



**OKRESNÁ PROKURATÚRA NITRA**  
**Damborského 1, 949 99 Nitra 1**

Číslo: 3 Pv 148/18/4403-30  
EEČ: 2-32-232-2020

Nitra 29.07.2020

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

**Trestná vec:** obv. **XXXXX**

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

**Rozhodol:** prokurátor Okresnej prokuratúry Nitra

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

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX

väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- zločin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b Trestného zákona

štádium: dokonaný trestný čin

forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

1.

ako konateľ obchodnej spoločnosti OK Nitra, s.r.o. so sídlom Novozámocká ul. č. 104, IČO: 34142100 bol povinný zabezpečiť riadne plnenie odvodov na sociálne poistenie a verejné zdravotné poistenie, pričom si túto povinnosť neplnil a poistné, ktoré zrazil zamestnancom zo mzdy zadržal a neodviedol určenému príjemcovi a to Sociálnej poisťovni pobočka Nitra, ako aj bol povinný zabezpečiť riadne plnenie odvodov na sociálne poistenie a verejné zdravotné poistenie a riadnu úhradu dane z príjmu fyzickej osoby, pričom túto povinnosť si v zmysle zákona nesplnil a poistné a daň nezaplatil určeným príjemcom a to Sociálnej poisťovni pobočka Nitra a to aj napriek tomu, že vo vzťahu k nej disponoval dostatočnými finančnými prostriedkami za obdobie od marca 2015 do januára 2016 za nasledovné poistné v mesiacoch:

- marec 2015 za zamestnancov vo výške 2.230,35 Eur a zamestnávateľa 6.029,36 Eur,

- apríl 2015 za zamestnancov vo výške 215,50 Eur a za zamestnávateľa 601,56 Eur,

- máj 2015 za zamestnancov vo výške 288,68 Eur a za zamestnávateľa 793,62 Eur,
- jún 2015 za zamestnancov vo výške 170,97 Eur a za zamestnávateľa 489,82 Eur,
- júl 2015 za zamestnancov vo výške 218,11 Eur a za zamestnávateľa 617,64 Eur,
- august 2015 za zamestnancov vo výške 202,03 Eur a za zamestnávateľa 566,64 Eur,
- september 2015 za zamestnancov vo výške 189,69 Eur a za zamestnávateľa 508,54 Eur,
- október 2015 za zamestnancov vo výške 189,65 Eur a za zamestnávateľa 508,46 Eur,
- november 2015 za zamestnancov vo výške 205,11 Eur a za zamestnávateľa 549,96 Eur,
- december 2015 za zamestnancov vo výške 197,30 Eur a za zamestnávateľa 529,01 Eur,
- január 2016 za zamestnancov vo výške 192,38 Eur a za zamestnávateľa 515,77 Eur,

čím týmto konaním spôsobil poškodenej Sociálnej poisťovni pobočka XXXXX, škodu za neodvedenie poistného, teda povinných odvodov za zamestnancov spolu vo výške 4.299,77 Eur a nezaplatenie poistného, teda povinných odvodov za zamestnávateľa spolu vo výške 11.710,38 Eur,

2.

ako konateľ obchodnej spoločnosti OK Nitra, s.r.o. so sídlom Novozámocká ul. č. 104, IČO: 34142100 bol povinný zabezpečiť riadne plnenie odvodov na sociálne poistenie a verejné zdravotné poistenie, pričom si túto povinnosť neplnil a poistné, ktoré zrazil zamestnancom zo mzdy zadržal a neodviedol určenému príjemcovi a to obchodnej spoločnosti Union Zdravotná poisťovňa a.s. so sídlom Karadžičova 10, Bratislava, ako aj bol povinný zabezpečiť riadne plnenie odvodov na sociálne poistenie a verejné zdravotné poistenie a riadnu úhradu dane z príjmu fyzickej osoby, pričom túto povinnosť si v zmysle zákona nespĺnil a poistné a daň nezaplatil určeným príjemcom a to obchodnej spoločnosti Union Zdravotná poisťovňa a.s. Bratislava, a to aj napriek tomu, že vo vzťahu k nej disponoval dostatočnými finančnými prostriedkami za obdobie od marca 2015 do januára 2016 za nasledovné poistné v mesiacoch:

- marec 2015 za zamestnávateľa vo výške 85,00 Eur a zamestnancov 34,00 Eur,
- apríl 2015 za zamestnávateľa vo výške 85,00 Eur a zamestnancov 34,00 Eur,
- máj 2015 za zamestnávateľa vo výške 85,00 Eur a zamestnancov 34,00 Eur,
- jún 2015 za zamestnávateľa vo výške 111,44 Eur a zamestnancov 44,57 Eur,
- júl 2015 za zamestnávateľa vo výške 117,83 Eur a zamestnancov 47,13 Eur,
- august 2015 za zamestnávateľa vo výške 200,97 Eur a zamestnancov 80,39 Eur,
- september 2015 za zamestnávateľa vo výške 85,00 Eur a zamestnancov 34,00 Eur,
- október 2015 za zamestnávateľa vo výške 84,97 Eur a zamestnancov 33,99 Eur,
- november 2015 za zamestnávateľa vo výške 81,19 Eur a zamestnancov 32,47 Eur,
- december 2015 za zamestnávateľa vo výške 90,04 Eur a zamestnancov 36,01 Eur,
- január 2015 za zamestnávateľa vo výške 90,00 Eur a zamestnancov 36,00 Eur,

čím týmto konaním spôsobil poškodenej obchodnej spoločnosti Union Zdravotná poisťovňa a.s. Bratislava, škodu za neodvedenie poistného, teda povinných odvodov

za zamestnancov spolu vo výške 446,56 Eur a nezaplatenie poistného, teda povinných odvodov za zamestnávateľa spolu vo výške 1.116,44 Eur,

3.

ako konateľ obchodnej spoločnosti OK Nitra, s.r.o. so sídlom Novozámocká ul. č. 104, IČO: 34142100 bol povinný zabezpečiť riadne plnenie odvodov na sociálne poistenie a verejné zdravotné poistenie, pričom si túto povinnosť neplnil a poistné, ktoré zrazil zamestnancom zo mzdy zadržal a neodviedol určenému príjemcovi obchodnej spoločnosti Všeobecná zdravotná poisťovňa, a.s. Bratislava so pobočka Topoľčany, ako aj bol povinný zabezpečiť riadne plnenie odvodov na sociálne poistenie a verejné zdravotné poistenie a riadnu úhradu dane z príjmu fyzickej osoby, pričom túto povinnosť si v zmysle zákona nesplnil a poistné a daň nezaplatil určeným príjemcom a to obchodnej spoločnosti Všeobecná zdravotná poisťovňa a.s. Bratislava, pobočka Topoľčany a to aj napriek tomu, že vo vzťahu k nej disponoval dostatočnými finančnými prostriedkami za obdobie od marca 2015 do januára 2016 za nasledovné poistné v mesiacoch:

- marec 2015 za zamestnávateľa vo výške 1.843,45 Eur,
- apríl 2015 za zamestnávateľa vo výške 413,85 Eur a zamestnancov 165,53 Eur,
- máj 2015 za zamestnávateľa vo výške 370,60 Eur a zamestnancov 148,24 Eur,
- jún 2015 za zamestnávateľa vo výške 70,00 Eur a zamestnancov 28,00 Eur,
- júl 2015 za zamestnávateľa vo výške 102,83,-Eur a zamestnancov 41,13 Eur,
- august 2015 za zamestnávateľa vo výške 90,06 Eur a zamestnancov 36,02 Eur,
- september 2015 za zamestnávateľa vo výške 96,44 Eur a zamestnancov 38,57 Eur,
- október 2015 za zamestnávateľa vo výške 96,44 Eur a zamestnancov 38,57 Eur,
- november 2015 za zamestnávateľa vo výške 90,06 Eur a zamestnancov 36,02 Eur,
- december 2015 za zamestnávateľa vo výške 119,90 Eur a zamestnancov 47,95 Eur,
- január 2015 za zamestnávateľa vo výške 114,68 Eur a zamestnancov 45,87 Eur,

čím týmto konaním spôsobil poškodenej Všeobecná zdravotná poisťovňa a.s. Bratislava, pobočka Topoľčany, škodu za neodvedenie poistného, teda povinných odvodov za zamestnancov spolu vo výške 625,09 Eur a nezaplatenie poistného, teda povinných odvodov za zamestnávateľa spolu vo výške 3.408,31 Eur,

4.

ako konateľ obchodnej spoločnosti OK Nitra, s.r.o. so sídlom Novozámocká ul. č. 104, IČO: 34142100 bol povinný zabezpečiť riadne plnenie odvodov na sociálne poistenie a verejné zdravotné poistenie, pričom si túto povinnosť neplnil a poistné, ktoré zrazil zamestnancom zo mzdy zadržal a neodviedol určenému príjemcovi a to obchodnej spoločnosti Dôvera zdravotná poisťovňa, a.s., so sídlom Einsteinova 25, Bratislava, ako aj bol povinný zabezpečiť riadne plnenie odvodov na sociálne poistenie a verejné zdravotné poistenie a riadnu úhradu dane z príjmu fyzickej osoby, pričom túto povinnosť si v zmysle zákona nesplnil a poistné a daň nezaplatil určeným príjemcom a to obchodnej spoločnosti Dôvera zdravotná poisťovňa a.s. Bratislava, a to aj napriek tomu, že vo vzťahu k nej disponoval dostatočnými finančnými prostriedkami za obdobie od marca 2015 do januára 2016 za nasledovné poistné v mesiacoch:

- marec 2015 za zamestnancov vo výške 197,52 Eur a zamestnávateľa 493,82 Eur,
- november 2015 za zamestnancov vo výške 8,96 Eur a zamestnávateľa 22,40 Eur,

čím týmto konaním spôsobil poškodenej obchodnej spoločnosti Dôvera zdravotná poisťovňa a.s. Bratislava, škodu za neodvedenie poistného, teda povinných odvodov za zamestnancov spolu vo výške 206,48 Eur a nezaplatenie poistného, teda povinných odvodov za zamestnávateľa spolu vo výške 516,22 Eur,

lebo zanikla trestnosť činu.

### **Odôvodnenie:**

Vyšetrovateľ Okresného riaditeľstva Policajného zboru, Odboru kriminálnej polície v Nitre, uznesením vydaným pod spisovou značkou ORP-207/4-VYS-NR-2018 dňa 23.2.2018, podľa § 199 odsek 1 Trestného poriadku začal trestné stíhanie pre zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b) Trestného zákona a prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona.

Následne vyšetrovateľ Okresného riaditeľstva Policajného zboru, Odboru kriminálnej polície v Nitre, uznesením vydaným pod spisovou značkou ORP-851/4-VYS-NR-2018 dňa 31.10.2019, podľa § 206 odsek 1 Trestného poriadku vniesol obvinenie XXXXX pre zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b) Trestného zákona a prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona, na skutkovom základe uvedenom vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

Vec realizujúci vyšetrovateľ Okresného riaditeľstva Policajného zboru, Odboru kriminálnej polície v Nitre v rámci vykonaného vyšetrovania k veci vypočul obvineného XXXXX, ďalej vypočul splnomocnenú zástupkyňu poškodenej obchodnej spoločnosti Dôvera zdravotná poisťovňa a.s. Bratislava XXXXX, splnomocnené zástupkyne poškodenej Sociálnej poisťovne XXXXX a XXXXX, splnomocnenú zástupkyňu poškodenej obchodnej spoločnosti Všeobecná zdravotná poisťovňa a.s. Bratislava XXXXX a splnomocnenú zástupkyňu poškodenej obchodnej spoločnosti Union zdravotná poisťovňa a.s. XXXXX Mečiarovú, taktiež svedkyňu XXXXX, znalca XXXXX, zároveň zabezpečil vypracovanie znaleckého posudku s dodatkom a to znalcom z odboru ekonómia a manažment, odvetvia účtovníctvo a daňovníctvo XXXXX, ako aj zabezpečil príslušné na vec sa vzťahujúce listinné dôkazy.

Z takto vykonaných uvedených dôkazov vyplynulo, že skutok pre ktorý bolo obvinenému XXXXX vznesené obvinenie sa stal, má znaky uvedených trestných činov a spáchal ich menovaný obvinený, nakoľko výpoveďami svedkov, realizovaným znaleckým dokazovaním a zabezpečenými listinnými dokladmi bolo preukázané, že menovaný obvinený jednak zrazil a neodviedol, ako aj nezaplatil dlžné poistné na sociálnej poistenie v prospech Sociálnej poisťovne a verejné zdravotné poistenie v prospech obchodnej spoločnosti Dôvera zdravotná poisťovňa a.s. Bratislava, obchodnej spoločnosti Všeobecná zdravotná poisťovňa a.s. Bratislava a obchodnej spoločnosti Union zdravotná poisťovňa a.s. Bratislava.

Po skončení vyšetrovania bol na Okresnú prokuratúru Nitra predložený vyšetrovací spis Okresného riaditeľstva Policajného zboru, Odboru kriminálnej polície v Nitre, spisová značka ORP-207/4-VYS-NR-2018 aj spolu s návrhom na prijatie konečného opatrenia s tým, že po preskúmaní predmetného spisového materiálu som zistil, že v predmetnej trestnej veci je potrebné trestné stíhanie zastaviť.

Podľa § 8 Trestného zákona (č. 300/2005 Z.z. v znení neskorších predpisov) trestný čin je protiprávny čin, ktorého znaky sú uvedené v tomto zákone, ak tento zákon neustanovuje inak.

Podľa § 86 odsek 1 písmeno e) Trestného zákona trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin skrátene dane a poistného podľa § 276, neodvedenia dane a poistného podľa § 277 alebo nezaplatenia dane a poistného podľa § 278, 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 odsek 2 Trestného zákona trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písmeno e) 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 odseku 1.

Podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b) Trestného zákona kto vo väčšom 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, potrestá sa odňatím slobody na tri roky až osem rokov.

Podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona kto vo väčšom rozsahu nezaplatí splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie, potrestá sa odňatím slobody až na tri roky.

Podľa § 208 odsek 1 Trestného poriadku ak policajt považuje vyšetrovanie alebo skrátene vyšetrovanie za skončené a jeho výsledky za postačujúce na podanie návrhu na obžalobu alebo na iné rozhodnutie, umožní obvinenému, obhajcovi, poškodenému, jeho splnomocnencovi alebo opatrovníkovi, zúčastnenej osobe a jej splnomocnencovi v primeranej lehote preštudovať spisy a podať návrhy na doplnenie vyšetrovania alebo skráteneho vyšetrovania; týchto práv sa môžu tieto osoby výslovne vzdať, o čom musia byť poučené. Ak nejde o konanie podľa § 204 odsek 1, obvineného a obhajcu upozorní policajt na práva podľa prvej vety najmenej tri dni vopred. Túto lehotu možno s ich súhlasom skrátiť. Návrh na doplnenie vyšetrovania alebo skráteneho vyšetrovania môže policajt odmietnuť, ak ho nepovažuje za potrebný.

Z objasneného skutkového stavu danej trestnej veci vyplynulo, že zo strany obvineného XXXXX došlo k uhradeniu celého nedoplatku dlžného splatného poistného na sociálne poistenie odvádzateľa poistného za svojich zamestnancov, ako aj celého nedoplatku dlžného splatného poistného na sociálne poistenie za zamestnávateľa a to zo strany obchodnej spoločnosti OK Nitra s.r.o. Nitra, vo vzťahu k Sociálnej poisťovni, ku dňu 28.2.2020.

Taktiež zo strany obvineného XXXXX došlo k uhradeniu celého nedoplatku dlžného splatného poistného na verejné zdravotné poistenie odvádzateľa poistného za svojich zamestnancov, ako aj celého nedoplatku dlžného splatného poistného na verejné zdravotné poistenie za zamestnávateľa a to zo strany obchodnej spoločnosti OK Nitra s.r.o. Nitra a to vo vzťahu k obchodnej spoločnosti Dôvera zdravotná poisťovňa a.s. Bratislava ku dňu 28.2.2020, vo vzťahu k obchodnej spoločnosti Union zdravotná poisťovňa a.s. Bratislava ku dňu 27.2.2020 a vo vzťahu k obchodnej spoločnosti Všeobecná zdravotná poisťovňa a.s. Bratislava ku dňu 2.3.2020.

Hore uvedené skutočnosti boli preukázané jednak výpoveďami splnomocnenej

zástupkyne poškodenej Sociálnej poisťovne XXXXX, splnomocnenej zástupkyne poškodenej obchodnej spoločnosti Dôvera zdravotná poisťovňa a.s. Bratislava XXXXX, splnomocnenej zástupkyne poškodenej obchodnej spoločnosti Union zdravotná poisťovňa a.s. XXXXX Mečiarovej a splnomocnenej zástupkyne poškodenej obchodnej spoločnosti Všeobecná zdravotná poisťovňa a.s. Bratislava XXXXX, ako aj zabezpečenými na vec sa vzťahujúcimi listinným dokladmi.

K oboznámeniu sa s výsledkami vyšetrovania v predmetnej trestnej veci preštudovaním vyšetrovacieho spisu podľa § 208 odsek 1 Trestného poriadku, došlo dňa 25.5.2020 a preto je nutné uviesť, že k vyššie uvedenému zaplateniu dlžnej peňažnej sumy nedoplatku splatného poistného na sociálne poistenie a na verejné zdravotné poistenie, došlo ešte pred skončením vyšetrovania danej trestnej veci a oboznámením sa s jeho výsledkami.

Z odpisu registra trestov obvineného XXXXX vyplýva, že bol doposiaľ štyrikrát súdne trestaný s tým, že predmetné odsúdenia sa týkajú inkriminovaných trestných činov dva krát a to konkrétne zločinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 odsek 1, odsek 2 písmeno b) Trestného zákona a prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona, pričom týmito rozhodnutiami sú rozsudok Okresného súdu Nitra vydaný pod spisovou značkou 2T 12/17 dňa 20.3.2017, právoplatný dňa 20.3.2017 a trestný rozkaz Okresného súdu Nitra vydaný pod spisovou značkou 1T 26/17 dňa 29.9.2017, právoplatný dňa 3.11.2017, čiže k postihnutiu XXXXX nedošlo v rámci doby predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacov.

Zároveň vo vzťahu k jeho osobe nebolo trestné stíhanie za obdobný trestný čin zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu.

Napokon obvinený XXXXX sa inkriminovaného skutku, pre ktorý je aktuálne trestne stíhaný, nedopustil ako člen organizovanej skupiny alebo ako člen zločineckej skupiny.

S poukazom na hore uvedené skutočnosti a citované zákonné ustanovenia možno konštatovať, že došlo k splneniu materiálnych podmienok uvedených v § 86 odsek 1 písmeno e) Trestného zákona, čím došlo k zániku trestnosti činu.

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h) Trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak zanikla trestnosť činu.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti 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.)

JUDr. Attila Bari  
prokurátor