



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

Číslo: 1 Pv 124/19/6601-87  
EEČ: 2-45-53-2022

Banská Bystrica 17.02.2022

**U Z N E S E N I E**

**Trestná vec:** obv. XXXXX

**Trestný čin:** prečin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1  
Trestného zákona  
prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1  
Trestného zákona

**Rozhodol:** prokurátorka Okresnej prokuratúry Banská Bystrica

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

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX  
miesto narodenia: XXXXX  
trvalé bydlisko: XXXXX  
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- prečin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona  
štádium: dokonaný trestný čin  
forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci
- prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 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 poistného v spoločnosti XXXXX so sídlom XXXXX 1, XXXXX, IČO: 50 862 898 za obdobie január 2018 až marec 2018, máj 2018, september 2018 až október 2018 zadržal a neodviedol riadne a včas na účet určeného príjemcu - Sociálnej poisťovne pobočka XXXXX, XXXXX 27, XXXXX poistné na nemocenské poistenie a dôchodkové zabezpečenie za svojich zamestnancov uvedenej spoločnosti, ktoré bolo zrazené z hrubej mesačnej mzdy zamestnancov a to vo malom rozsahu predstavujúcom sumu 761,18 € a

za obdobie január 2018 až marec 2018, máj 2018, august 2018 až október 2018 nezaplatil splatnú daň poistné za sociálne poistenie za zamestnávateľa

spoločnosť XXXXX so sídlom XXXXX 1, XXXXX, IČO: 50 862 898 vo väčšom rozsahu predstavujúcom sumu 2.301,27 Eur v prospech príjemcu - Sociálnej poisťovne pobočka XXXXX, XXXXX 27, XXXXX, pričom na základe znaleckých posudkov znalca z odboru ekonómia a manažment, odvetvie Účtovníctvo a daňovníctvo, Kontroling, Financie XXXXX č. 1/2020 a č. 12/2020 mal dostatok finančných prostriedkov na úhradu poistného, čím si takto voči Sociálnej poisťovni pobočka XXXXX, XXXXX 27, XXXXX, nespĺnil odvodové povinnosti v rozsahu 3.062,45 €

lebo zanikla trestnosť činu.

### **Odôvodnenie:**

Dňa 02.04.2019 bolo vyšetrovateľom Okresného riaditeľstva PZ, Odboru kriminálnej polície v Banskej Bystrici postupom podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie vo veci prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods.1, Trestného zákona a prečinu nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 ods.1 Trestného zákona.

Následne, na základe vykonaného dokazovania bolo dňa 27.02.2020 vyšetrovateľom Okresného riaditeľstva PZ, Odboru kriminálnej polície XXXXX postupom podľa § 206 ods. 1 Tr. poriadku vznesené obvinenie XXXXX XXXXX, nar. XXXXX pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods.1 Trestného zákona a prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods.1 Trestného zákona.

Obvinenie bolo menovanému vznesené na tom skutkovom základe, že obvinený ako konateľ a osoba zodpovedná za odvod poistného v spoločnosti XXXXX. so sídlom XXXXX 1, XXXXX, IČO: 50 862 898

za obdobie január 2018 až marec 2018, máj 2018 až jún 2018 a september 2018 až november 2018 zadržal a neodviedol riadne a včas na účet určeného príjemcu - Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX, XXXXX 27, XXXXX poistné na nemocenské poistenie a dôchodkové zabezpečenie za svojich zamestnancov uvedenej spoločnosti, ktoré bolo zrazené z hrubej mesačnej mzdy zamestnancov a to vo malom rozsahu predstavujúcom sumu 888, 26 € a

za obdobie december 2017 až jún 2018 a august 2018 až november 2018 nezaplatil splatné poistné za sociálne poistenie za zamestnávateľa spol. XXXXX vo väčšom rozsahu predstavujúcom sumu 3.174, 89 Eur v prospech príjemcu - Sociálnej poisťovne pobočka XXXXX, XXXXX 27, XXXXX, čím si takto voči Sociálnej poisťovni pobočka XXXXX, XXXXX 27, XXXXX, nespĺnil odvodové povinnosti v rozsahu 4.063,15 €.

Obvinený XXXXX XXXXX vo svojom výsluchu vyhlásil, že odmieta obvinenie z trestného činu podľa § 277 odsek 1 a § 278 odsek 1 Trestného zákona Slovenskej republiky. Nikdy nebol predsedom spoločnosti XXXXX bol iba jej spoločníkom a konateľom. Spoločnosť sa venovala marketingu, na území Slovenska propagovali niekoľko poľských firiem, ktoré chceli nadviazať spoluprácu v oblasti obchodu a služieb so slovenskými spoločnosťami. V rokoch 2017 až 2019 podnikala spoločnosť na území Slovenskej republiky. Avšak dodnes nebola zrušená. V určitom období spoločnosť zamestnávala viac ako 20 zamestnancov, v súčasnosti zamestnáva iba 8 ľudí, ktorí si vzhľadom na pandémiu koronavírusu a uzatvorené hranice čerpajú pracovné voľno. On využíval služby účtovníckej kancelárie, ale nikomu v čase jeho neprítomnosti na území Slovenska neposkytol žiadne splnomocnenie. Za odvod poistného do sociálnej poisťovne bol zodpovedný konateľ, čiže on. Mzdy boli zamestnancom vyplácané v plnej výške a včas, presne podľa odpracovaných hodín. Splátky poistného neboli do pobočky Sociálnej poisťovne v Banskej Bystrici odvádzané včas z toho dôvodu, že v roku 2017 si niekoľko zmluvných partnerov spoločnosti neplnilo svoje záväzky voči spoločnosti XXXXXým, že uhradili svoje záväzky s niekoľkomesačným oneskorením, čo spôsobilo, že splátky do sociálnej poisťovne nebolo možné uhradiť včas. Ku koncu roka 2017, vzhľadom na niekoľko mesiacov odkladané platby zmluvných partnerov a podobnú situáciu v roku 2018, kedy niektorí partneri tiež odkladali svoje platby za poskytnuté služby, spoločnosť Banvid nebola schopná včas uhrádzať splátky poistného a nemala finančné prostriedky. Finančnú kondíciu spoločnosti preukazuje to, že v roku 2018 bola spoločnosť v strate viac než 7 tisíc eur, v roku 2019 okolo 5 tisíc eur. Za rok 2020 ešte nie je účtovníctvo uzatvorené. Ďalej uviedol, že suma 3062,45 eur, ktorú uvádza doplnok k znaleckému posudku, nie je správna, nesúhlasí s výpočtom súdneho znalca. Myslí si, že suma, ktorú vypočítal znalec, je navýšená a ak existujú akékoľvek neuhradené platby za rok 2018, po otvorení hraníc ich uhradí. Je si však istý, že všetky platby na rok 2017 odviedol a zaplatil.

Svedok – poškodený – splnomocnený zástupca Sociálnej poisťovne, pobočka XXXXX JXXXXX, vypovedal, že XXXXX v čase podania podnetu evidovala dlžné poistné na nemocenské poistenie a dôchodkové zabezpečenie za zamestnancov spoločnosti XXXXX so sídlom XXXXX 1, XXXXX, IČO: XXXXX a to za obdobie september 2017 až december 2018 za zamestnancov v rozsahu 1.048,76 € a za rovnaké obdobie poistné za zamestnávateľa v rozsahu 3.705,42 €. Spoločnosť je stále registrovaná ako zamestnávateľ v Soc. poisťovni. V súčasnosti podľa výpisu OR SR nedošlo k dobrovoľnému zrušeniu s právnym nástupcom, nie je v likvidácii. Kontaktnou osobou pre styk so Soc. poisťovňou bol uvedený konateľ XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX, Poľská republika. Podľa ich evidencii vyplýva, že počas sledovaného obdobia spoločnosť zamestnávala od 12-18 zamestnancov. Dlžná suma je taktiež vymáhaná aj cez výkon rozhodnutia podľa zákona o Soc. Poistení.

Pri ďalšom výsluchu uviedol, že XXXXX momentálne eviduje voči podnikateľskému subjektu XXXXX so sídlom XXXXX 1, XXXXX, IČO: XXXXX už iba dlžné poistné na nemocenské poistenie a dôchodkové zabezpečenie za

zamestnávateľa a to za obdobie január 2018 až marec 2018 , máj 2018, august 2018 až október 2018 v rozsahu 2.179,67 €. Čo sa týka dlžného poistného na nemocenské a dôchodkové zabezpečenie za zamestnancov za obdobie september 2017 až december 2018 ktoré bolo predmetom tohto konania v rozsahu 1.048,76 Eur toto bolo podnikateľským subjektom dodatočne v plnej miere uhradené.

V priebehu vyšetrovania boli zabezpečené listinné dôkazy a to: súhrnný podklad neodvedeného a nezaplateného poistného sumár za obdobie 09/2017-12/2018, výpisu OR SR spol. XXXXX, účtovné doklady spol. XXXXX.

Za účelom posúdenia finančnej situácie spoločnosti XXXXX bol do konania pribratý znalec z odboru ekonómia a manažment, odvetvie Účtovníctvo a daňovníctvo, Kontroling, Financie XXXXX . Znalec v znaleckom posudku č. 1/2020 konštatoval, že spoločnosť XXXXX v čase splatnosti odvodu poistného na nemocenské poistenie a dôchodkové zabezpečenie do Sociálnej poisťovne za zamestnancov disponovala dostatkom finančných prostriedkov v pokladni na odvod poistného za obdobie mesiacov január 2018 až marec 2018, máj 2018 až jún 2018 a september 2018 až november 2018.

Rovnako znalec konštatoval, že spoločnosť XXXXX v čase splatnosti odvodu poistného za zamestnávateľa disponovala dostatkom finančných prostriedkov v pokladni na odvod poistného za obdobie mesiacov december 2017 až jún 2018 a august 2018 až november 2018 .

Následne, z dôvodu zabezpečenia ďalších účtovných dokladov bol znalcom XXXXX vypracovaný doplnok k znaleckému posudku číslo 1/2020 , posudok číslo 12/2020, kde v záveroch posudku znalec konštatoval nasledovné skutočnosti:

Spoločnosť XXXXX v čase splatnosti odvodu poistného na nemocenské poistenie a dôchodkové zabezpečenie do Sociálnej poisťovne za zamestnancov disponovala dostatkom finančných prostriedkov v pokladni na odvod poistného za obdobie mesiacov január 2018 až marec 2018, máj 2018 a september 2018 až október 2018 a súčasne, že spoločnosť XXXXX čase splatnosti odvodu poistného do Sociálnej poisťovne za zamestnávateľa disponovala dostatkom finančných prostriedkov v pokladni na odvod poistného za obdobie mesiacov január až marec 2018, máj 2018, august až október 2018. .

Zo správy Sociálnej poisťovne , pobočka XXXXX zo dňa 30.9.2021 pod BB-73268/2021 vyplýva, že podnikateľský subjekt XXXXX. so sídlom XXXXX 1, XXXXX, IČO: XXXXX registrovaný ako zamestnávateľ od 5.5.2017 do súčasnosti dodatočne ku dňu 7.10.2020 uhradil v prospech Sociálnej poisťovne XXXXX poistné za zamestnancov za obdobie október 2017 až december 2018 vo výške 1.048,76 Eur a rovnako dodatočne ku dňu 29.9.2021 uhradil dlžné poistné za zamestnávateľa za obdobie september 2017 až december 2018 vo výške 3.705,42 Eur.

Po vyhodnotení všetkých zabezpečených a vykonaných dôkazov možno jednoznačne prijať záver o tom, že skutky, pre ktoré bolo toto trestné konanie vedené

sa stali a majú znaky trestných činov tak, ako boli právne kvalifikované v uznesení o vznesení obvinenia. Súčasne je možné konštatovať, že predmetných skutkov sa dopustil obvinený XXXXX. XXXXX.

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 sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie, ktoré zrazí alebo vyberie podľa zákona, v úmysle zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech.

Prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona sa dopustí ten, kto vo väčšom rozsahu nezaplatí splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie

Podľa § 86 ods.1 písm. d ) Trestného zákona trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný skrátene dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona, Neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona, alebo Nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona, 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.

Podľa § 86 ods. 2 Tr. zákona trestnosť trestného činu podľa ods. 1 písm. d) nezaniká, ak ide o páchatela, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý, alebo ak trestné stíhanie páchatela za obdobný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa ods. 1.

Záverečné preštudovanie vyšetrovacieho spisu vo veci CVS:ORP-258/3-VYS-BB-2019 sa konalo dňa 15.2.2022. Z vyššie uvedenej správy Sociálnej poisťovne vyplýva, že obvinený M. P. XXXXX uhradil dlžné poistné v celom rozsahu pred vykonaním tohto procesného úkonu ku dňu 07.10.2021.

Z dostupnej evidencie a odpisu registra trestov obvineného XXXXX Orwinského, nar. XXXXX bolo zistené, že doposiaľ nebol v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý, ani nebolo trestné stíhanie XXXXX XXXXX za obdobný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu. Rovnako bolo zistené, že obvinený M. P. XXXXX nebol v minulosti súdom trestaný pre žiadny trestný čin.

U obvineného nie sú teda dané ani skutočnosti výslovne uvedené v ustanovení § 86 odsek 2 Trestného zákona zabraňujúce uplatneniu účinnej ľútosti a zániku trestnosti pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Tr. zákona a prečin nezaplatenia poistného podľa § 278 ods. 1 Tr. zákona, pre ktoré je

v tomto trestnom konaní stíhaný.

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

Vzhľadom na hore uvedené skutočnosti som rozhodla tak, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia a podľa § 215 odsek 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na ustanovenie § 86 odsek 1 písm. d) Trestného zákona som rozhodla o zastavení trestného stíhania obvineného XXXXX XXXXX vedené pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Tr. zákona a prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona.

**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. Alexandra Jelšovská  
prokurátorka