



**OKRESNÁ PROKURATÚRA LEVICE**  
**Šafárikova 7, 934 01 Levice 1**

Číslo: 1 Pv 826/13/4402  
EEČ: 2-31-17-2016

Levice 25.02.2016

**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 1/2014 Zbierky zákonov  
Prečin Nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1  
Trestného zákona číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona  
číslo 334/2012 Zbierky zákonov

**Rozhodol:** prokurátorka Okresnej prokuratúry Levice

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

XXXXX

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

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

- Prečin Neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 1/2014 Zbierky zákonov
- Prečin Nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona číslo 300/2005 Zbierky zákonov v znení zákona číslo 334/2012 Zbierky zákonov

na tom skutkovom základe, že:

- ako konateľka spoločnosti XXXXX, XXXXX, XXXXX v období od mesiaca február 2013 až júl 2013 zamestnávala pracovníkov, ktorým z hrubej mzdy boli mesačne zrazené a podľa zákona vypočítané sumy poistného na dôchodkové zabezpečenie, nemocenské poistenie, príspevok na poistenie v nezamestnanosti, zdravotné poistenie a preddavky na daň z príjmu fyzických osôb, ktoré však zadržala a neodviedla do príslušných poisťovní a Daňovému úradu Nitra, pracovisko XXXXX, ale tieto finančné prostriedky použila na iné účely spoločnosti, čo bolo zistené kontrolou v daných inštitúciách, pričom v období od mesiaca február 2013 až júl 2013 Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX neodviedla sumu vo výške 859,32 € a Všeobecnej zdravotnej poisťovni a.s., pobočka XXXXX sumu vo výške 249,59 € a

Daňovému úradu Nitra, pracovisko XXXXX sumu vo výške 709,07 €, čo celkovo činí sumu 1.817,98 € a

- ako konateľka spoločnosti VXXXXX, XXXXX, IČO: 44885083, v období od mesiaca február 2013 až júl 2013 z hrubej mzdy zamestnávateľa, ktorému boli mesačne zrazené a podľa zákona vypočítané sumy poistného na dôchodkové zabezpečenie, nemocenské poistenie, príspevok na poistenie v nezamestnanosti a zdravotné poistenie, ktoré však zadržala a neodviedla do

príslušných poisťovní, ale tieto finančné prostriedky použila na iné účely spoločnosti, čo bolo zistené kontrolou v daných inštitúciách, pričom v období od mesiaca február 2013 až júl 2013 Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX neodviedla sumu vo výške 2.463,82 € a Všeobecnej zdravotnej poisťovni a.s., pobočka XXXXX sumu vo výške 624,02 €, čo celkovo činí sumu 3.087,84 €,

lebo je nepochybné, že skutok nespáchal obvinený.

### **Odôvodnenie:**

Vyšetrovateľ Okresného riaditeľstva PZ v Leviciach, Odbor kriminálnej polície XXXXX uznesením sp. zn. ORP-869/OEK-LV-2013 zo dňa 11.12.2013 v zmysle § 199 odsek 1 Trestného poriadku začal trestné stíhanie vo veci prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno a/ Trestného zákona a prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe,

**ž e**

bližšie nestotožnená osoba, zodpovedná za vedenie ekonomiky spoločnosti XXXXX ktorá v období od mesiaca február 2013 až júl 2013 zamestnávala pracovníkov, ktorým z hrubej mzdy boli mesačne zrazené a podľa zákona vypočítané sumy poistného na dôchodkové zabezpečenie, nemocenské poistenie, príspevok na poistenie v nezamestnanosti, zdravotné poistenie a preddavky na daň z príjmu fyzických osôb, ktoré však zadržala a neodviedla do príslušných poisťovní a Daňovému úradu Nitra, pracovisko XXXXX, ale tieto finančné prostriedky použila na iné účely spoločnosti, čo bolo zistené kontrolou v daných inštitúciách, pričom v období od mesiaca február 2013 až júl 2013 Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX neodviedla sumu vo výške 1.006,64 € a Všeobecnej zdravotnej poisťovni a.s., pobočka XXXXX sumu vo výške 290,75 € a Daňovému úradu Nitra, pracovisko XXXXX sumu vo výške 1.039,10 €, čo celkovo činí sumu 2.336,49 € a

bližšie nestotožnená osoba, zodpovedná za vedenie ekonomiky spoločnosti XXXXX, v období od mesiaca február 2013 až júl 2013 z hrubej mzdy zamestnávateľa, ktorému boli mesačne zrazené a podľa zákona vypočítané sumy poistného na dôchodkové zabezpečenie, nemocenské poistenie, príspevok na poistenie v nezamestnanosti a zdravotné poistenie, ktoré však zadržala a neodviedla do príslušných poisťovní, ale tieto finančné prostriedky použila na iné účely spoločnosti, čo bolo zistené kontrolou v daných inštitúciách, pričom v období od mesiaca február 2013 až júl 2013 Sociálnej poisťovni, pobočka XXXXX neodviedla sumu vo výške 3.817,53 € a Všeobecnej zdravotnej poisťovni a.s., pobočka XXXXX sumu vo výške 726,92 €, čo celkovo činí sumu 4.544,45 €.

V priebehu vyšetrovania bol do konania uznesením podľa § 142 odsek 1 Trestného poriadku pribratý znalec z odboru ekonomika a podnikanie – účtovníctvo, XXXXX. Z vypracovaného znaleckého posudku č. 33/2013 vyplývalo, že podnikateľský subjekt XXXXX podľa zaúčtovaného stavu finančných prostriedkov za sledované obdobie mal možnosť a dostatok finančných prostriedkov na vykonanie úhrady predpísaného dlhu do jednotlivých poisťovní a Daňového úradu XXXXX, spolu za zamestnancov aj za zamestnávateľa, a to za obdobie mesiacov február 2013 až júl 2013 nasledovne:

za zamestnancov mal možnosť úhrady odvodov do Sociálnej poisťovni – pobočka XXXXX, neodviedla sumu vo výške 859,32 € a Všeobecnej zdravotnej poisťovni – pobočka XXXXX sumu vo výške 249,59 € a Daňovému úradu XXXXX sumu vo výške 709,07 €, čo celkovo činí sumu 1.817,98 € a za zamestnávateľa mal možnosť úhrady odvodov do Sociálnej poisťovni – pobočka XXXXX, neodviedla sumu vo výške 2.463,82 € a Všeobecnej zdravotnej poisťovni – pobočka XXXXX sumu vo výške 624,02 €, čo celkovo činí sumu 3.087,84 €.

Celková suma ako za zamestnancov, tak aj za zamestnávateľa, ktorú podnikateľský subjekt za spomínané obdobie mesiacov február 2013 až júl 2013 mal možnosť uhradiť predstavuje sumu vo výške 4.905,82 €.

Ďalej v znaleckom posudku XXXXX konštatovala, že spoločnosť za mesiac apríl 2013 na pokladni vykázala mínusový stav finančných prostriedkov, čo znamená, že nemala možnosť vykonať úhradu dlžoby za mesiac marec 2013.

Spoločnosť svoje disponibilné zdroje smerovala na nákup základného a pomocného materiálu potrebného pre montáž, rekonštrukciu a údržbu elektrických zariadení, ďalej na výplaty svojim zamestnancom a na ostatné režijné náklady nevyhnutné pre udržanie prevádzky.

Na základe záverov znaleckého posudku č. 33/2013, ako aj vykonaných vyšetrovacích úkonov a zadovážených listinných dôkazov, bolo uznesením vyšetrovateľky PZ zo dňa 31.03.2014 vznesené obvinenie XXXXX pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona a prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona na skutkovom základe uvedenom vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

V rámci vyšetrovania obvinená XXXXX priznala spáchanie skutkov a pravdivosti jej priznania nasvedčovali listinné doklady zadovážené v priebehu trestného stíhania, ako aj výpovede zástupcov poškodených poisťovní a správcu dane, z ktorých vyplývala výška neodvedených, resp. nezaplatených odvodov za zamestnancov spoločnosti XXXXX a za spoločnosť samotnú.

V konaní o dohode o vine a treste pred prokurátorom však dňa 25.06.2015 obvinená XXXXX uviedla, že síce je pravdou, že predmetné platby neboli riadne odvádzané a zaplatené, sama však bola konateľkou iba tzv. „na papieri“ a spoločnosť XXXXX v skutočnosti riadil jej manžel XXXXX, ktorému za týmto účelom vystavila aj plnú moc dňa 01.12.2011.

Vyšetrovateľ preto výsluchom XXXXX a zamestnancov firmy XXXXX XXXXX XXXXX a XXXXX preveril tvrdenia obvinenej týkajúce sa okolnosti, kto v skutočnosti spoločnosť riadil a zodpovedal za realizáciu platieb do poisťovní a daňovému úradu, pričom bolo zistené, že firmu de facto riadil XXXXX a konateľom bola XXXXX iba preto, lebo jemu v zápise do obchodného registra bránili zákonné prekážky. XXXXX bolo potom vyšetrovateľom dňa 01.02.2016 aj vznesené obvinenie podľa § 206 odsek 1 Trestného zákona za spolupáchateľstvo k prečinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona a prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona.

Podľa § 215 odsek 1 písmeno c/ Trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak je nepochybné, že skutok nespáchal obvinený.

Nakoľko vzhľadom k vyššie uvedeným skutočnostiam považujem za dostatočne preukázané, že obvinená XXXXX sa trestných činov kladených jej za vinu nedopustila, bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je to uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

Povinnosťou vyšetrovateľa bude pokračovať v trestnom stíhaní teraz už obvineného XXXXX a objasniť jeho konanie v zmysle Trestného poriadku tak, aby o skutkoch a okolnostiach ich spáchania neboli žiadne väčšie pochybnosti.

**Poučenie:**

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

XXXXX  
prokurátorka