



OKRESNÁ PROKURATÚRA RIMAVSKÁ SOBOTA
Jesenského 1, 979 80 Rimavská Sobota 1

Číslo: 1 Pv 217/22/6609-29
EEČ: 2-49-180-2023

Rimavská Sobota 30.01.2023

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX a spol.**

Trestný čin: zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b Trestného zákona
prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Rimavská Sobota

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

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
miesto narodenia: XXXXX
rodné priezvisko: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX
povolanie: predsedníčka predstavenstva RD XXXXX
väzba: nie

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

- pokračovací zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b Trestného zákona podľa § 122 odsek 10 Trestného zákona (bod 1)
štádium: dokonaný trestný čin
- pokračovací prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona podľa § 122 odsek 10 Trestného zákona (bod 2)
štádium: dokonaný trestný čin

na tom skutkovom základe, že:

1.

ako predsedníčka predstavenstva oprávnená konať za podnikateľský subjekt XXXXX XXXXX „v reštrukturalizácii“, Ul. XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, IČO:XXXXX, za mesiace **november 2021 až marec 2022** ako zamestnávateľ v úmysle zadovážiť neoprávnený majetkový prospech citovanému družstvu zrazila svojim zamestnancom z ich mzdy splatný preddavok na verejné zdravotné poistenie, ktorý v zmysle zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve mala odvieť určenému príjemcovi, a to na

účet XXXXX, čo však neurobila, ale zrazené finančné prostriedky si zadržala, a neodviedla za jednotlivé mesiace nasledovne:

- za mesiac november 2021 v sume 506,79 €, ktorého splatnosť bola do 30.12.2021,
- za mesiac december 2021 v sume 617,72 €, ktorého splatnosť bola do 30.01.2022,
- za mesiac január 2022 v sume 588,55 €, ktorého splatnosť bola do 28.02.2022,
- za mesiac február 2022 v sume 561,11 €, ktorého splatnosť bola do 30.03.2022,
- za mesiac marec 2022 v sume 772,50 €, ktorého splatnosť bola do 30.04.2022,

t.j. v celkovej výške 3 046,64 €, čím pre XXXXX, IČO:XXXXX, spôsobila škodu vo výške nie menej ako **3 046,64 €**, a zároveň

2.

ako predsedníčka predstavenstva oprávnená konať za podnikateľský subjekt XXXXX XXXXX „v reštrukturalizácii“, Ul. XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, IČO:XXXXX, za mesiace **november 2021 až marec 2022** neuhradila ako zamestnávateľ splatný preddavok na verejné zdravotné poistenie za zamestnávateľa, hoci na to mala voľné finančné prostriedky, a to na účet XXXXX, za jednotlivé mesiace nasledovne:

- za mesiac november 2021 v sume 1 266,99 €, ktorého splatnosť bola do 30.12.2021,
- za mesiac december 2021 v sume 1 544,44 €, ktorého splatnosť bola do 30.01.2022,
- za mesiac január 2022 v sume 1 471,39 €, ktorého splatnosť bola do 28.02.2022,
- za mesiac február 2022 v sume 1 402,91 €, ktorého splatnosť bola do 30.03.2022,
- za mesiac marec 2022 v sume 1 931,43 €, ktorého splatnosť bola do 30.04.2022,

t.j. v celkovej výške 7 617,16 €, čím pre XXXXX IČO:XXXXX, spôsobila škodu vo výške nie menej ako **7 617,16 €**,

lebo zanikla trestnosť činu.

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h Trestného poriadku s poukazom na § 8 odsek 1 písmeno a) zákona č. 91/2016 Z. z. **zastavujem** trestné stíhanie obvinenej právnickej osoby:

XXXXX

IČO: XXXXX

sídlo: XXXXX

právna forma: Družstvo

právny stav: V reštrukturalizácii

v zastúpení: XXXXX, splnomocnený zástupca

adresa na doručovanie písomností: XXXXX

elektronická schránka: ico://sk/XXXXX

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

- pokračovací zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b Trestného zákona podľa § 122 odsek 10 Trestného zákona (bod 1)

štádium: dokonaný trestný čin

- pokračovací prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona podľa § 122 odsek 10 Trestného zákona (bod 2)

štádium: dokonaný trestný čin

na tom skutkovom základe, že:

1.

prostredníctvom predsedníčky predstavenstva oprávnenej konať za podnikateľský subjekt XXXXX XXXXX „v reštrukturalizácii“, Ul. XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX, IČO:XXXXX, za mesiace **november 2021 až marec 2022** ako zamestnávateľ v úmysle zadovážiť neoprávnený majetkový prospech citovanému družstvu zrazila svojim zamestnancom z ich mzdy splatný preddavok na verejné zdravotné poistenie, ktorý v zmysle zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve mala odvieť určenému príjemcovi, a to na účet XXXXX čo však neurobila, ale zrazené finančné prostriedky si zadržala, a neodviedla za jednotlivé mesiace nasledovne:

- za mesiac november 2021 v sume 506,79 €, ktorého splatnosť bola do 30.12.2021,
- za mesiac december 2021 v sume 617,72 €, ktorého splatnosť bola do 30.01.2022,
- za mesiac január 2022 v sume 588,55 €, ktorého splatnosť bola do 28.02.2022,
- za mesiac február 2022 v sume 561,11 €, ktorého splatnosť bola do 30.03.2022,
- za mesiac marec 2022 v sume 772,50 €, ktorého splatnosť bola do 30.04.2022,

t.j. v celkovej výške 3 046,64 €, čím pre XXXXX, IČO:XXXXX, spôsobila škodu vo výške nie menej ako **3 046,64 €**, a zároveň

2.

prostredníctvom predsedníčky predstavenstva oprávnenej konať za podnikateľský subjekt XXXXX XXXXX „v reštrukturalizácii“, Ul. XXXXX 566, XXXXX XXXXX, IČO:XXXXX, za mesiace **november 2021 až marec 2022** neuhradila ako zamestnávateľ splatný preddavok na verejné zdravotné poistenie za zamestnávateľa, hoci na to mala voľné finančné prostriedky, a to na účet XXXXX, za jednotlivé mesiace nasledovne:

- za mesiac november 2021 v sume 1 266,99 €, ktorého splatnosť bola do 30.12.2021,
- za mesiac december 2021 v sume 1 544,44 €, ktorého splatnosť bola do 30.01.2022,
- za mesiac január 2022 v sume 1 471,39 €, ktorého splatnosť bola do 28.02.2022,
- za mesiac február 2022 v sume 1 402,91 €, ktorého splatnosť bola do 30.03.2022,
- za mesiac marec 2022 v sume 1 931,43 €, ktorého splatnosť bola do 30.04.2022,

t.j. v celkovej výške 7 617,16 €, čím pre XXXXX, IČO:XXXXX, spôsobila škodu vo výške nie menej ako **7 617,16 €**,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva PZ, Odboru kriminálnej polície PZ Rimavská Sobota sp. zn. XXXXX zo 17.06.2022 bolo začaté trestné stíhanie a uznesením z 30.09.2022 bolo vznesené obvinenie **XXXXX** a právnickej osobe **XXXXX XXXXX „v reštrukturalizácii“**, **UI. XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX, IČO:XXXXX**, za pokračovací zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 122 ods. 10, § 277 ods. 1, 2 písm. b) Tr. zákona a pokračovací prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 122 ods. 10, § 278 ods. 1, Tr. zákona na tom skutkovom základe, ako je to uvedené vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

Po skončení vyšetrovania mi vyšetrovateľ predložil spisový materiál s návrhom na zastavenie trestného stíhania.

Preskúmaním spisového materiálu som zistil, že trestné stíhanie bolo začaté dôvodne, nakoľko sa javilo, že ku spáchaniu trestného činu skutočne došlo tak, ako to bolo povereným príslušníkom deklarované.

Z výpovede obvinenej **XXXXX** vyplýva, že využila svojho práva a vo veci odmietla vypovedať.

Identické skutočnosti vo výsluchu toho istého dňa uviedla **XXXXX**, ako splnomocnený zástupca obvinenej právnickej osoby **Roľnícke družstvo XXXXX „v reštrukturalizácii“**, **UI. XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX, IČO:XXXXX** (§ 27 ods. 1 zákona č. 91/2016 o trestnej zodpovednosti právnických osôb).

Okrem iných dôkazov bol vyšetrovateľom vykonaný výsluch **XXXXX** ako zástupcu poškodenej strany, ktorá vo svojej výpovedi dňa 07.12.2022 deklarovala, že ku dňu výsluchu obvineným pre ich spoločnosť nebolo uhradené celkom za sledované obdobie poistné za zamestnancov vo výške 3 046,64 € a poistné za zamestnávateľa vo výške 7 617,16 €, s ktorým sa pripojili aj do konkurzného konania a z dôvodu vyhlásenia konkurzu boli pozastavené všetky exekúcie na túto sumu. Žiada uhradiť celkovú sumu vo výške 10 663,80 €.

V rámci prípravného konania bol do konania pribratý znalec z odboru ekonómie a manažmentu odvetvia účtovníctvo a daňovníctvo na určenie bonity obvinených, teda, či mala spoločnosť dostatok finančných prostriedkov na úhradu jednotlivých odvodov. Zo záverov znaleckého posudku znalkyne **XXXXX** (č.l. 132-217 spisu) je zrejmé, že obvinení **XXXXX** a právnická osoba **XXXXX XXXXX „v reštrukturalizácii“**, **UI. XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX, IČO:XXXXX**, **mali v sledovanom období dostatok finančných prostriedkov** na úhradu odvodov pre **XXXXX, IČO:XXXXX**, počas poistného obdobia, teda mesiacov **november 2021 až marec 2022**.

Podľa § 86 ods. 1 písm. d) Tr. zákona trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy,

ak ide o trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 276, neodvedenia dane a poistného podľa § 277 alebo nezaplatenia dane a poistného podľa § 278, 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. Obvinený túto povinnosť splnil ešte pred ukončením vyšetrovania.

Podľa § 86 ods. 2 Trestného zákona trestnosť trestného činu podľa odseku 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 odseku 1.

Dňa 23.01.2023 bolo vykonané preštudovanie vyšetrovacieho spisu s výsledkami vyšetrovania (§ 208 Tr. poriadku), ktorého sa zúčastnila iba obhajkyňa obvinenej XXXXX XXXXX, pričom práve v tento deň, teda **23.01.2023**, došlo k úhrade dlhovanej sumy vo výške 10 663,80 € v prospech poškodenej strany, o čom informovala obvinená XXXXX elektronicky vyšetrovateľa dňa 24.01.2023, teda dlhovanú sumu zaplatili v deň oboznamovania sa s výsledkami vyšetrovania, teda splnili podmienky ustanovené zákonom v ustanovení § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona. Poškodená spoločnosť túto skutočnosť v plnej miere písomne potvrdila listom z 25.01.2023 (č.l. 326-327 spisu) s poznámkou, že za sledované obdobie ich spoločnosť neeviduje voči obvineným pohľadávku na poistnom.

Skúmal som tiež, či obvinení splnili podmienky aj podľa § 86 ods. 2 Tr. zákona, teda, či boli v predchádzajúcich 24 mesiacoch postihnutí za obdobný čin, alebo či voči ním nebolo zastavené trestné stíhanie v predchádzajúcich 24 mesiacoch z dôvodu zániku trestnosti trestného činu (účinná ľútosť). Zistil som, že k takémuto postupu v predchádzajúcich 24 mesiacoch nedošlo, ani neboli v predchádzajúcich 24 mesiacoch postihnutí za obdobný čin. Vykonaným šetrením v informačnom systéme Ministerstva vnútra SR – DVS, t. j. denníku vyšetrovacích spisov bolo zistené, že voči osobe **XXXXX** nebolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch na území SR zastavené trestné stíhanie za obdobný čin z dôvodu zániku trestnosti trestného činu, ako to má na mysli ustanovenie § 86 ods.2 Trestného zákona s poukazom na § 86 ods.1 Trestného zákona.

Podľa § 8 ods. 1 písm. a) zákona č. 91/2016 o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov trestná zodpovednosť právnickej osoby zaniká, ak zaniká trestnosť činu podľa ustanovení Trestného zákona o účinnej ľútosťi osoby uvedenej v § 4 ods. 1 citovaného zákona.

Podľa § 8 ods. 2 zákona č. 91/2016 o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov trestná zodpovednosť právnickej osoby podľa odseku 1 nezaniká, ak spáchala niektorý z trestných činov korupcie uvedených v treťom diele ôsmej hlavy osobitnej časti Trestného zákona alebo trestný čin poškodzovania finančných záujmov Európskej únie podľa § 261 Trestného zákona.

S poukazom na vyššie uvedené je možné konštatovať, že nakoľko podľa § 86 ods. 1 písm. d) Trestného zákona zanikla trestná zodpovednosť predsedníčky predstavenstva obchodnej spoločnosti XXXXX XXXXX „v reštrukturalizácii“, Ul.

XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX, IČO:XXXXX, pani **XXXXX** ako osoby zadefinovanej v § 4 ods. 1 zákona č. 91/2016 Z. z. o trestnoprávnej zodpovednosti právnických osôb, pričom v prípade obchodnej spoločnosti XXXXX XXXXX „v reštrukturalizácii“, UI. XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX, IČO:XXXXX nenastali okolnosti, pre ktoré by trestná zodpovednosť právnickej osoby nezanikla je možné konštatovať, že rovnako zaniká aj trestná zodpovednosť obchodnej spoločnosti XXXXX XXXXX „v reštrukturalizácii“, UI. XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX, IČO:XXXXX.

Obvinení **XXXXX** a právnická osoba **XXXXX XXXXX „v reštrukturalizácii“, UI. XXXXX XXXXX XXXXX XXXXX, IČO:XXXXX** boli vyšetrovateľom stíhaní za pokračovací zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 122 ods. 10, § 277 ods. 1, 2 písm. b) Tr. zákona a pokračovací prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 122 ods. 10, § 278 ods. 1, Tr. zákona. Z uvedeného je teda zrejme, že postup v zmysle § 215 ods. 1 písm. h) Tr. poriadku teda zastavením trestného stíhania sa javí ako dôvodný vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti.

Pred týmto rozhodnutím som prednostne skúmal aj iné aspekty postupu podľa § 215 Tr. poriadku, pričom som zo spisového materiálu zistil, že **skutok sa stal** (§ 215 ods. 1 písm. a) Tr. poriadku), **je trestným činom** (§ 215 ods. 1 písm. b) Tr. poriadku) a **spáchali ho obvinení** (§ 215 ods. 1 písm. c) Tr. poriadku).

Týmto mojím rozhodnutím nie sú dotknuté nároky poškodeného na náhradu prípadnej spôsobenej škody, ktorú si je oprávnený uplatniť v rámci civilného konania a naň nadväzujúce vykonávacie konanie na príslušnom súde.

Vzhľadom k vyššie uvedeným skutočnostiam bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

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.) Sťažnosť prislúcha obvinenému, poškodenému a oznamovateľovi. O sťažnosti rozhodne prokurátor Krajskej prokuratúry Banská Bystrica.

JUDr. Milan Marko
prokurátor