležitostiach spoločnosti, vrátane úhrady záväzkov spoločnosti, kde spoločnosť mala postavenia zamestnávateľa povinného odvádzať XXXXX pobočka Zvolen, XXXXX poistné na nemocenské poistenie, dôchodkové zabezpečenie a sociálne poistenie, predložil a vykázal podľa výkazov poistného podaných XXXXX, pobočka Zvolen, poistné zrazené z vymeriavacieho základu svojich zamestnancov podľa zákona číslo 274/1994 Z. z. o Sociálnej poisťovni v platnom znení a zákona číslo 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v platnom znení, ktoré však XXXXX pobočka Zvolena neodviedol ani na základe rozhodnutia číslo 7023-2510048805-GC04/05 zo dňa 15.06.2005, ktorým mu bolo dlžné poistné predpísané za obdobie od mesiaca marec 2004 do mesiaca apríl 2005, takto:

- za mesiac marec 2004 zrazil a neodviedol k dátumu splatnosti – 30.04.2004 poistné vo výške 32 603,-Sk,
- za mesiac apríl 2004 zrazil a neodviedol k dátumu splatnosti – 31.05.2004 poistné vo výške 32 873,-Sk,
- za mesiac máj 2004 zrazil a neodviedol k dátumu splatnosti – 30.06.2004 poistné vo výške 31 308,-Sk,
- za mesiac jún 2004 zrazil a neodviedol k dátumu splatnosti – 02.08.2004 poistné vo výške 28 705,-Sk,
- za mesiac júl 2004 zrazil a neodviedol k dátumu splatnosti – 31.08.2004 poistné vo výške 28 115,-Sk,
- za mesiac august 2004 zrazil a neodviedol k dátumu splatnosti – 30.09.2004 poistné vo výške 27 067,-Sk,
- za mesiac september 2004 zrazil a neodviedol k dátumu splatnosti – 02.11.2004 poistné vo výške 25 864,-Sk,
- za mesiac október 2004 zrazil a neodviedol k dátumu splatnosti – 30.11.2004 poistné vo výške 21 311,-Sk,
- za mesiac november 2004 zrazil a neodviedol k dátumu splatnosti – 31.12.2004 poistné vo výške 22 481,-Sk,
- za mesiac február 2005 zrazil a neodviedol k dátumu splatnosti – 31.03.2004 poistné vo výške 19 355,-Sk,
- za mesiac marec 2005 zrazil a neodviedol k dátumu splatnosti – 02.05.2004 poistné vo výške 25 025,-Sk,
- za mesiac apríl 2005 zrazil a neodviedol k dátumu splatnosti – 31.05.2004 poistné vo výške 3 526,-Sk,
- za mesiac máj 2005 zrazil a neodviedol k dátumu splatnosti – 30.06.2004 poistné vo výške 2 404,-Sk,
- za mesiac október 2005 zrazil a neodviedol k dátumu splatnosti – 30.11.2004 poistné vo výške 777,-Sk,
- za mesiac november 2005 zrazil a neodviedol k dátumu splatnosti – 02.01.2006 poistné vo výške 346,-Sk,

čím spôsobil XXXXX pobočka Zvolen, XXXXX skrátenie príjmov vo výške 301 763,-Sk (10 016,70 €).

Obvinený XXXXX bol vypočutý dňa 10.11.2006. Uviedol, že vzhľadom na jeho zdravotný stav sa ku skutku nevie vyjadriť. O chod firmy sa nezaujímal a veci si nepamätá. Nie je schopný ani odpovedať na položené otázky, pričom lekár mu odporučil dodržiavať úplný pokoj.

Za poškodenú stranu bola vypočutá XXXXX, ktorá vyčíslila neodvedené poistné spolu na sumu 1 078 353,-Sk, z toho poistné za zamestnávateľa za obdobie marec 2004 až máj 2005 na sumu 301 763,-Sk. Uvedená suma po prepočte vykazuje sumu 10 016,70 €.

Svedkyňa XXXXX vypovedala, že v spoločnosti XXXXX XXXXX pracovala ako ekonómka. Vždy komunikovala s XXXXX a tento bol o všetkom informovaný. Pokiaľ mala spoločnosť zamestnancov, týmto bola vždy mzda vyplatená, aj keď niekedy s oneskorením. Mesačné výkazy podpisoval XXXXX, a teda vedel, aké sú príslušné odvodové povinnosti. V čase, keď bol práceneschopný, mohla výkazy podpisovať aj kolegyňa, ktorá ich vypracovala. Finančná situácia vo firme bola zlá, odbyt nebol postačujúci, spoločnosť sa snažila zabezpečiť základnú výrobu a preto sa nehradili odvody.

Svedok XXXXX uviedol, že bol konateľom spoločnosti XXXXX XXXXX. od roku 1999 do januára 2005, potom sa konateľom stal Ing. XXXXX. Konateľom sa stal preto, lebo bol o to požiadaný XXXXX a ďalšími zástupcami spoločnosti XXXXX ktorá sa stala majoritným vlastníkom spoločnosti XXXXX XXXXX V spoločnosti XXXXX XXXXX bolo potrebné rozbehnúť strojárenskú výrobu, on mal príslušné vzdelanie, preto ho oslovili. Ako konateľ udelil plné moci na konanie v mene XXXXX XXXXX. pre XXXXX XXXXX, XXXXX, pani XXXXX – všetko ľudí z XXXXX On mal na starosti len strojárenskú výrobu, ekonomickú činnosť riadil Ing. XXXXX, ktorý rozhodoval o použití finančných prostriedkov, teda aj o úhrade odvodových povinností. Jeho o finančnej situácii nikto neinformoval. K znaleckému posudku sa nevie vyjadriť. Pokiaľ spoločnosť nakúpila stroje, boli to stroje na výrobu. Napokon, keď videl, že spoločnosť ide dole vodou, požiadal o uvoľnenie z funkcie konateľa.

Svedok XXXXX vypovedal, že plná moc vystavená XXXXX voči jeho osobe bola platná len do roku 2002, kedy predal svoj obchodný podiel XXXXX. Od toho momentu nemal so spoločnosťou nič spoločné. Nevie sa vyjadriť k neplateniu odvodov v rokoch 2004 a 2005. Obdobne vypovedala aj XXXXX.

Svedkyňa XXXXX potvrdila, že mala vystavenú plnú moc na konanie v mene spoločnosti XXXXX XXXXX ale tá slúžila iba na preclievanie tovaru – reziva. Mala na starosti len obchod a nie ekonomické veci.

Zo znaleckého posudku znalca XXXXX vyplýva v prvom rade výška neodvedeného poistného v jednotlivých mesiacoch, ďalej stav finančných prostriedkov spoločnosti v pokladni, na bežnom účte, na devízovom účte a v rezervnom fonde ku dňu splatnosti poistného. Znalec konštatuje, že vedenie pokladne nebolo vykonávané v súlade so zákonom, pretože pokladňa vykazovala mínusový zostatok. Spoločnosť uhradzovala o.i. aj splátky za leasing vo výške 1 398 344 € za obdobie od 21.05.2004 do 13.04.2005. Obraty v jednotlivých mesiacoch sú vysoké. Pred úhradou poistného boli uhrádzané iné prevádzkové

náklady. Pri výsluchu znalec skonštatoval, že mzdy boli vyplatené v plnej výške, ale nie vždy v termínoch splatnosti.

Súčasťou vyšetrovacieho spisu sú listiny, a to predovšetkým generálne plné moci vystavené dňa 10.09.1999 XXXXX ako konateľom spoločnosti XXXXX XXXXX pre osoby XXXXX, PhDr. XXXXX Golian, XXXXX a XXXXX. Z výpisu z obchodného registra vyplýva, že v spoločnosti XXXXX XXXXX bol konateľom XXXXX od 03.08.1999 do 26.01.2005 a od 27.01.2005 bol konateľom XXXXX.

Úmrtný list vystavený mestom Zvolen č. 895/2023 preukazuje, že XXXXX dňa XXXXX zomrel.

Z porovnania výšky neodvedeného poistného v jednotlivých mesiacoch a predovšetkým zostatkov na účtoch je zrejmé, že v jednotlivých mesiacoch mala spoločnosť dostatok finančných prostriedkov na úhradu poistného.

Trestné stíhanie obv. XXXXX bolo dňa 26.07.2007 prerušené postupom podľa § 228 ods. 2 písm. c) Tr. poriadku z dôvodu, že obvinený pre duševnú chorobu, ktorá nastala až po spáchaní činu, nebol schopný chápať zmysel trestného konania. V trestnom stíhaní bolo pokračované dňa 06.11.2023 po tom, čo sa zistilo, že obv. XXXXX zomrel dňa XXXXX. Účelom pokračovania v trestnom stíhaní bolo vytvoriť procesnú možnosť pre rozhodnutie o zastavení konania.

Vyhodnotením vykonaných dôkazov možno urobiť záver, že skutok, pre ktorý sa vedie trestné stíhanie, sa stal, je trestným činom a spáchal ho obvinený XXXXX. Svedčia o tom listinné dôkazy a výsluch zástupkyne poškodenej strany, z ktorých dôkazných prostriedkov je preukázaná výška neodvedeného poistného v jednotlivých mesiacoch. Z výpovedí svedkov, predovšetkým svedkov XXXXX a XXXXX je zrejmé, že to bol práve obvinený XXXXX, ktorý fakticky rozhodoval o úhradách záväzkov spoločnosti, medzi nimi aj o úhradách poistného, hoci časť stíhaného obdobia nebol v pozícii konateľa spoločnosti, ale bol konateľom splnomocnený na konanie v mene spoločnosti. Znalecké dokazovanie preukázalo, že spoločnosť riadne vykonávala podnikateľskú činnosť, mala obrat, zabezpečovala výrobu a v tej súvislosti aj uhrádzala vzniknuté záväzky. Spoločnosť disponovala finančnými prostriedkami, či už v hotovosti alebo na bankových účtoch, pričom ku dňu splatnosti v jednotlivých mesiacoch mala zostatok, predovšetkým na účtoch, ktorý jej umožňoval vykonať úhrady poistného. Spoločnosť však, na základe rozhodnutia obvineného, uprednostnila úhrady iných záväzkov. Popísané konanie vykazuje všetky zákonné znaky skutkovej podstaty trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 148a ods. 1, ods. 2 písm. a) Tr. zákona účinného do 01.01.2006. Postaveniu obvineného pred súd pôvodne bránila duševná choroba. V súčasnosti nie je možné viesť trestné stíhanie pre úmrtie obvineného, ku ktorému došlo dňa XXXXX Aktuálny stav dokazovania odôvodňuje rozhodnutie o zastavení trestného stíhania postupom podľa § 215 ods. 1 písm. d) Tr. poriadku s poukazom na § 9 ods. 1 písm. d) Tr. poriadku tak, ako to vyplýva z výrokovvej časti tohto rozhodnutia.

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. Marek Zemiar
okresný prokurátor