



KRAJSKÁ PROKURATÚRA V BANSKEJ BYSTRICI
Partizánska cesta 1, 975 62 Banská Bystrica 1

Číslo: 20 Kv 65/24/6600-42
EEČ: 2-44-155-2026

Banská Bystrica 17.03.2026

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX**

Trestný čin: trestný čin: podvod podľa § 250 odsek 1, odsek 5 Trestného zákona číslo 140/1961 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 227/2005 Zbierky zákonov
trestný čin: založenie, zosnovanie a podporovanie zločineckej skupiny a teroristickej skupiny podľa § 185a odsek 1 Trestného zákona číslo 140/1961 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 227/2005 Zbierky zákonov

Rozhodol: prokurátor oddelenia prvostupňového a boja proti organizovanému zločinu Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici

Podľa § 215 ods. 1 písm. d) /§ 9 ods. 1 písm. 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: podvod podľa § 250 odsek 1, odsek 5 Trestného zákona číslo 140/1961 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 227/2005 Zbierky zákonov
štádium: pokus
forma trestnej súčinnosti: spolupáchateľ v skupinovej veci
- trestný čin: založenie, zosnovanie a podporovanie zločineckej skupiny a teroristickej skupiny podľa § 185a odsek 1 Trestného zákona číslo 140/1961 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 227/2005 Zbierky zákonov
štádium: dokonaný trestný čin

na tom skutkovom základe, že:

1.

XXXXX po vzájomnej dohode s XXXXX - konateľom spoločnosti XXXXX IČO XXXXX, XXXXX, v úmysle získať neoprávnený prospech, požiadali XXXXX, nar. XXXXX trv. bytom

XXXXX, XXXXX - konateľ spoločnosti XXXXX, IČO XXXXX XXXXX, XXXXX o vyhotovenie fiktívnej zmluvy, faktúr a dokladov na získanie nadmerného odpočtu DPH, s čím XXXXX súhlasil a na základe toho uzatvorili medzi sebou spoločnosť XXXXX a XXXXX dňa XXXXX fiktívnu zmluvu, na základe ktorej mala spoločnosť XXXXX predať spoločnosti XXXXX spaľovaciu linku XXXXX výroby typ XXXXX v cene XXXXX pričom k tomuto obchodu v skutočnosti nedošlo, boli vystavené nepravdivé faktúry a doklady o úhrade z faktúr a následne tieto doklady predložil XXXXX - konateľ spol. XXXXX v zdaňovacom období za mesiac XXXXX správcovi dane Daňový úrad XXXXX XXXXX, ako daňové doklady pri neoprávnenom uplatňovaní odpočtu DPH spolu vo výške XXXXX čím sa pokúsili XXXXX a XXXXX správcu dane uviesť do omylu ku škode štátneho rozpočtu SR, no správca dane po vykonanej daňovej kontrole dane z pridanej hodnoty tento nárok na odpočet DPH v zmysle § 20 odst.2 a 3 zákona č. 289/1995 Z.z. neuznal a nevyplatil, preto sa XXXXX a XXXXX na základe splnomocnenia XXXXX za spol. XXXXX pokúšali na Daňovom úrade XXXXX XXXXX zabezpečiť vyplatenie neoprávneného nadmerného odpočtu DPH vo výške XXXXX napriek tomu, že vedeli, že ide o neoprávnené uplatňovanie odpočtu DPH zo strany spoločnosti XXXXX, čo sa im však nepodarilo a tak XXXXX zabezpečil na Daňovom úrade XXXXX XXXXX aspoň odklad uloženia ako aj následného vymáhania pokuty za uplatnenie neoprávneného nadmerného odpočtu DPH spoločnostiam XXXXX a XXXXX za účelom, aby došlo medzitým k prevodu spoločnosti XXXXX na nového majiteľa.

2.

v presne nezistenom čase od polovice roku XXXXX XXXXX, XXXXX a XXXXX založili, zločineckú skupinu v úmysle získať finančné prostriedky viacerými formami trestnej činnosti páchanej na území Slovenskej republiky najmä,

1. neoprávneným uplatňovaním nárokov na vyplatenie nadmerných odpočtov dane z pridanej hodnoty u príslušných správcov dane,
2. skrátením daní z príjmov právnických osôb a fyzických osôb,
3. fiktívnym zvyšovaním sumy zdaniteľného plnenia na vstupe pri dani z pridanej hodnoty a týmto skrátením daňovej povinnosti k dani z pridanej hodnoty,
4. spreneverami a podvodmi v súvislosti so zakúpením rôznych osobných motorových vozidiel, strojov a zariadení v rámci leasingových úverov,

pričom od jej založenia túto skupinu riadil a koordinoval XXXXX, neskôr sa na jej riadení spolupodieľali XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX,

ďalšími členmi boli XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX, XXXXX, ktorých úlohou v činnosti zločineckej skupiny bolo získavanie osôb z rôznych obchodných spoločností a firiem, ktoré fungovali ako obchodné spoločnosti a firmy ako fiktívne, tak aj riadne vykonávajúce podnikateľskú činnosť v súlade s predmetom činnosti zapísaného v obchodnom registri,

medzi ktorými deklarovali fiktívne obchodné aktivity v podobe predaja - nákupu rôzneho tovaru, prípadne vyhotovovali fiktívne účtovné a daňové doklady a taktiež pracovali aj ako osoby napomáhajúce svojimi kontaktmi na daňových úradoch v rámci Slovenskej republiky,

ďalej pre zločineckú skupinu boli činní XXXXX, XXXXX, XXXXX, XXXXX, vydieraním osôb za účelom spolupodieľania sa na páchaní trestnej činnosti pri zakrývaní trestnej činnosti falšovaním dokladov totožnosti, účtovných dokladov, daňových priznaní a takýmto konaním spáchali tieto skutky:

7. v úmysle získať nenáležitý prospech neoprávneným uplatnením nároku na vrátenie nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty sa XXXXX XXXXX v presne

nezistenom čase prelomu rokov XXXXX dohodol s XXXXX, narodeným XXXXX, trvalo bytom XXXXX, Ul. XXXXX - konateľom obchodnej spoločnosti XXXXX, so sídlom v XXXXX IČO: XXXXX na uskutočnení fiktívnej obchodnej transakcie a z tohto dôvodu zabezpečili obchodnú spoločnosť XXXXX, so sídlom v XXXXX, IČO: XXXXX, ako spoločnosť na fiktívnom obchode participujúcu, ktorej konateľom bol XXXXX a následne XXXXX, za účelom deklarovania reálneho uskutočnenia zdaniteľného plnenia zabezpečil vyhotovenie dokladov v podobe

- **kúpnopredajnej zmluvy, uzatvorenej dňa XXXXX medzi predávajúcim - obchodnou spoločnosťou XXXXX, IČO: XXXXX a kupujúcim - obchodnou spoločnosťou XXXXX, IČO: XXXXX, s predmetom kúpy v podobe spaľovacej linky zn. XXXXX v celkovej hodnote XXXXX a dokladov svedčiacich o fakturácii predmetu kúpy v podobe:**

- **faktúry Č. XXXXX zo dňa XXXXX, vystavenej dodávateľom XXXXX pre odberateľa XXXXX, znejúcej na finančnú čiastku 2XXXXX z toho DPH vo výške XXXXX a k nej náležiaciho preberacieho protokolu zo dňa XXXXX,**

- **faktúry č. XXXXX zo dňa XXXXX, vystavenej dodávateľom XXXXX pre odberateľa XXXXX, znejúcej na finančnú čiastku XXXXX, z toho DPH vo výške XXXXX a k nej náležiaciho preberacieho protokolu zo dňa XXXXX,**

- **faktúry č. XXXXX zo dňa XXXXX U vystavenej dodávateľom XXXXX pre odberateľa XXXXX, znejúcej na finančnú čiastku XXXXX, z toho DPH vo výške XXXXX Sk a k nej náležiaciho preberacieho protokolu zo dňa XXXXX,**

- **faktúry č. XXXXX zo dňa XXXXX, vystavenej dodávateľom XXXXX pre odberateľa XXXXX, znejúcej na finančnú čiastku XXXXX, z toho DPH vo výške XXXXX a k nej náležiaciho preberacieho protokolu zo dňa XXXXX**

- **faktúry č. XXXXX zo dňa XXXXX, vystavenej dodávateľom XXXXX pre odberateľa XXXXX, znejúcej na finančnú čiastku XXXXX- Sk, z toho DPH vo výške XXXXX,- Sk a k nej náležiaci preberací protokol,**

- **"Splátkového kalendára na zaplatenie faktúr XXXXX zo dňa XXXXX, kde je označeným predmetom splácania spaľovacia linka XXXXX,**

a potom, z dôvodu vierohodnosti obchodnej transakcie v prípade kontroly zo strany príslušného daňového úradu, za účelom fiktívnej úhrady časti kúpnej ceny, zodpovedajúcej 23 % - nej DPH, za spaľovaciu linku zn. XXXXX založil XXXXX dňa XXXXX v XXXXX, so sídlom v XXXXX bežný účet číslo XXXXX, náležiaci obchodnej spoločnosti XXXXX, ktorého jediným * disponentom bol XXXXX a XXXXX dňa XXXXX založil v XXXXX bežný účet číslo XXXXX, náležiaci obchodnej spoločnosti XXXXX, ktorého jediným disponentom bola XXXXX, ktorá dňa XXXXX vložila v hotovosti na označený účet spoločnosti XXXXX XXXXX zabezpečenú finančnú čiastku vo výške XXXXX- Sk anásledne, dňa XXXXX dala hromadný príkaz na úhradu tejto sumy v prospech bežného účtu spoločnosti XXXXX, Č. XXXXX, ktoré finančné prostriedky postupne v hotovosti vybral vo filiálke XXXXX XXXXX, XXXXX v dňoch XXXXX finančnú čiastku 500 000,- Sk, XXXXX finančnú čiastku 4 000 000,- Sk, XXXXX finančnú čiastku 500 000,- Sk, XXXXX finančnú čiastku 500 000,- Sk, XXXXX finančnú čiastku 2 500 000,- Sk, XXXXX finančnú čiastku 500 000,- Sk, XXXXX finančnú čiastku 500 000,- Sk, XXXXX finančnú čiastku 2 500 000,- Sk, XXXXX finančnú čiastku 500 000,- Sk, XXXXX finančnú čiastku 500 000,- Sk, XXXXX finančnú čiastku 2 000 000,- Sk, XXXXX finančnú čiastku 500 000,- Sk a XXXXX finančnú Čiastku 1 900 000,- Sk a tieto odovzdal XXXXX, a následne, na podklade fakticky nezrealizovanej obchodnej transakcie zabezpečili vyhotovenie daňového priznania obchodnej spoločnosti XXXXX k dani z pridanej

hodnoty za zdaňovacie obdobie XXXXX a jeho následné doručenie dňa XXXXX na miestne príslušný Daňový úrad XXXXX XXXXX, v ktorom neoprávnené uplatnili nárok na vrátenie nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty v celkovej výške XXXXX

Odôvodnenie:

Vo veci konajúci vyšetrovateľ MV SR, Sekcia justičnej polície PZ, Odbor vyšetrovania obzvlášť závažnej trestnej činnosti, oddelenie vyšetrovania uznesením ČVS: XXXXX podľa § 163 ods. 1 Tr.por. č. 141/1961 Zb. vzniesol obvinenie XXXXX pre pokus trestného činu podvodu podľa § 8 ods. 1 k § 250 ods. 1, ods. 5 Tr.zák. č. 140/1961 Zb. formou spolupáchateľstva podľa § 9 ods. 2 Tr.zák. na tom skutkovom základe ako je uvedené v predmetnom uznesení.

Vo veci konajúci vyšetrovateľ MVSR PPZ UBPK uznesením XXXXX podľa § 199 ods. 1 Tr.por. začal trestné stíhanie a súčasne podľa § 206 ods. 1,4 Tr.por. vzniesol obvinenie o.i. i pod bodom 11 XXXXX, nar. XXXXX v XXXXX, trvale bytom XXXXX, XXXXX XXXXX pre trestný čin založenia, zosnovania a podporovania zločineckej skupiny a teroristickej skupiny podľa § 185a ods. 1 Tr.zák.č . 140/1961 Zb. na tom skutkovom základe ako je uvedené v predmetnom uznesení.

Dňa 12.02.2026 bol na tunajšiu krajskú prokuratúru doručený vyšetrovací spis spolu s návrhom na zastavenie trestného stíhania podľa § 215 odsek 1 písmeno d) Trestného poriadku s poukazom na ustanovenie § 9 odsek 1 písmeno d) Trestného poriadku.

Preskúmaním predmetného vyšetrovacieho spisu bolo zistené, že obv. XXXXX zomrel dňa XXXXX v XXXXX, úmrtný list do vyšetrovacieho spisu zabezpečila vo veci konajúca vyšetrovateľka Prezídia policajného zboru, ÚBOK, Jednotka finančného vyšetrovania a analytických činností, expozitúra STRED.

Podľa § 215 odsek 1 písmeno d) Trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak je trestné stíhanie neprípustné podľa § 9 Trestného poriadku.

S poukazom na uvedené ustanovenie, v ktorom Trestný poriadok upravuje neprípustnosť trestného stíhania, trestné stíhanie nemožno začať, a ak už bolo začaté, nemožno v ňom pokračovať a musí byť zastavené proti tomu, kto zomrel alebo bol vyhlásený za mŕtveho (§ 9 odsek 1 písmeno d) Trestného poriadku. Vzhľadom k vyššie uvedenému bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú je možné podať do troch pracovných dní od jeho oznámenia. Oprávnenými osobami na podanie sťažnosti sú obvinený, oznamovateľ a poškodený. Sťažnosť má odkladný účinok (§ 185 a nasl. Tr. poriadku)

JUDr. Peter Nėč
prokurátor