



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

Číslo: 1 Pv 336/23/6601-34
EEČ: 2-45-20-2025

Banská Bystrica 24.01.2025

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXXX**

Trestný čin: prečin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1
Trestného zákona

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Banská Bystrica

Podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na § 86 ods. 1 písm. d)
Trestného zákona **zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

XXXXXX

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

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- pokračovací prečin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

ako konateľ a osoba zodpovedná za odvod a úhradu poistného za spoločnosť XXXXX, so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, si neplnil povinnosti vyplývajúce mu 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 XXXXX, XXXXX, neodviedol poistné na sociálne poistenie za zamestnancov uvedenej spoločnosti nasledovne:

- za mesiac september roku 2021 v rozsahu 428,64 €, splatné dňa 02.11.2021
- za mesiac december roku 2021 v rozsahu 389,42 €, splatné dňa 31.01.2022
- za mesiac január roku 2022 v rozsahu 317,39 €, splatné dňa 28.02.2022
- za mesiac február roku 2022 v rozsahu 375,51 €, splatné dňa 31.03.2022
- za mesiac marec roku 2022 v rozsahu 361,42 €, splatné dňa 02.05.2022

- za mesiac jún roku 2022 v rozsahu 358,31 €, splatné dňa 01.08.2022
- za mesiac júl roku 2022 v rozsahu 421,76 €, splatné dňa 31.08.2022
- za mesiac august roku 2022 v rozsahu 100,53 €, splatné dňa 30.09.2022
- za mesiac september roku 2022 v rozsahu 61,69 €, splatné dňa 31.10.2022
- za mesiac október roku 2022 v rozsahu 51,53 €, splatné dňa 30.11.2022

čím vyššie uvedeným konaním v úmysle sa obohatiť ušetrením nákladov neodviedol poistné na sociálne poistenie za zamestnancov uvedenej spoločnosti, ktoré zrazil z ich hrubej mesačnej mzdy v celkovej sume 2.866,20 €, hoci z vypracovaného Znaleckého posudku č. 3/2024 vyplynulo, že spoločnosť disponovala dostatkom finančných prostriedkov na to, aby uvedené poistné za svojich zamestnancov v lehote splatnosti za vyššie uvedené obdobia odvodila,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Dňa 06.11.2023 bolo vyšetrovateľom odboru kriminálnej polície Okresného riaditeľstva PZ XXXXX uznesením podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku pod ČVS: ORP-495/3-VYS-BB-2023 začaté trestné stíhanie pre zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b/ Trestného zákona spáchaného v jednočinnom súbehu s prečinom nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona. Dňa 23.02.2024 bolo vyšetrovateľkou odboru kriminálnej polície Okresného riaditeľstva PZ XXXXX uznesením podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku pre uvedené trestné činy vznesené obvinenie XXXXX, nar. XXXXX v Banskej Bystrici, trvale bytom XXXXX, XXXXX, t.č. bytom XXXXX, XXXXX, konateľovi obchodnej spoločnosti XXXXX so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX na tom skutkovom základe, že

1/ ako konateľ a osoba zodpovedná za odvod a úhradu poistného za spoločnosť XXXXX, IČO: XXXXX, si neplnil povinnosti vyplývajúce mu 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 XXXXX, XXXXX, neodviedol poistné na sociálne poistenie za zamestnancov uvedenej spoločnosti nasledovne:

- za mesiac september roku 2021 v rozsahu 428,64 €, splatné dňa 02.11.2021
- za mesiac december roku 2021 v rozsahu 389,42 €, splatné dňa 31.01.2022
- za mesiac január roku 2022 v rozsahu 317,39 €, splatné dňa 28.02.2022
- za mesiac február roku 2022 v rozsahu 375,51 €, splatné dňa 31.03.2022
- za mesiac marec roku 2022 v rozsahu 361,42 €, splatné dňa 02.05.2022
- za mesiac jún roku 2022 v rozsahu 358,31 €, splatné dňa 01.08.2022
- za mesiac júl roku 2022 v rozsahu 421,76 €, splatné dňa 31.08.2022
- za mesiac august roku 2022 v rozsahu 100,53 €, splatné dňa 30.09.2022
- za mesiac september roku 2022 v rozsahu 61,69 €, splatné dňa 31.10.2022
- za mesiac október roku 2022 v rozsahu 51,53 €, splatné dňa 30.11.2022

čím vyššie uvedeným konaním v úmysle sa obohatiť ušetrením nákladov neodviedol poistné na sociálne poistenie za zamestnancov uvedenej spoločnosti, ktoré zrazil z ich hrubej mesačnej mzdy v celkovej sume 2.866,20 €, hoci z

vypracovaného Znaleckého posudku č. 3/2024 vyplynulo, že spoločnosť disponovala dostatkom finančných prostriedkov na to, aby uvedené poistné za svojich zamestnancov v lehote splatnosti za vyššie uvedené obdobia odvieďa,

2/ ako konateľ a osoba zodpovedná za odvod a úhradu poistného za spoločnosť XXXXX si neplnil povinnosti vyplývajúce mu zo Zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, takým spôsobom, že nezaplatil splatné poistné za zamestnávateľa na účet určeného príjemcu, ktorým bola XXXXX, XXXXX nasledovne:

- za mesiac január roku 2022 v rozsahu 850,44 €, splatné dňa 28.02.2022
- za mesiac marec roku 2022 v rozsahu 968,47 €, splatné dňa 02.05.2022
- za mesiac jún roku 2022 v rozsahu 960,13 €, splatné dňa 01.08.2022
- za mesiac júl roku 2022 v rozsahu 1.130,23 €, splatné dňa 31.08.2022
- za mesiac august roku 2022 v rozsahu 269,01 €, splatné dňa 30.09.2022
- za mesiac september roku 2022 v rozsahu 164,93 €, splatné dňa 31.10.2022
- za mesiac október roku 2022 v rozsahu 137,70 €, splatné dňa 30.11.2022

čím vyššie uvedeným konaním v úmysle sa obohatiť ušetrením nákladov nezaplatil do Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX za uvedenú spoločnosť ako zamestnávateľa poistné v celkovej sume 4.480,91 €, hoci z vypracovaného Znaleckého posudku č. 3/2024 vyplynulo, že spoločnosť disponovala dostatkom finančných prostriedkov na to, aby uvedené poistné za spoločnosť ako zamestnávateľa v lehote splatnosti za vyššie uvedené obdobia zaplatila.

Obvinenie bolo XXXXX vznesené na základe výpovede svedkyne - poškodenej Mgr. Evy Ruskovej (poverenej na zastupovanie Sociálnej poisťovne), na základe znaleckého posudku vypracovaného znalcom Ing. Mikušom, na základe zabezpečených účtovných dokladov spoločnosti XXXXX, ako aj na základe zabezpečených listinných materiálov ako napr. podkladov k trestnému stíhaniu za neodvedenie/nezaplatenie poistného subjektom XXXXX, s.r.o., so sídlom XXXXX, IČO: XXXXX, (prehľadných tabuliek), SALDO konta Sociálnej poisťovne a iných. K predmetnej veci bol vypočítaný aj XXXXX.

Obvinený XXXXX uviedol, že je jediným konateľom spoločnosti XXXXX, IČO: XXXXX, odo dňa 07.08.2014. Spoločnosť sa zaoberá hlavne stavebnými prácami. V období od septembra roku 2021 až do januára roku 2023 spoločnosť zamestnávala zhruba 5 zamestnancov. Týmto počas obdobia mesiacov september roku 2021 až do januára roku 2023 boli vyplatené mzdy v plnej výške a v riadnom výplatnom termíne. Odvody za zamestnancov spoločnosti XXXXX, za mesiace september roku 2021 až januára roku 2023 v celkovej výške 4.553,96 € neboli do Sociálnej poisťovne odvedené z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov, nakoľko mala spoločnosť málo zákaziek, a zákazky ktoré aj realizovala, jej neboli vyplatené, čiže spoločnosť mala nepreplatené faktúry, čím sa dostala do platovej neschopnosti. Spoločnosť zo svojich príjmov v priebehu mesiacov september roku 2021 až januára roku 2023 uhrádzala len mzdy a ostatné nutné poplatky, na výdavky na chod spoločnosti mu už neostávali žiadne finančné prostriedky. Nedostatok finančných prostriedkov tiež zapríčinilo to, že spoločnosť XXXXX, nemala dostatok finančných prostriedkov na to, aby za spoločnosť ako zamestnávateľa zaplatila poistné do Sociálnej poisťovne za

mesiace august roku 2021 až október roku 2021, a za mesiace od januára roku 2022 až januára roku 2023 v celkovej výške 10.947,61 €. Spoločnosť zo svojich príjmov v priebehu mesiacov august roku 2021 až október roku 2021, a za mesiace od januára roku 2022 až januára roku 2023 uhrádzala len mzdy a iné nutné výdavky. Na iné záväzky už neostali finančné prostriedky. Vzniknutá situácia ho mrzí, keby mal dostatok finančných prostriedkov, tak si určite plní svoju povinnosť voči Sociálnej poisťovni. Vedel, že prebieha exekúcia zo strany Sociálnej poisťovne voči jeho dlhu. Telefonicky riešil s pracovníčkou Sociálnej poisťovne aj splátkový kalendár, ktorá mu ale povedala, že musí mať uhradené poistné za aktuálne obdobie, čo nemal, a preto by mu nebol poskytnutý splátkový kalendár. Účtovníctvo spoločnosti XXXXX viedla v uvedenom období p. XXXXX, ktorá má kanceláriu na adrese XXXXX XXXXX. Spoločnosť XXXXX mala počas uvedeného obdobia august roku 2021 až február 2023 vedený a založený bankový účet v ČSOB banke, a.s.. Bol to jediný bankový účet spoločnosti XXXXX, a číslo účtu je XXXXX Tento účet bol v mínuse, a preto ho banka zrušila. Spoločnosti XXXXX boli poskytnuté pôžičky, ale nevedel uviesť aké, tieto informácie o pôžičkách a o vložených finančných prostriedkoch sú zahrnuté v účtovníctve, ktoré dobrovoľne vydal. Ďalej uviedol, že voči spoločnosti boli vedené nejaké exekučné konania, ale nevedel uviesť aké.

Pri svojom výsluchu dňa 26.11.2024 uviedol, že dlžné poistné za zamestnancov vo výške 2.866,20 € dodatočne uhradil v celej výške.

V procesnom postavení svedka - poškodeného za Sociálnu poisťovňu, pobočka Banská Bystrica, Daňový úrad Banská Bystrica bola vypočutá Mgr. Eva Rusková, ktorá uviedla, že podnikateľský subjekt – spoločnosť XXXXX, je v Sociálnej poisťovni registrovaná ako zamestnávateľ, má taktiež registrovaných zamestnancov, za ktorých predkladali mesačné výkazy poistného, ale poistné z nich vyplývajúce neodvádzali. Ide o poistné za zamestnancov za obdobie september 2021 až január 2023 a poistné za zamestnávateľa za obdobie august 2021 až október 2021, január 2022 až január 2023. Uvedená spoločnosť XXXXX bola registrovaná v Sociálnej poisťovni, pobočka Banská Bystrica ako zamestnávateľ od 19.01.2015 do 26.01.2023. V súčasnosti už nemá registrovaných žiadnych zamestnancov. Spoločnosť neodviedla poistné za zamestnancov za obdobie september 2021 až január 2023 v celkovej výške 4.553,96 €. Taktiež uvedená spoločnosť nezaplatila splatné poistné za zamestnávateľa za obdobie august 2021 až október 2021, január 2022 až január 2023 v celkovej výške 10.947,61 €. Čo sa týka splatnosti poistného uviedla, že poistné, ktoré platí a odvádza zamestnávateľ, je splatné v deň určený na výplatu príjmov, ktoré sú vymeriavacím základom zamestnanca. Ak je výplata týchto príjmov pre jednotlivé organizačné útvary zamestnávateľa rozložená na rôzne dni, poistné je splatné v deň poslednej výplaty príjmov zúčtovaných za príslušný kalendárny mesiac. Ak nie je taký deň určený, poistné je splatné v posledný deň kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, za ktorý sa platí poistné. Ak deň splatnosti poistného prípadne na sobotu a na deň pracovného pokoja, poistné je splatné v najbližší nasledujúci pracovný deň. Pri uvedenom zamestnávateľovi je jednotlivé mesačné poistné splatné v posledný deň kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, za ktorý sa platí poistné. Ďalej uviedla, že uvedený subjekt požiadal o odklad splatnosti poistného za zamestnávateľa za mesiac november 2021, ktorý je splatný až k 30.09.2024 a december 2021, ktorý je splatný až 31.12.2024. Dodatočne nedošlo k žiadnej ani čiastočnej úhrade na dlžnom poistnom za zamestnancov, ako aj zamestnávateľa za obdobie, ktoré je predmetom tohto trestného konania. Ďalej uviedla, že si uplatňujú nárok na náhradu škody na

neodvedenom poistnom za zamestnancov vo výške 4.553,96 € a na nezaplatenom poistnom za zamestnávateľa vo výške 10.947,61 €, teda spolu 15.501,57 €, nakoľko Sociálnej poisťovni bola takáto škoda vyššie uvedený skutkom spôsobená. Na otázku, či sú vedené voči tejto spoločnosti zo strany Sociálnej poisťovne nejaké exekúcie uviedla, že celkové dlžné poistné a penále za celé obdobie registrácie subjektu ako zamestnávateľa predstavuje sumu 18.460,16 €, toto je vymáhané aj Sociálnou poisťovňou pobočka Banská Bystrica podľa § 225a zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistní v znení neskorších predpisov, zatiaľ však bezvýsledne. Ako dôkaz o aktuálnom stave poistného predložila výpis z účtovného systému zo dňa 27.11.2023.

Spĺnomocnená zástupkyňa poškodenej Sociálnej poisťovne vypovedala aj 4.12.2024, kde uviedla, že obvinený dňa 15.08.2024 dodatočne uhradil poistné za zamestnancov za ktoré je vedené toto trestné stíhanie v celej výške 2866,20 €.

Zo záverov zadováženého znaleckého posudku znalca z odboru ekonómia a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo, financie, kontroling - Ing. Mikuša vyplýva, že účtovné doklady podnikateľského subjektu XXXXX ktoré boli predložené k znaleckému skúmaniu boli vedené v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov a boli predložené v rozsahu potrebnom pre objektívne vypracovanie znaleckého posudku a pre objektívne zodpovedanie položených otázok. K znaleckému skúmaniu nebola predložená inventarizácia pokladne. K znaleckému skúmaniu boli predložené mzdové listy zamestnancov. Z vypracovaného znaleckého posudku vyplynulo, že podnikateľský subjekt XXXXX s.r.o. vykonal v zmysle mzdových listov zrážky poistného na nemocenské poistenie a dôchodkové zabezpečenie z hrubých miezd zamestnancov za obdobie mesiacov september 2021 až január 2023. K znaleckému skúmaniu bola predložená Pokladňa (pokladničná kniha) spoločnosti XXXXX za obdobie od 01.01.2021 do 31.12.2021, za obdobie 01.01.2022 do 31.12.2022 a za obdobie 01/2023. Výpisy z bankového účtu neboli predložené. V dokladoch predložených k znaleckému skúmaniu sa nachádzal doklad z ČSOB banky o zrušení bankového účtu spoločnosti XXXXX, č. účtu SXXXXX ku dňu 01.04.2021. Spoločnosť XXXXX, disponovala v čase splatnosti odvodu poistného do Sociálnej poisťovne za zamestnancov dostatkom finančných prostriedkov v pokladni spoločnosti na to, aby za mesiac september roku 2021, za mesiac december roku 2021, za obdobie mesiacov január roku 2022 až marec roku 2022 a jún roku 2022 až október roku 2022 odviedla za svojich zamestnancov poistné. V ostatných prípadoch spoločnosť XXXXX nemala v pokladni dostatok finančných prostriedkov (v čase splatnosti odvodu poistného) na odvod poistného do Sociálnej poisťovne (obdobie mesiacov október 2021 až november 2021, za obdobie mesiacov apríl 2022 až máj 2022 a obdobie mesiacov november 2022 až december 2022), pričom vo vzťahu k týmto obdobiam bolo trestné stíhanie vyšetrovateľkou zastavené.

Z vypracovaného znaleckého posudku ďalej vyplynulo, že spoločnosť XXXXX disponovala v čase splatnosti odvodu poistného do Sociálnej poisťovne za spoločnosť ako zamestnávateľa dostatkom finančných prostriedkov v pokladni na to, aby za mesiac január roku 2022, za mesiac marec 2022 a za obdobie mesiacov jún 2022 až október 2022, odviedla za zamestnávateľa poistné. V ostatných prípadoch spoločnosť XXXXX nemala v pokladni dostatok finančných prostriedkov (v čase splatnosti odvodu poistného) na odvod poistného do Sociálnej poisťovne (obdobie mesiacov august 2021 až október 2021, za obdobie mesiacov apríl 2022 až máj

2022 a obdobie mesiacov november 2022 až december 2022), pričom vo vzťahu k týmto obdobiam bolo trestné stíhanie vyšetrovatelkou zastavené.

Vo vzťahu ku skutku právne kvalifikovanému ako prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona bolo trestné stíhanie dňa 07.11.2024 zastavené podľa § 215 ods. 1 písm. h/ Trestného poriadku s poukazom na § 84 Trestného zákona, lebo zanikla trestnosť činu v súvislosti s novelou trestného zákona účinnou od 6.8.2024. Uvedené uznesenie nadobudlo právoplatnosť dňa 5.12.2024. Vo vzťahu k skutku právne kvalifikovanému ako prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b/ Trestného zákona uvádzam, že v súvislosti s novelou trestného zákona účinnou od 6.8.2024 je tento posudzovaný už len ako prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona.

Lustráciou v evidencii trestných stíhaní GP SR bolo zistené, že s výnimkou tohto trestného stíhania nebolo obvinenému XXXXX vznesené obvinenie za žiadny trestný čin. Z Odboru správy informačných systémov polície Prezídia Policajného zboru MV SR, bolo zistené, že XXXXX nie je s okrem tohto konania v súčasnosti trestne stíhaný.

Zo zabezpečeného Odpisu registra trestov GP SR bolo zistené, že obvinený XXXXX doposiaľ nebol súdom potrestaný. Zo zabezpečeného výpisu z ústrednej evidencie priestupkov MV SR, XXXXX vyplýva, že mu boli uložené viaceré pokuty za priestupky páchané na úseku cestnej opravy.

Podľa § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona trestnosť trestného činu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona zaniká, ak splatná daň a jej príslušenstvo alebo poistné bolo dodatočne zaplatené najneskôr v nasledujúci deň po dni, keď sa páchateľ po skončení vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami

Podľa § 86 ods. 2 Trestného zákona Trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. d) 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 odseku 1.

Prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona sa dopustí ten , kto v malom rozsahu zadrží a neodvedie určenému príjemcovi splatnú daň, poistné na dôchodkové zabezpečenie, nemocenské poistenie, zdravotné poistenie alebo príspevok na poistenie v nezamestnanosti, ktoré zrazí alebo vyberie podľa zákona.

Podľa § 125 ods. 1 prvá a druhá veta Trestného zákona škodou malou sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 700 eur. Škodou väčšou sa rozumie suma prevyšujúca sumu 20.000 eur.

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

Vykonaným dokazovaním bolo nepochybne preukázané, že skutok sa stal tak ako bol popísaný v uznesení o vznesení obvinenia, avšak zo strany obvineného došlo dňa 15.08.2024 k dodatočnej úhrade finančných prostriedkov na sociálne poistenie za zamestnancov v plnej výške, a to skôr, ako sa páchatel po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami, pričom z odpisu z Registra trestov Generálnej prokuratúry Slovenskej republiky a lustrácie v systéme DVS ako aj evidencie stíhaní GPSR vyplýva, že obvinený nebol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý, ani trestné stíhanie obvineného za obdobný čin nebolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti takého trestného činu. Došlo tak k naplneniu zákonného predpokladu pre zánik trestnosti činu podľa § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona, v súlade s § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti som rozhodol tak, ako je uvedené vo výrokovej 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. Miroslav Kmeč
prokurátor