



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

Číslo: 1 Pv 55/21/6601-12
EEČ: 2-45-119-2021

Banská Bystrica 27.09.2021

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. XXXXX

Trestný čin: prečin: skresľovanie údajov hospodárskej a obchodnej evidencie podľa § 259 odsek 1 písmeno c, odsek 2 písmeno b Trestného zákona

Rozhodol: námestník okresného prokurátora Okresnej prokuratúry Banská Bystrica

Podľa § 215 odsek 1 písmeno b Trestného poriadku **zastavujem** trestné stíhanie obvinenej:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX

miesto narodenia: XXXXX

rodné priezvisko: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX

väzba: nie

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

- prečin: skresľovanie údajov hospodárskej a obchodnej evidencie podľa § 259 odsek 1 písmeno c, odsek 2 písmeno b Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

XXXXX ako konateľka a osoba zodpovedná za vedenie účtovníctva spoločnosti XXXXX nevedla účtovníctvo spoločnosti v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za obdobie júl 2019 až apríl 2020, zatajila a nevedla povinné údaje o závažných skutočnostiach spoločnosti v podkladoch slúžiacich na kontrolu účtovníctva, pričom v uvedenom období neboli splnené záväzky spoločnosti XXXXX voči Sociálnej poisťovni, pobočka Banská Bystrica, IČO: 30 807 484, so sídlom Kapitulska 27, Banská Bystrica teda vedela, že svojím konaním znemožní kontrolu účtovníctva a pre prípad, že sa tak stane, bola s tým uzrozumená a teda takéto konanie malo za následok znemožnenie objektívneho znaleckého skúmania a vyvodenie trestno-právnej zodpovednosti v trestnom konaní vedenom na Okresnom riaditeľstve PZ, Odboru kriminálnej polície Banská Bystrica,

pod ČVS:ORP-688/3-VYS-BB-2020.

lebo tento skutok nie je trestným činom a nie je dôvod na postúpenie veci.

Odôvodnenie:

Poverená príslušníčka Obvodného oddelenia PZ Banská Bystrica - východ uznesením ČVS:ORP-925/OV-BB-2020 zo dňa 22. 02. 2021 podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začala trestné stíhanie pre prečin skresľovania údajov hospodárskej a obchodnej evidencie podľa ustanovenia § 259 ods. 1 písm. c), ods. 2 písm. b) Trestného zákona. Následne dňa 07. 04. 2021 podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vzniesla obvinenie XXXXX (ďalej aj „obvinená“ alebo „XXXXX“) pre prečin skresľovania údajov hospodárskej a obchodnej evidencie podľa ustanovenia § 259 ods. 1 písm. c), ods. 2 písm. b) Trestného zákona, ktorého sa mala dopustiť na tom skutkovom základe, že

ako konateľka a osoba zodpovedná za vedenie účtovníctva spoločnosti XXXXX (ďalej len XXXXX, nevedla účtovníctvo spoločnosti v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za obdobie júl 2019 až apríl 2020, zatajila a nevedla povinné údaje o závažných skutočnostiach spoločnosti v podkladoch slúžiacich na kontrolu účtovníctva, pričom v uvedenom období neboli splnené záväzky spoločnosti XXXXX voči Sociálnej poisťovni, pobočka Banská Bystrica, IČO: 30 807 484, so sídlom Kapitulská 27, Banská Bystrica teda vedela, že svojím konaním znemožní kontrolu účtovníctva a pre prípad, že sa tak stane, bola s tým uzročená a teda takéto konanie malo za následok znemožnenie objektívneho znaleckého skúmania a vyvodenie trestno-právnej zodpovednosti v trestnom konaní vedenom na Okresnom riaditeľstve PZ, Odboru kriminálnej polície XXXXX pod ČVS:ORP-688/3-VYS-BB-2020.

V priebehu prípravného konania bola vypočutá obvinená, ktorá uviedla, že od roku 2018 do súčasnosti má vážne zdravotné problémy, kde síce nebola celý čas na PN, ale podstupovala liečbu pravidelne každý mesiac, niekedy aj 2-krát v mesiaci a stále berie lieky aj psychotroniká, čo má vplyv na útlm mozgovej činnosti, pamäťové centrá a spánok. V celom období, ktoré sa jej kladie za vinu sa snažila viesť spoločnosť ako vedela, tak aby fungovala a nezanikla. Viedla si sama v počítači podvojnú účtovníctvo v súlade so zákonom o účtovníctve pre spoločnosť XXXXX platcom DPH nebola a nič nezamlčovala, čo sa dá aj skontrolovať. Počítač jej fyzicky spadol niekedy začiatkom roka 2020 a spadol jej aj celý systém s pamäťou počítača, avšak to nebolo naschvál. Na základe tohto sa z neho nedali získať žiadne údaje čo konzultovala s IT technikom. Uviedla, že už v minulosti vydala prvotné účtovné doklady za obdobie rokov 2014 až 2019 v písomnej forme do trestného konania vedenom na Okresnom riaditeľstve PZ, Odbor kriminálnej polície Banská Bystrica pod ČVS:ORP-202/3-VYS-BB-2019. V roku 2019 ešte vykonala účtovnú závierku v súlade so zákonom o účtovníctve. Dňa 04. 02. 2020 bola predvolaná na Okresné riaditeľstvo PZ Banská Bystrica za tým účelom, že jej bude vrátené celé účtovníctvo, avšak po podpísaní zápisnice o vrátení veci, do kancelárie prišla vyšetrovatelka zo Zvolena, kde bolo vedené vyšetrovanie pod ČVS:ORP-1005/ZV-ZV-2017 a vyzvala ju na dobrovoľné vydanie účtovníctva. S tým však ona nesúhlasila, nakoľko účtovníctvo potrebovala aspoň na jeden mesiac, aby si ho vedela obnoviť, keďže jej spadol systém v počítači. Dňa 04. 02. 2020 jej bolo na základe príkazu na odňatie veci podľa § 91 ods. 1 Trestného poriadku účtovníctvo odňaté a do dňa 17. 06. 2021

jej vrátené nebolo. Uviedla, že nie jej vinou si následne nemohla účtovníctvo v elektronickej forme obnoviť a nadviazať na účtovné operácie dovtedy vykonané a teda nemohla vydať ani účtovné zostavy do trestného konania vedeného pod ČVS:ORP-688/3-VYS-BB-2020, pričom do vyšetrovania poskytla všetky účtovné doklady, ktoré mala k dispozícii v papierovej forme. Na podporu svojich tvrdení uviedla, že aj sám znalec Ing. Mikuš konštatuje, že účtovníctvo muselo byť vedené, lebo inak sa nedá dospieť k uvedeným číslam, nemala záujem nič zamlčať, nemala na to dôvod a peniaze do firmy skôr dala a nosila. Čo sa týka virtuálnej e-kasy prepojenej na daňový úrad, túto majú od roku 2015 a sám znalec uviedol, že cez ňu mohli byť uhrádzané faktúry a hotovostné platby, z čoho by sa dal zistiť príjem peňazí na firme, čo však nekontroloval, nakoľko táto potreba nevyplývala z požiadavky vyšetrovateľa. V závere uviedla, že účtovníctvo viedla v súlade so zákonom o účtovníctve až do roku 2019, kedy jej po poruche počítača nebolo umožnené urobiť rekonštrukciu účtovníctva.

V procesnom postavení svedka vypovedal dňa 17. 06. 2021 znalec Ing. Milan Mikuš, ktorý uviedol, že na základe uznesenia vyšetrovateľky Okresného riaditeľstva PZ, odboru kriminálnej polície Banská Bystrica o pribratí jeho osoby ako znalca v trestnom konaní vedenom pod ČVS:ORP-688/3-VYS-BB-2020 vykonal znalecké dokazovanie a vypracoval znalecký posudok č. 15/2020. Znalecké dokazovanie bolo vykonávané na základe predložených nasledovných účtovných dokladov spoločnosti XXXXX virtuálna elektronickej pokladňa (e-kasa) za obdobie 6/2019 - 04/2020, faktúry odberateľské č. 01/2019 až 11/2019 (faktúry za poskytované služby), výplatné lístky za 2019 až 04/2020 spoločne s dokladmi o vyplatení miezd, doklad z TATRA BANKY zo dňa 04. 04. 2017 (preukazujúci zrušenie bankového účtu). Na základe predložených účtovných dokladov nebolo možné zodpovedať na položené otázky v uznesení vyšetrovateľkou. Ako uviedol v závere znaleckého posudku v odpovedi na otázku č. 1, zabezpečené účtovné doklady zo spoločnosti XXXXX ktoré boli predložené k znaleckému skúmaniu, neboli vedené v súlade so zákonom o účtovníctve a neboli predložené v rozsahu potrebnom pre objektívne vypracovanie znaleckého posudku a pre objektívne zodpovedanie položených otázok. Spoločnosť porušovala zákon hlavne v § 8 podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných dokladov. V rámci zabezpečených účtovných dokladov spoločnosti XXXXX nebola predložená Hlavná kniha, Účtovný denník, Pokladničná kniha, Inventarizácia pokladne, Inventarizácia majetku a ani Účtovná závierka č. 31.12.2019. Účtovnú závierku získal z verejne dostupného zdroja - FINSTAT. V zmysle o účtovníctve právnické osoby ako spoločnosti s ručením obmedzením sú povinné viesť účtovníctvo a to príjmy a výdavky majú byť vedené v pokladničnej knihe a na bankových účtoch, ináč nie je možné príjmy a výdavky spoločnosti kontrolovať. Čo sa týka e-kasy, cez túto sa registrujú príjmy od odberateľov, je možné že takto by mohli byť uhradené aj faktúry odberateľské. Pohyby v e-kase nekontroloval, nakoľko táto potreba nevyplývala z položených otázok vyšetrovateľkou, ani nemal k dispozícii e-kasu. Všetky výdavky z e-kasy mali byť zaznamenané v pokladničnej knihe a na konci účtovného obdobia mali byť prevedené do hlavnej knihy. K dispozícii mal výdavkové (výplatné lístky) čo sa týkali vyplatenia mzdy. Nedali sa skontrolovať ani príjmy spoločnosti. Má zato, že spoločnosť Honett club s.r.o. nevedla účtovníctvo z mysle zákona o účtovníctve a z toho dôvodu nebolo možné zodpovedať na otázky vyšetrovateľky ani zistiť skutočnú finančnú situáciu v spoločnosti. Na otázku poverenej príslušníčky akým spôsobom

mohlo dôjsť k výpočtom a uvedeniu dát do účtovnej závierky spoločnosti k 31. 12. 2019 uviedol, že k tomuto sa vyjadriť nevie, ale jednoznačne odpovedá, že účtovníctvo muselo byť vedené, lebo inak sa nedá dospieť k uvedeným číslam. Na otázku poverenej príslušníčky, či je potrebné pre riadne úplné vedenie účtovníctva aj v elektronickej podobe po spadnutí programu účtovníctva a vymazaní podkladov z účtovníctva mať pre rekonštrukciu účtovníctva prvotné účtovné odklady uviedol, že áno bez príjmových a výdavkových dokladov sa nedá účtovníctvo zrekonštruovať.

Do konania boli zadovážené listinné dôkazy a to zápisnica o vydaní vecí ČVS:ORP-202/3-VYS-BB-2019 zo dňa 07. 05. 2019, ktoré obvinená po výzve v zmysle ustanovenia § 89 ods. 1 Trestného poriadku dobrovoľne vydala, pričom išlo o priesvitné obaly, v ktorých bolo 5 ks prijatých faktúr a 3 ks doklady o úhrade, 13 ks vystavených faktúr a 4 doklady o úhrade, mzdy zamestnancov a výstupy z pokladne.

Zo zápisnice o vydaní vecí ČVS:ORP-202/3-VYS-BB-2019 zo dňa 06. 11. 2019 vyplýva, že obvinená po výzve v zmysle ustanovenia § 89 ods. 1 Trestného poriadku dobrovoľne vydala účtovné doklady spoločnosti XXXXX za rok 2014 až 2018.

Na základe uznesenia o vrátení vecí podľa § 97 ods. 1 Trestného poriadku pod ČVS:ORP-202/3-VYS-BB-2019 zo dňa 22. 01. 2020 boli obvinenej vrátené hore uvedené účtovné doklady spoločnosti XXXXX čo preukazuje zápisnica o vrátení vecí ČVS:ORP-202/3-VYS-BB-2019 zo dňa 04. 02. 2020.

Zo zápisnice o vydaní vecí ČVS:ORP-1005/ZV-ZV-2017 zo dňa 04. 02. 2020 vyplýva, že obvinená po výzve v zmysle ustanovenia § 89 ods. 1 Trestného poriadku dobrovoľne nevydala účtovné doklady spoločnosti XXXXX z dôvodu, že sa potrebuje vyjadriť k vypracovanému znaleckému posudku do konania vedeného na Okresnom riaditeľstve PZ, Odboru kriminálnej polície Banská Bystrica a preto si ich potrebuje ponechať do 14. 02. 2020 a po uvedenom dátume ich následne vydá.

Príkazom na odňatie vecí pod ČVS:ORP-1005/ZV-ZV-2017 zo dňa 04. 02. 2020 však boli obvinenej tieto účtovné doklady spoločnosti XXXXX následne odňaté, čo preukazuje zápisnica o odňatí vecí ČVS:ORP-1005/ZV-ZV-2017 zo dňa 04. 02. 2020.

Zo správy riaditeľa Okresného riaditeľstva PZ, Odboru kriminálnej polície Zvolen pod ČVS:ORP-800/3-VYS-ZV-2020 zo dňa 07. 07. 2021 vyplýva, že konanie pôvodne vedené na Obvodnom oddelení PZ Zvolen pod ČVS:ORP-1005/ZV-ZV-2017 bolo odstúpené na ďalšie konanie na Okresné riaditeľstvo PZ, Odbor kriminálnej polície Zvolen kde je toho času vedené pod ČVS:ORP-800/3-VYS-ZV-2020. Účtovné doklady spoločnosti XXXXX ktoré boli obvinenej odňaté dňa 04. 02. 2020 v pôvodne vedenom konaní neboli obvinenej a ani inej oprávnenej osobe vrátené vzhľadom na vedené vyšetrovanie.

Trestného činu skresľovania údajov hospodárskej a obchodnej evidencie sa podľa § 259 ods. 1 písm. c) Trestného zákona dopustí ten, kto uvedie nepravdivé alebo hrubo skresľujúce údaje alebo zatají povinné údaje o závažných skutočnostiach vo výkaze, v hlásení, vo vstupných údajoch vkladanych do počítača alebo v iných podkladoch slúžiacich na kontrolu účtovníctva, potrestá sa odňatím slobody na šesť mesiacov až tri roky. Podľa § 259 ods. 2 písm. b) Trestného zákona sa rovnako ako v odseku 1 páchatel potrestá, ak v úmysle uvedenom v odseku 1 podklady uvedené v odseku 1 zničí, poškodí, urobí neupotrebitelnými alebo nevedie.

K naplneniu zákonných znakov subjektívnej stránky trestného činu skresľovania údajov hospodárskej a obchodnej evidencie podľa § 259 ods. 1 písm. c), ods. 2 písm. b) Trestného zákona sa teda vyžaduje, aby bolo preukázané, že páchatel nevedol podklady na kontrolu účtovníctva v úmysle zatajiť povinné údaje o závažných skutočnostiach v iných podkladoch slúžiacich na kontrolu účtovníctva.

Vykonané dokazovanie nepochybne nasvedčuje tomu, že XXXXX nevedla účtovníctvo spoločnosti XXXXX v súlade so zákonom o účtovníctve za obdobie júl 2019 až apríl 2020. Ako však vyplynulo z výsluchu obvinenej a zo zadovážených listinných dôkazov, obvinená vydala časť účtovných dokladov spoločnosti XXXXX za obdobie rokov 2014 až 2018 vyšetrovateľovi Okresného riaditeľstva PZ, Odboru kriminálnej polície Banská Bystrica dňa 07. 05. 2019 a následne boli tieto dňa 06. 11. 2019 doplnené o ďalšie účtovné doklady. Obvinená vo výsluchu zo dňa 17. 06. 2021 uviedla, že niekedy začiatkom roka 2020 sa jej počítač, v ktorom viedla účtovníctvo poškodil pádom a žiadne údaje v ňom uložené nebolo možné obnoviť, vrátane elektronicky vedeného účtovníctva spoločnosti XXXXX Obvinenej nebolo umožnené vykonať rekonštrukciu účtovníctva a nadviazať na predchádzajúce účtovné operácie, nakoľko od dňa 07. 05. 2019 minimálne do dňa 07. 07. 2021 nedisponovala písomnými účtovnými dokladmi spoločnosti XXXXX keďže dňa 04. 02. 2020, kedy jej boli účtovné doklady spoločnosti XXXXX vrátené, jej boli tieto v ten istý deň príkazom na odňatie vecí ČVS:ORP-1005/ZV-ZV-2017 odňaté a zo správy riaditeľa Okresného riaditeľstva PZ, Odboru kriminálnej polície Zvolen pod ČVS:ORP-800/3-VYS-ZV-2020 vyplýva, že tieto jej neboli ani do dňa 07. 07. 2021 vrátené z dôvodu vedenia vyšetrovania.

Skutočnosť, že nie je možné vykonať rekonštrukciu účtovníctva bez prvotných účtovných dokladov, t. j. príjmových a výdavkových dokladov, potvrdil znalec Ing. Milan Mikuš, ktorý vypovedal v procesnom postavení svedka dňa 17. 06. 2021.

Podľa § 215 ods. 1 písm. b) Trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie ak nie je skutok pre ktorý je vedené trestné stíhanie trestným činom a nie je dôvod na postúpenie veci. Po zhodnotení dôkazov vykonaných v prípravnom konaní jednotlivo aj v ich súhrne, s prihliadnutím na okolnosti za ktorých bol skutok spáchaný, spôsob vykonania činu, jeho následky možno konštatovať, že tento skutok nenapĺňa základné znaky skutkovej podstaty prečinu skresľovania údajov hospodárskej a obchodnej evidencie podľa § 259 ods. 1 písm. c), ods. 2 písm. b) Trestného zákona ani iného trestného činu, priestupku alebo správneho deliktu, najmä preto, že v priebehu prípravného konania sa nepreukázalo, že by obvinená nevedla podklady na kontrolu účtovníctva v úmysle zatajiť povinné údaje o závažných skutočnostiach v iných podkladoch slúžiacich na kontrolu účtovníctva ale z dôvodu, že po poškodení počítača, v ktorom viedla účtovníctvo spoločnosti XXXXX nebolo možné elektronicky vedené účtovníctvo obnoviť. Obvinenej nebolo umožnené vykonať rekonštrukciu účtovníctva spoločnosti XXXXX, keďže od 07. 05. 2019 do 07. 07. 2021 nedisponovala písomnými účtovnými dokladmi a po poškodení počítača a strate elektronicky vedeného účtovníctva v podstate aj jedinými účtovnými dokladmi, nadviazať na predchádzajúce účtovné operácie a tak viesť účtovníctvo spoločnosti v súlade so zákonom o účtovníctve.

S poukazom na uvedené skutočnosti bolo potom potrebné rozhodnúť tak ako je to uvedené vo výrokovvej časti tohto uznesenia a trestné stíhanie postupom podľa § 215 ods. 1 písm. b) Trestného poriadku zastaviť, pretože nie je tento skutok trestným

činom a nie je dôvod na postúpenie veci.

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
námestník okresného prokurátora