



**OKRESNÁ PROKURATÚRA MICHALOVCE**  
**Nám. Slobody 3, 071 01 Michalovce 1**

Číslo: Pv 192/22/8807-46  
EEČ: 2-66-2569-2022

Michalovce 08.12.2022

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

**Trestná vec:** obv. **XXXXX**

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

**Rozhodol:** prokurátor Okresnej prokuratúry Michalovce

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  
rodné priezvisko: XXXXX  
trvalé bydlisko: XXXXX  
povolanie: bez pracovného pomeru  
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- pokračovací prečin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona Doplňte text

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

ako samostatne zárobkovo činná osoba s obchodným menom XXXXX s miestom podnikania XXXXX 117, okr. Michalovce, IČO: XXXXX,

a) v úmysle zadovážiť sebe neoprávnený prospech porušil povinnosti ustanovené zákonom č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, zrazil a neodviedol určenému príjemcovi Sociálnej poisťovni, pobočka Michalovce, Nám. Osloboditeľov č. 81, Michalovce, zrazené poistné za zamestnancov, hoci mal dostatok disponibilných finančných zdrojov na odvedenie poistného na sociálne poistenie za zamestnancov za obdobie

- 01/2020 vo výške 56,53.- € v lehote splatnosti do 29.02.2020,
- 02/2020 vo výške 134,41.- € v lehote splatnosti do 30.03.2020,
- 03/2020 vo výške 128,11.- € v lehote splatnosti do 30.04.2020,
- 06/2020 vo výške 20,65.- € v lehote splatnosti do 31.07.2020,

- 09/2020 vo výške 36,77.- € v lehote splatnosti do 30.10.2020,

b) v úmysle zadovážiť sebe neoprávnený prospech porušil povinnosti ustanovené zákonom č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov, zrazil a neodviedol určenému príjemcovi Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a. s., pobočka XXXXX, XXXXX č. 1, XXXXX, zrazené poistné za zamestnancov, hoci mal dostatok disponibilných finančných zdrojov na odvedenie poistného na zdravotné poistenie za zamestnancov za obdobie

- 06/2020 vo výške 2,93.- € v lehote splatnosti do 31.07.2020,

c) v úmysle zadovážiť sebe neoprávnený prospech porušil povinnosti ustanovené zákonom č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov, zrazil a neodviedol určenému príjemcovi Dôvere zdravotnej poisťovni, a. s., Eisteinova č. 25, XXXXX, zrazené poistné za zamestnancov, hoci mal dostatok disponibilných finančných zdrojov na odvedenie poistného na zdravotné poistenie za zamestnancov za obdobie

- 12/2019 vo výške 7,43.- € v lehote splatnosti do 31.01.2020,

- 09/2020 vo výške 0,48.- € v lehote splatnosti do 30.10.2020,

d) v úmysle zadovážiť sebe neoprávnený prospech porušil povinnosti ustanovené zákonom č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov, zrazil a neodviedol určenému príjemcovi Union zdravotnej poisťovni, a. s., so sídlom XXXXX č. 10, XXXXX, zrazené poistné za zamestnancov, hoci mal dostatok disponibilných finančných zdrojov na odvedenie poistného na zdravotné poistenie za zamestnancov za obdobie

- 06/2020 vo výške 5,86.- € v lehote splatnosti do 31.07.2020,

- 09/2020 vo výške 15,18.- € v lehote splatnosti do 30.10.2020,

kde uvedeným konaním v úmysle zadovážiť sebe neoprávnený prospech určeným príjemcom Sociálnej poisťovni, pobočka Michalovce, Námestie Osloboditeľov č. 81, Michalovce zadržal a neodviedol splatné poistné za zamestnancov v celkovom rozsahu 376,47.- €, Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a. s. pobočka XXXXX, XXXXX č. 1, XXXXX zadržal a neodviedol splatné poistné za zamestnancov v celkovom rozsahu 2,93.- €, Dôvere zdravotnej poisťovni, a. s., Eisteinova č. 25, XXXXX zadržal a neodviedol splatné poistné za zamestnancov v celkovom rozsahu 7,91.- € a Union zdravotnej poisťovni, a. s., XXXXX č. 10, XXXXX zadržal a neodviedol splatné poistné za zamestnancov v celkovom rozsahu 21,04.- €, teda celkovo vo výške 408,35.- €,

lebo zanikla trestnosť činu.

#### **Odôvodnenie:**

Uznesením vyšetrovateľa Odboru kriminálnej polície Michalovce vydanom pod č. XXXXX dňa XXXXX bolo podľa § 199 ods. 1 Tr. poriadku začaté trestné stíhanie pre zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. a/ Tr. zákona s poukazom na § 138 písm. b/ Tr. zákona a prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Tr. zákona, na tom skutkovom základe, ako je to uvedené v predmetnom rozhodnutí policajta.

Následne po vykonaní viacerých procesných úkonov bolo uznesením vyšetrovateľa Odboru kriminálnej polície Michalovce vydanom pod rovnakým číslom dňa XXXXX podľa § 206 ods. 1 Tr. poriadku vznesené obvinenie XXXXX pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Tr. zákona, na tom skutkovom základe, ako je to uvedené vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

V priebehu vyšetrovania bol vypočutý obvinený XXXXX, osoby konajúce za poškodené zdravotné poisťovne a Sociálnu poisťovňu a do vyšetrovacieho spisu boli zabezpečené ďalšie listinné materiály.

Obvinený XXXXX vo svojom výsluchu uviedol, že od 04.09.2019 do 19.11.2021 bol živnostníkom, pričom predmetom jeho činnosti boli dokončovacie stavebné práce pri realizácii exteriérov a interiérov. Ďalej k veci uviedol, že nemal dostatok finančných prostriedkov na úhradu odvodov a tak vznikli podlžnosti voči Sociálnej poisťovni, ako aj voči zdravotným poisťovňam. K uvedenému došlo pretože mal menej zákazok a mal aj pravidelné mesačné náklady, kde nakupoval pracovné odevy a náradie a tiež aj pohonné hmoty. V závere svojho výsluchu uviedol, že dlžné poistné chce uhradiť v plnej výške, pričom za svoje konanie sa veľmi hanbí.

Za poškodenú Sociálnu poisťovňu vypovedala XXXXX, ktorá k veci uviedla, že na základe kontroly plnenia odvodových povinností bolo zistené, že zamestnávateľ – živnostník pod obchodným menom XXXXX nemá splnené odvodové povinnosti v plnej výške. Za uvedené obdobie boli pritom riadne predkladané mesačné výkazy poistného a príspevkov. Výška neuhradeného poistného za sledované obdobie predstavovala sumu 2.797,59.- €, po úhradách v roku 2022 to bola suma 2.359,17.- €, z toho za zamestnancov ide o sumu 640,91.- € a za zamestnávateľa ide o sumu 1.718,26.- €.

Ako poškodený bol vypočutý aj XXXXX, ktorý vo svojom výsluchu uviedol, že je zamestnaný vo Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a. s. a na základe splnomocnenia je oprávnený zastupovať poisťovňu. K veci ďalej uviedol, že na základe kontroly plnenia odvodových povinností bolo zistené, že zamestnávateľ živnostník XXXXX za obdobie od mesiaca máj roku 2020 do mesiaca august roku 2020 a tiež za mesiace január, február, september a október roku 2021 nemá splnené svoje odvodové povinnosti v plnej výške, pričom za uvedené obdobie boli predkladané riadne mesačné výkazy poistného a príspevkov. Za uvedené obdobie predstavuje výška neuhradeného poistného sumu 148,91.- €, z toho 36,93.- € za zamestnancov a 111,98.- € za zamestnávateľa.

Zároveň bola ako poškodená vypočutá aj XXXXX, zamestnankyňa zdravotnej poisťovne Dôvera, a. s., ktorá k veci uviedla, že živnostník s obchodným menom XXXXX nemá za obdobie od mesiaca október roku 2019 do mesiaca december roku 2019 a za mesiace august a september roku 2020 splnené odvodové povinnosti vo výške 76,06.- €, z toho 21,74.- € za zamestnancov a 54,32.- € za zamestnávateľa. Taktiež vo svojom výsluchu uviedla, že v dňoch 27.06.2022 a 26.07.2022 obdržali platby vo výške 25,85.- € a 28,01.- €.

Poškodená XXXXX vo svojom výsluchu k veci uviedla, že je zamestnaná v zdravotnej poisťovni Union, a. s., pričom kontrolou bolo zistené neplnenie

odvodových povinností u živnostníka s obchodným menom XXXXX, ktorý za obdobie od mesiaca apríl roku 2020 do mesiaca marec 2021 a za mesiace september a október roku 2021 nemá splnené odvodové povinnosti celkovo vo výške 541,98.- €, z toho 136,42.- € za zamestnancov a 405,56.- € za zamestnávateľa. Menovaný zároveň neuhradil za obdobie od mesiaca január do mesiaca november roku 2021 poistné vo výške 810,26.- € a ročné zúčtovanie poistného za rok 2020 v sume 850,92.- €.

Vyšetrovateľom PZ boli v priebehu vyšetrovania do spisového materiálu zabezpečené viaceré listinné materiály, medzi nimi aj správy od poškodených, z ktorých vyplýva, že obvinený XXXXX uhradil Sociálnej poisťovni platby v celkovej výške 376,47.- €, Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a. s. platbu vo výške 2,93.- €, Union zdravotnej poisťovni, a. s. platbu vo výške 21,04.- € a Dôvere zdravotnej poisťovni, a. s. platbu vo výške 7,91.- € a tiež fotokópie platobných príkazov na úhradu týchto podlžností.

V predmetnej trestnej veci bol vyšetrovateľom do konania pribratý znalec z odboru ekonómia a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo XXXXX, ktorý vo veci vypracoval znalecký posudok č. 74/2022, z ktorého záverov vyplýva, že samostatne zárobkovo činná osoba XXXXX mal finančné prostriedky na odvedenie zrazeného poistného sociálneho poistenia vo výške 376,47.- € za obdobie 01/2020, 02/2020, 03/2020, 06/2020 a 09/2020, na odvedenie zrazeného poistného zdravotného poistenia pre Všeobecnú zdravotnú poisťovňu, a. s. vo výške 2,93.- € za obdobie 06/2020, na odvedenie zrazeného poistného zdravotného poistenia pre Dôveru zdravotnú poisťovňu, a. s. vo výške 7,91.- € za obdobie 12/2019 a 09/2020 a na odvedenie zrazeného poistného zdravotného poistenia pre Union zdravotnú poisťovňu, a. s. vo výške 21,04.- € za obdobie 06/2020 a 09/2020. XXXXX mohol teda odvieť zrazené poistné po vyplatení čistých miezd spolu vo výške 408,35.- €. Z uvedeného znaleckého posudku zároveň vyplýva, že menovaný nedisponoval finančnými prostriedkami na plnenie odvodových povinností za ostatnú časť konania, pre ktoré bolo začaté predmetné trestné stíhanie.

Súčasťou spisového materiálu je aj úradný záznam vyšetrovateľky, z ktorého je zrejmé, že vykonanou lustráciou v systéme DVS - denník vyšetrovacích spisov bolo zistené, že živnostník XXXXX s miestom podnikania XXXXX č. XXXXX v posledných dvadsiatich štyroch mesiacoch nebol postihnutý za trestný čin neodvedenie dane a poistného podľa § 277 Tr. zákona, ani za trestný čin nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 Tr. zákona a ani trestné stíhanie za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch nebolo zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu. Rovnako sú súčasťou spisového materiálu aj správy Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou a Daňového úradu XXXXX, podľa ktorých menovanému nebola uložená žiadna pokuta za porušenie povinnosti stanovenej v zákone č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení a tiež mu nebola uložená sankcia za správny delikt v zmysle § 154 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok).

Trestným činom je protiprávny čin, ktorého znaky sú uvedené v zákone, pri ktorom musia byť naplnené tak objektívne, ako aj subjektívne znaky skutkovej podstaty toho ktorého trestného činu uvedeného v Trestnom zákone.

Trestného činu neodvedenie dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Tr. 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.

Podľa § 86 ods. 1 písm. d/ Tr. zákona trestnosť činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 276 Tr. zákona, neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Tr. zákona, alebo nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Tr. zákona, ak páchatel' nespáchal trestný čin ako člen organizovanej skupiny alebo ako člen zločineckej skupiny a 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 činu podľa ods. 1 písm. d/ nezaniká, ak ide o páchatel'a, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý, alebo ak trestné stíhanie páchatel'a za obdobný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa ods. 1.

Z odpisu registra trestov obvineného XXXXX vyplýva, že menovaný doposiaľ nebol súdne trestaný a podľa výpisu z evidencie priestupkov doposiaľ nebol postihnutý ani za spáchanie priestupku.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti som dospel k záveru, že podmienky účinnej ľútosti vyžadované ustanovením § 86 Tr. zákona boli v danej trestnej veci splnené, nakoľko obvinený XXXXX uhradil dlžné poistné v prospech Sociálnej poisťovni, Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a. s., Dôvere zdravotnej poisťovni, a. s. a Union zdravotnej poisťovni, a. s. v plnom rozsahu v zmysle záverov znaleckého posudku a v termíne do skončenia vyšetrovania a možnosti oboznámenia sa s jeho výsledkami. Obvinený splnil i zákonom predpísané náležitosti v zmysle ustanovenia odseku 2 uvedeného paragrafového znenia, keďže voči nemu doposiaľ nebolo zastavené trestné stíhanie za obdobný čin v priebehu dvoch rokov a taktiež v danej lehote nebol za obdobné konanie postihnutý.

S poukazom na uvedené preto konštatujem, že zo strany obvineného XXXXX boli splnené zákonné podmienky na rozhodnutie o zastavení trestného stíhania za súčasného aplikovania ustanovení o účinnej ľútosti v zmysle ustanovenia § 86 Tr. zákona a preto bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia a trestné stíhanie v zmysle § 215 ods. 1 písm. h/ Tr. poriadku, s poukazom na § 86 ods. 1 písm. d/ Tr. zákona voči menovanému obvinenému zastaviť.

Vzhľadom na vyššie uvedené bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je uvedené v enunciate 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.)

JUDr. Vladimír Straka  
prokurátor