



**OKRESNÁ PROKURATÚRA KOŠICE I**  
**Mojmírova 5, 041 47 Košice 1**

Číslo: 2 Pv 221/14/8802  
EEČ: 2-63-1-2016

Košice I 11.01.2016

**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 číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona  
číslo 334/2012 Zbierky zákonov

**Rozhodol:** prokurátor Okresnej prokuratúry Košice I

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

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX XXXXX, XXXXX

väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- Prečin Neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona číslo  
300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 334/2012 Zbierky zákonov

na tom skutkovom základe, že:

ako jediný konateľ spoločnosti XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX č. 10, XXXXX  
XXXXX, IČO: XXXXX zadržal a neodviedol za zamestnancov prihlásených  
na sociálne poistenie Sociálnej poisťovni pobočka Košice ako určenému príjemcovi  
poistné na sociálne poistenie za obdobie 04/2013 vo výške 472,29 eur, za obdobie  
6/2013 vo výške 162,29 eur a za obdobie 07/2013 vo výške 321,37 eur, napriek  
dostatku disponibilných finančných prostriedkov, čím takto uvedeným konaním  
neodviedol poistné v celkovom rozsahu 955,95 eur

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

**Odôvodnenie:**

Vyšetrovateľ OKP OR PZ Košice začal dňa 11. 04. 2014 trestné stíhanie vo veci  
prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona  
a zločinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b)

Trestného zákona na tom skutkovom základe že, osoba oprávnená konať za spol. XXXXX s.r.o., so sídlom XXXXX č. 10, 04 01 XXXXX, IČO: XXXXX zadržala a neodviedla za zamestnancov prihlásených na sociálne poistenie Sociálnej poisťovni pobočka Košice ako určenému príjemcovi poistné na sociálne poistenie za obdobie 03/2013 – 11/2013 spolu vo výške 8.236,71 eur a súčasne nezaplatila poistné na sociálne poistenie za zamestnávateľa za obdobie 03/2013 – 11/2013 v celkovej výške 22.861,60 eur, čím mala takto nezaplatením poistného spôsobiť Slovenskej republike v zastúpení Sociálna poisťovňa, pobočka Košice so sídlom Festivalové námestie 1, Košice škodu vo výške 22.861,60 eur a neodvedením poistného za zamestnancov škodu vo výške 8.236,71 eur.

Dňa 17. 06. 2014 bol do konania pribratý znalec z odboru Ekónómia a manažment, odvetvie účtovníctvo a dane, personalistika, aby zhodnotil finančnú situáciu spoločnosti v čase splatnosti jednotlivých odvodov. Ako vyplývalo zo záverov znaleckého posudku č. 80/2014, predmetná spoločnosť mala v dňoch splatnosti sociálneho poistenia dostatok finančných prostriedkov na plnú úhradu splatného poistného za obd. 04/2013 a 07/2013 v celkovej výške 1.581,96 eur a v deň splatnosti poistného za obdobie 06/2013 mala spoločnosť denný disponibilný zostatok finančných prostriedkov na bankovom účte vo výške 576,29 eur

Po doplnení dokazovania výsluchmi poškodeného a svedkov - bývalých zamestnancov spol. XXXXX a zabezpečení na vec sa vzťahujúcich listinných podkladov bol k zisteným skutočnostiam vypočutý znalec XXXXX PhD., z ktorej výsluchu vyplynulo, že nevyplatené mzdy za mesiac 07/2013 sú vo výške 1.507,60 eur. Disponibilné finančné prostriedky deklarované v deň splatnosti odvodov boli vo výške 1.828,97 eur. Po odpočítaní nevyplatených miezd vo výške 1.507,60 eur od tejto sumy zostáva disponibilná suma 321,37 eur. Je to suma, ktorú by spoločnosť bola schopná uhradiť Sociálnej poisťovni aj po vyplatení miezd zamestnancov. Oproti pôvodnému znaleckému posudku to bolo zníženie z pôvodnej sumy 788,86 eur na sumu 321,37 eur. Znamenalo to, že spoločnosť by bola schopná v deň splatnosti odvodov za zamestnancov za mesiac 07/2013 uhradiť sumu 321,37 eur, čo je menej oproti znaleckému posudku o 467,49 eur. Za mesiac apríl roku 2013 mala spoločnosť k dispozícii sumu 886,29 eura, teda mohla uhradiť poistné za tento mesiac v plnej výške t.j. 793,10 eur. Vzhľadom na výpoveď svedka XXXXX, jeho nevyplatená mzda za mesiac apríl roku 2013 bola vo výške 414 eur. Ak disponibilné finančné prostriedky za tento mesiac ponížime o sumu nevyplatenej mzdy t.j. 414 eur, ostávajú disponibilné finančné prostriedky vo výške 472,29 eur. To znamená, že spoločnosť by mohla uhradiť poistné iba čiastočne a to vo výške 472,29 eur, oproti pôvodnému znaleckému posudku je to poníženie o sumu 320,81 eur. Za mesiac jún roku 2013 mala spoločnosť k dispozícii sumu 576,29 eur, čo znamená, že mohla uhradiť poistné vo výške 780,85 eur iba čiastočne. Keď od uvedenej sumy odpočítame nevyplatenú mzdu vo výške 414 eur, ostávajú disponibilné finančné prostriedky vo výške 162,29 eur. Je to suma, ktorú by spoločnosť bola schopná uhradiť Sociálnej poisťovni, oproti pôvodnému posudku je to zníženie o sumu 414 eur.

Dňa 21. 05. 2015 bolo XXXXX za uvedené obdobia vznesené obvinenie podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku.

Za ostatné obdobia t.j. za obd. 03/2013, 05/2013 a 08-11/2013, nemala spoločnosť dostatok finančných prostriedkov na plnú úhradu predmetného

poistného. Čo sa týka neuhradeného poistného za zamestnávateľa za sledované mesiace 03-11/2013 v celkovej výške 22.861,60 eur, v dňoch splatnosti poistného za zamestnávateľa pre Sociálnu poisťovňu za všetky sledované mesiace, t.j. 03-11/2013 v celkovej výške 22.861,60 eur, spoločnosť nemala dostatok finančných prostriedkov na plnú úhradu predmetného poistného po úhrade poistného za časť zrazenú z miezd zamestnancov za tie isté mesiace. Dňa 18. 07. 2014 bolo v tejto časti skutku vydané uznesenie o zastavení trestného stíhania podľa § 215 ods. 1 písm. b), ods. 4 Trestného poriadku.

Následne bolo v priebehu vyšetrovania zistené, že spoločnosť XXXXX, mala v sledovanom období a v čase splatnosti odvodov na sociálne poistenie, nedoplatky aj voči zdravotným poisťovňam na verejnom zdravotnom poistení.

Z uvedeného dôvodu bol dňa 27. 10. 2015 do konania opätovne pribratý znalec z odboru Ekonomia a manažment, odvetvie účtovníctvo a dane, personalistika, za účelom posúdenia schopnosti spoločnosti splácať odvody na sociálne poistenie v jednotlivých mesiacoch splatnosti, pričom bolo potrebné zohľadniť aj schopnosť spoločnosti uhradiť aj odvody na verejné zdravotné poistenie. Znalec v posudku č. 182/2015 konštatuje, že spoločnosť XXXXX s.r.o. zrazila z miezd svojich zamestnancov a Sociálnej poisťovni neodviedla poistné za sledované mesiace 03-11/2013 v celkovej výške 8.236,71 EUR a neuhradila poistné za zamestnávateľa za sledované mesiace v celkovej výške 22.861,60 EUR. Po zohľadnení neodvedeného poistného pre jednotlivé zdravotné poisťovne, spoločnosť nemala dostatok finančných prostriedkov na úhradu poistného ani v jednom sledovanom mesiaci a to ani za zamestnancov a ani za zamestnávateľa.

Páchateľom prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona je ten, kto v malom rozsahu zadrží alebo 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.

V prípade tohto trestného činu je pre subjektívnu stránku rozhodujúce to, že podmienkou trestnej zodpovednosti je preukázanie, že podnikateľský subjekt, mal k dispozícii potrebné finančné prostriedky, ktoré ale neodviedol do príslušného fondu. Vzhľadom k tomu, že doplnením znaleckého skúmania bolo preukázané, že podnikateľský subjekt v dňoch splatnosti poistného za celé sledované obdobie nemal dostatok finančných prostriedkov na plnú úhradu dlžného poistného, nie je možné vyvodiť v danom prípade trestnú zodpovednosť. Výsledky znaleckého posudku jednoznačne potvrdzujú, že XXXXX ako štatutárny zástupca spoločnosti XXXXX nemal dostatok finančných prostriedkov na úhradu jednotlivých odvodov na sociálne poistenie za zamestnancov aj za zamestnávateľa v čase ich splatnosti za vyššie uvedené preverované obdobie.

Po objektívnej stránke sa pre naplnenie skutkovej podstaty prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona vyžaduje škoda vo výške 266,- EUR.

Vzhľadom k takto zisteným a vyššie popísaným skutočnostiam je zrejmé, že v danom prípade neboli naplnené všetky zákonné znaky prečinu neodvedenia dane

a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona a to po stránke subjektívnej ako aj objektívnej a preto bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti bolo potrebné rozhodnúť tak, ako to vyplýva z výrokovej časti tohto rozhodnutia.

**Poučenie:**

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať u prokurátora okresnej prokuratúry do troch dní od oznámenia uznesenia. Sťažnosť má odkladný účinok.

JUDr. Roman Sopoliga  
prokurátor