



OKRESNÁ PROKURATÚRA DOLNÝ KUBÍN
Radlinského 1713/36, 026 26 Dolný Kubín 1

Číslo: Pv 70/22/5503-29
EEČ: 2-38-340-2023

Dolný Kubín 11.08.2023

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX XXXXX**.

Trestný čin: prečin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1
Trestného zákona
prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1
Trestného zákona

Rozhodol: prokurátorka Okresnej prokuratúry Dolný Kubín

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

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
miesto narodenia: XXXXX
rodné priezvisko: XXXXX
trvalé bydlisko: XXXXX
povolanie: konateľ vo firme
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- pokračovací prečin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci
účastníctvo: bez účastníctva
- pokračovací prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci
účastníctvo: bez účastníctva

na tom skutkovom základe, že:

1/ ako konateľ spoločnosti XXXXX, XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX a zamestnávateľ, za obdobie od novembra 2018 do júla 2019, v rozpore so zákonnými povinnosťami v zmysle Zák. č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov, zrazené preddavky na poistné na zdravotné poistenie za zamestnancov neuhradil na účet Všeobecnej zdravotnej poisťovne XXXXX, pobočka XXXXX, včas a v správnej sume, a to :

- za mesiac november 2018 vo výške 124,40 €, ku dňu splatnosti 31.12.2018,
- za mesiac december 2018 vo výške 119,13 €, ku dňu splatnosti 30.01.2019,
- za mesiac január 2019 vo výške 59,85 €, ku dňu splatnosti 28.02.2019,
- za mesiac február 2019 vo výške 40,00 €, ku dňu splatnosti 30.03.2019,
- za mesiac marec 2019 vo výške 40,00 €, ku dňu splatnosti 30.04.2019,
- za mesiac apríl 2019 vo výške 40,00 €, ku dňu splatnosti 30.05.2019,
- za mesiac máj 2019 vo výške 40,00 €, ku dňu splatnosti 30.06.2019,
- za mesiac jún 2019 vo výške 40,00 €, ku dňu splatnosti 30.07.2019,
- za mesiac júl 2019 vo výške 43,47 €, ku dňu splatnosti 30.08.2019,

spolu v celkovej sume 546,85 €,

na účet zdravotnej poisťovne Dôvera zdravotná poisťovňa XXXXX, konkrétne

- za mesiac apríl 2018 vo výške 34,29 €, ku dňu splatnosti 31.05.2018,
- za mesiac máj 2018 vo výške 34,29 €, ku dňu splatnosti 30.06.2018,
- za mesiac jún 2018 vo výške 34,29 €, ku dňu splatnosti 31.07.2018,
- za mesiac júl 2018 vo výške 34,29 €, ku dňu splatnosti 31.08.2018,
- za mesiac august 2018 vo výške 34,29 €, ku dňu splatnosti 30.09.2018,
- za mesiac september 2018 vo výške 34,29 €, ku dňu splatnosti 30.10.2018,
- za mesiac október 2018 vo výške 34,29 €, ku dňu splatnosti 30.11.2018,
- za mesiac november 2018 vo výške 34,29 €, ku dňu splatnosti 30.12.2018,
- za mesiac december 2018 vo výške 33,04 €, ku dňu splatnosti 31.01.2019,
- za mesiac júl 2019 vo výške 0,08 €, ku dňu splatnosti 31.08.2019,

spolu v celkovej sume 307,44 €, pričom finančné prostriedky použil na iný účel, čím mu vznikol dlh na neuhradených preddavkoch na poisťovni za zamestnancov vo výške 854,29 €,

2/ ako konateľ spoločnosti XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX, XXXXX XXXXX za obdobie od novembra 2018 do júla 2019 ako zamestnávateľ, v rozpore s povinnosťami uloženými mu Zák. č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení nezaplatil preddavky na poisťovni na verejne zdravotné poistenie na účet Všeobecnej zdravotnej poisťovne Bratislava, pobočka Dolný Kubín, a to :

- za mesiac november 2018 vo výške 361 €, ku dňu splatnosti 31.12.2018,
- za mesiac december 2018 vo výške 353,32 €, ku dňu splatnosti 30.01.2019,
- za mesiac január 2019 vo výške 149,63 €, ku dňu splatnosti 28.02.2019,
- za mesiac február 2019 vo výške 100,00 €, ku dňu splatnosti 30.03.2019,
- za mesiac marec 2019 vo výške 100,00 €, ku dňu splatnosti 30.04.2019,
- za mesiac apríl 2019 vo výške 100,00 €, ku dňu splatnosti 30.05.2019,
- za mesiac máj 2019 vo výške 100,00 €, ku dňu splatnosti 30.06.2019,
- za mesiac jún 2019 vo výške 100,00 €, ku dňu splatnosti 30.07.2019,
- za mesiac júl 2019 vo výške 108,69 €, ku dňu splatnosti 30.08.2019,

spolu v celkovej sume 1.472,64 €,

na účet zdravotnej poisťovne Dôvera zdravotná poisťovňa Bratislava, konkrétne :

- za mesiac apríl 2018 vo výške 85,71 €, ku dňu splatnosti 31.05.2018,
- za mesiac máj 2018 vo výške 85,71 €, ku dňu splatnosti 30.06.2018,
- za mesiac jún 2018 vo výške 85,71 €, ku dňu splatnosti 31.07.2018,
- za mesiac júl 2018 vo výške 85,71 €, ku dňu splatnosti 31.08.2018,
- za mesiac august 2018 vo výške 85,71 €, ku dňu splatnosti 30.09.2018,
- za mesiac september 2018 vo výške 85,71 €, ku dňu splatnosti 30.10.2018,
- za mesiac október 2018 vo výške 85,71 €, ku dňu splatnosti 30.11.2018,
- za mesiac november 2018 vo výške 85,71 €, ku dňu splatnosti 30.12.2018,
- za mesiac december 2018 vo výške 82,61 €, ku dňu splatnosti 31.01.2019,
- za mesiac júl 2019 vo výške 0,20 €, ku dňu splatnosti 31.08.2019,

spolu v celkovej sume 768,49 €,

na účet Sociálnej poisťovne Bratislava, pobočka Dolný Kubín, v zmysle povinností uložených mu Zák. č. 461/2003 Z. z. o Sociálnej poisťovni v znení neskorších predpisov, konkrétne:

- za mesiac november 2017 vo výške 1.433,24 €, ku dňu splatnosti 02.01.2018,
- za mesiac apríl 2018 vo výške 1.149,13 €, ku dňu splatnosti 28.05.2018,
- za mesiac máj 2018 vo výške 1.149,13 €, ku dňu splatnosti 28.06.2018,
- za mesiac jún 2018 vo výške 1.149,13 €, ku dňu splatnosti 30.07.2018,
- za mesiac júl 2018 vo výške 1.149,13 €, ku dňu splatnosti 31.08.2018,
- za mesiac august 2018 vo výške 1.149,13 €, ku dňu splatnosti 01.10.2018,
- za mesiac september 2018 vo výške 1.149,13 €, ku dňu splatnosti 31.10.2018,
- za mesiac október 2018 vo výške 1.151,63 €, ku dňu splatnosti 30.11.2018,
- za mesiac november 2018 vo výške 1.151,63 €, ku dňu splatnosti 31.12.2018,
- za mesiac december 2018 vo výške 1.127,14 €, ku dňu splatnosti 30.01.2019,
- za mesiac január 2019 vo výške 478,63 €, ku dňu splatnosti 28.02.2019,
- za mesiac február 2019 vo výške 252 €, ku dňu splatnosti 01.04.2019,
- za mesiac marec 2019 vo výške 252 €, ku dňu splatnosti 30.04.2019,
- za mesiac apríl 2019 vo výške 252 €, ku dňu splatnosti 30.05.2019,
- za mesiac máj 2019 vo výške 252 €, ku dňu splatnosti 01.07.2019,
- za mesiac jún 2019 vo výške 252 €, ku dňu splatnosti 30.07.2019,
- za mesiac júl 2019 vo výške 352,73 €, ku dňu splatnosti 30.08.2019,

spolu v celkovej sume 13.849,78 €,

pričom zrazené finančné prostriedky použil na iný účel, čím mu vznikol dlh na poistných preddavkoch vo výške 16.945,20 €,

lebo zanikla trestnosť činu.

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h Trestného poriadku **zastavujem** trestné stíhanie obvinenej právnickej osoby:

XXXXX

IČO: XXXXX

sídlo: XXXXX
právna forma: Spoločnosť s ručením obmedzeným
v zastúpení: XXXXX, štatutárny zástupca

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

- pokračovací prečin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci
účastníctvo: bez účastníctva
- pokračovací prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci
účastníctvo: bez účastníctva

na tom skutkovom základe, že:

A/ prostredníctvom svojho konateľa XXXXX, nar. XXXXX, v mieste sídla podnikania, za obdobie od novembra 2018 do júla 2019 ako zamestnávateľ, v rozpore so zákonnými povinnosťami v zmysle Zák. č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov, zrazené preddavky na poistné na zdravotné poistenie za zamestnancov neuhradil na účet Všeobecnej zdravotnej poisťovne Bratislava, pobočka Dolný Kubín, včas a v správnej sume, a to :

- za mesiac november 2018 vo výške 124,40 €, ku dňu splatnosti 31.12.2018,
- za mesiac december 2018 vo výške 119,13 €, ku dňu splatnosti 30.01.2019,
- za mesiac január 2019 vo výške 59,85 €, ku dňu splatnosti 28.02.2019,
- za mesiac február 2019 vo výške 40,00 €, ku dňu splatnosti 30.03.2019,
- za mesiac marec 2019 vo výške 40,00 €, ku dňu splatnosti 30.04.2019,
- za mesiac apríl 2019 vo výške 40,00 €, ku dňu splatnosti 30.05.2019,
- za mesiac máj 2019 vo výške 40,00 €, ku dňu splatnosti 30.06.2019,
- za mesiac jún 2019 vo výške 40,00 €, ku dňu splatnosti 30.07.2019,
- za mesiac júl 2019 vo výške 43,47 €, ku dňu splatnosti 30.08.2019,

spolu v celkovej sume 546,85 €,

na účet zdravotnej poisťovne Dôvera zdravotná poisťovňa Bratislava, konkrétne :

- za mesiac apríl 2018 vo výške 34,29 €, ku dňu splatnosti 31.05.2018,
- za mesiac máj 2018 vo výške 34,29 €, ku dňu splatnosti 30.06.2018,
- za mesiac jún 2018 vo výške 34,29 €, ku dňu splatnosti 31.07.2018,
- za mesiac júl 2018 vo výške 34,29 €, ku dňu splatnosti 31.08.2018,
- za mesiac august 2018 vo výške 34,29 €, ku dňu splatnosti 30.09.2018,
- za mesiac september 2018 vo výške 34,29 €, ku dňu splatnosti 30.10.2018,
- za mesiac október 2018 vo výške 34,29 €, ku dňu splatnosti 30.11.2018,
- za mesiac november 2018 vo výške 34,29 €, ku dňu splatnosti 30.12.2018,
- za mesiac december 2018 vo výške 33,04 €, ku dňu splatnosti 31.01.2019,
- za mesiac júl 2019 vo výške 0,08 €, ku dňu splatnosti 31.08.2019,

spolu v celkovej sume 307,44 €, pričom finančné prostriedky použil na iný účel, čím mu vznikol dlh na neuhradených preddavkoch na poistnom za zamestnancov vo výške 854,29 €,

B/ prostredníctvom svojho konateľa XXXXX, XXXXX, za obdobie od novembra 2018 do júla 2019 ako zamestnávateľ, v rozpore s povinnosťami uloženými mu Zák. č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení nezaplatil preddavky na poistné na verejne zdravotné poistenie na účet Všeobecnej zdravotnej poisťovne Bratislava, pobočka Dolný Kubín, a to :

- za mesiac november 2018 vo výške 361 €, ku dňu splatnosti 31.12.2018,
- za mesiac december 2018 vo výške 353,32 €, ku dňu splatnosti 30.01.2019,
- za mesiac január 2019 vo výške 149,63 €, ku dňu splatnosti 28.02.2019,
- za mesiac február 2019 vo výške 100,00 €, ku dňu splatnosti 30.03.2019,
- za mesiac marec 2019 vo výške 100,00 €, ku dňu splatnosti 30.04.2019,
- za mesiac apríl 2019 vo výške 100,00 €, ku dňu splatnosti 30.05.2019,
- za mesiac máj 2019 vo výške 100,00 €, ku dňu splatnosti 30.06.2019,
- za mesiac jún 2019 vo výške 100,00 €, ku dňu splatnosti 30.07.2019,
- za mesiac júl 2019 vo výške 108,69 €, ku dňu splatnosti 30.08.2019,

spolu v celkovej sume 1.472,64 €,

na účet zdravotnej poisťovne Dôvera zdravotná poisťovňa Bratislava, konkrétne :

- za mesiac apríl 2018 vo výške 85,71 €, ku dňu splatnosti 31.05.2018,
- za mesiac máj 2018 vo výške 85,71 €, ku dňu splatnosti 30.06.2018,
- za mesiac jún 2018 vo výške 85,71 €, ku dňu splatnosti 31.07.2018,
- za mesiac júl 2018 vo výške 85,71 €, ku dňu splatnosti 31.08.2018,
- za mesiac august 2018 vo výške 85,71 €, ku dňu splatnosti 30.09.2018,
- za mesiac september 2018 vo výške 85,71 €, ku dňu splatnosti 30.10.2018,
- za mesiac október 2018 vo výške 85,71 €, ku dňu splatnosti 30.11.2018,
- za mesiac november 2018 vo výške 85,71 €, ku dňu splatnosti 30.12.2018,
- za mesiac december 2018 vo výške 82,61 €, ku dňu splatnosti 31.01.2019,
- za mesiac júl 2019 vo výške 0,20 €, ku dňu splatnosti 31.08.2019,

spolu v celkovej sume 768,49 €,

na účet Sociálnej poisťovne Bratislava, pobočka Dolný Kubín, v zmysle povinností uložených mu Zák. č. 461/2003 Z. z. o Sociálnej poisťovni v znení neskorších predpisov, konkrétne:

- za mesiac november 2017 vo výške 1.433,24 €, ku dňu splatnosti 02.01.2018,
- za mesiac apríl 2018 vo výške 1.149,13 €, ku dňu splatnosti 28.05.2018,
- za mesiac máj 2018 vo výške 1.149,13 €, ku dňu splatnosti 28.06.2018,
- za mesiac jún 2018 vo výške 1.149,13 €, ku dňu splatnosti 30.07.2018,
- za mesiac júl 2018 vo výške 1.149,13 €, ku dňu splatnosti 31.08.2018,
- za mesiac august 2018 vo výške 1.149,13 €, ku dňu splatnosti 01.10.2018,
- za mesiac september 2018 vo výške 1.149,13 €, ku dňu splatnosti 31.10.2018,
- za mesiac október 2018 vo výške 1.151,63 €, ku dňu splatnosti 30.11.2018,

- za mesiac november 2018 vo výške 1.151,63 €, ku dňu splatnosti 31.12.2018,
- za mesiac december 2018 vo výške 1.127,14 €, ku dňu splatnosti 30.01.2019,
- za mesiac január 2019 vo výške 478,63 €, ku dňu splatnosti 28.02.2019,
- za mesiac február 2019 vo výške 252 €, ku dňu splatnosti 01.04.2019,
- za mesiac marec 2019 vo výške 252 €, ku dňu splatnosti 30.04.2019,
- za mesiac apríl 2019 vo výške 252 €, ku dňu splatnosti 30.05.2019,
- za mesiac máj 2019 vo výške 252 €, ku dňu splatnosti 01.07.2019,
- za mesiac jún 2019 vo výške 252 €, ku dňu splatnosti 30.07.2019,
- za mesiac júl 2019 vo výške 352,73 €, ku dňu splatnosti 30.08.2019,

spolu v celkovej sume 13.849,78 €, pričom zrazené finančné prostriedky použil na iný účel, čím mu vznikol dlh na poistných preddavkoch vo výške 16.945,20 €,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva PZ, odbor kriminálnej polície, 2. oddelenia vyšetrovania, Dolný Kubín, ČVS: ORP-62/2-VYS-DK-2022 zo dňa 17. 01. 2023 bolo podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie XXXXX, XXXXX, pre pokračovací prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Tr. zákona a pre pokračovací prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Tr. zákona, na tom skutkovom základe, ako je uvedené vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

Uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva PZ, odbor kriminálnej polície, 2. oddelenia vyšetrovania, Dolný Kubín, ČVS: ORP-62/2-VYS-DK-2022 zo dňa 17. 01. 2023 bolo podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vznesené obvinenie právnickej osobe - obchodnej spoločnosti XXXXX. XXXXX, XXXXX XXXXX, IČO: XXXXX, zapísanej v Obchodnom registri XXXXX, pre pokračovací prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Tr. zákona a pre pokračovací prečin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Tr. zákona, v spojení s ust. § 3 a § 4 písm. a) Zák. č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, na tom skutkovom základe, ako je popísané vo výrokovvej časti tohto uznesenia.

Vyšetrovateľ PZ po skončení vyšetrovania predložil na tunajšiu prokuratúru spisový materiál spolu s návrhom na zastavenie trestného stíhania podľa § 215 ods. 1 písm. h) Tr. poriadku z dôvodu účinnej ľútosti podľa § 86 písm. e) Tr. zákona.

Preskúmaním predloženého spisového materiálu som dospela k záveru, že dokazovanie bolo vykonané v náležitom rozsahu a v súlade so zákonom, pričom návrh vyšetrovateľa PZ na zastavenie trestného stíhania podľa § 215 ods. 1 písm. h) Tr. poriadku je dôvodný a opodstatnený.

Vyšetrovaním bol zistený nasledovný skutkový a právny stav :

Podľa § 208 ods. 1 Tr. poriadku ak policajt považuje vyšetrovanie alebo

skrátene vyšetovanie 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 vyšetovania alebo skráteneho vyšetovania; týchto práv sa môžu tieto osoby výslovne vzdať, o čom musia byť poučené. Ak nejde o konanie podľa § 204 ods.1, obvineného a obhajcu upozorní policajt na práva podľa prvej vety najmenej tri dni vopred. Túto lehotu možno s ich súhlasom skrátiť.

Podľa § 209 ods. 1 Tr. poriadku po skončení vyšetovania alebo skráteneho vyšetovania policajt predloží spis prokurátorovi s návrhom na podanie obžaloby alebo na iné rozhodnutie, ak nerozhodne podľa § 214 ods. 2 alebo § 215 ods. 4. Návrh na podanie obžaloby musí obsahovať zoznam vykonaných a navrhovaných dôkazov a odôvodnenie, prečo nevyhovelo návrhom na vykonanie ďalších dôkazov alebo odmietol predložené dôkazy. So spisom predloží aj očíslované vecné dôkazy a ich zoznam, ak to ich povaha umožňuje.

Podľa § 2 ods. 10 Tr. poriadku orgány činné v trestnom konaní postupujú tak, aby bol zistený skutkový stav veci, o ktorom nie sú dôvodné pochybnosti, a to v rozsahu nevyhnutnom na ich rozhodnutie. Dôkazy obstarávajú z úradnej povinnosti. Právo obstarávať dôkazy majú aj strany. Orgány činné v trestnom konaní s rovnakou starostlivosťou objasňujú okolnosti svedčiace proti obvinenému, ako aj okolnosti, ktoré svedčia v jeho prospech, a v oboch smeroch vykonávajú dôkazy tak, aby umožnili súdu spravodlivé rozhodnutie.

Podľa § 2 ods. 12 Tr. poriadku orgány činné v trestnom konaní a súd hodnotia dôkazy získané zákonným spôsobom podľa svojho vnútorného presvedčenia založeného na starostlivom uvážení všetkých okolností prípadu jednotlivo i v ich súhrne nezávisle od toho, či ich obstaral súd, orgány činné v trestnom konaní alebo niektorá zo strán.

Obvinený XXXXX ako fyzická osoba aj ako konateľ obchodnej spoločnosti (právnickej osoby) uviedol, okrem iného, že nedoplatky neboli hradené jeho spoločnosťou z dôvodu, že jej neboli vyplatené dve väčšie zákazky. Po nahliadnutí do znaleckého posudku znalca z odboru ekonómia uviedol, že je možné, že sa tam uvedené sumy vybrali z účtov spol. XXXXX., kde je tiež konateľom. V období rokov 2019 až 2021 spol. XXXXX. vykonávala práce v Českej republike pre spol. XXXXX. ako subdodávateľ, pričom nejaké čiastky zo strany spol. XXXXX boli uhrádzané poisťovniam aj Sociálnej poisťovni a daňovému úradu, a to z jeho súkromného účtu v SISP, a.s. Záverom prehlásil, že mu je daného konania ľúto, pokiaľ nebol vyplatený na zákazkách, nemal z čoho platiť odvody, uprednostnil chod spoločnosti a vyplatenie zamestnancov. Zároveň prisľúbil čo najskoršie splatenie vzniknutých dlhov.

Svedkyňa XXXXX, účtovníčka spoločnosti vypovedala v krátkosti len toľko, že dispozičné právo k bankovým účtom (podľa znaleckého posudku) mal obv. XXXXX a jeho otec XXXXX, pričom mzdy v hotovosti vyplácali oni dvaja a ďalej sa financie používali na chod firmy, ako je nákup pohonných hmôt, ubytovanie, mýto, platby zamestnancom a obvinený tiež splácal odvody na poistnom, ktoré v minulosti nezaplatil p. XXXXX (bývalý konateľ spoločnosti).

Ďalší vypočutí svedkovia, zástupcovia jednotlivých poisťovní, Sociálnej poisťovne a daňového úradu sa ku konaniu obvineného a obvinenej právnickej osoby nevedeli bližšie vyjadriť, vypovedali v podstate len k sumám dlhovaných odvodov. K výpovediam pripojili rozpis dlhovaných súm odvodov. Sčasti boli nezaplatené odvody vymáhané cestou exekútora v exekučnom konaní.

Zo záverov znaleckého posudku znalca z odboru ekonómia a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo vyplýva, že deklarované finančné prostriedky v pokladni obchodnej spoločnosti postačovali v čase splatnosti na úhradu poistného za zamestnancov aj za zamestnávateľa. Finančné toky v rámci spolupráce medzi spoločnosťami XXXXX. boli ovládané konateľmi spoločností, pričom sa jedná o totožné osoby – obv. XXXXX a jeho otec XXXXX. Hlavná kniha vykazuje informáciu o vyššom zostatku pohľadávok a nižšom zostatku finančných prostriedkov v pokladni, čo javí znaky tendenčnosti. Ďalšie zistené skutočnosti v účtovnej závierke k 31. 12. 2021 v spol. Orava Building vo vzťahu k veriteľom vytvárajú priestor na pochybnosti o regulérnom nakladaní s majetkom spoločnosti. Jedným z veriteľov tejto spoločnosti bola i obvinená právnická spoločnosť. Finančné prostriedky na úhradu dane z motorových vozidiel v čase splatnosti obvinení nemali. Rovnako ani na zaplatenie odvodov do poisťovne Union, a.s.

Ďalšie zabezpečené listinné dôkazy len potvrdzujú inak preukázané skutkové okolnosti, najmä výpisy z bankových účtov (výbery hotovosti), daňové doklady a pod.

Z takto zisteného skutkového stavu možno vyvodiť záver, že je tu dôvodné podozrenie, že obvinený XXXXX a o obvinená právnická osoba – spol. XXXXX. sa dopustili konania popísaného vo výrokovvej časti tohto uznesenia, pričom toto konanie vykazuje znaky trestných činov, ako sú uvedené vyššie.

Dňa 12. 07. 2023 zaslala vyšetrovateľovi PZ Všeobecná zdravotná poisťovňa, a.s. písomnú informáciu, z ktorej vyplýva, že obvinení dňa 07. 07. 2023 vykonali úhradu dlhovaného poistného v celkovej sume 2 019,49 EUR. Zdravotná poisťovňa Dôvera, a.s. správou zo dňa 11. 07. 2023 informovala vyšetrovateľa PZ, že obvinení uhradili dňa 07. 07. 2023 sumu 1 075,93 EUR, teda dodatočne bolo uhradené celé dlhované poistné za dané obdobie. Zo správy Sociálnej poisťovne zo dňa 13. 07. 2023 je zrejmé, že obvinení dlhované odvody za obdobie mesiacov november 2017 až júl 2019 vo výške 13 849,78 dodatočne zaplatil.

Prečinu neodvedenia 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.

Prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Tr. zákona sa dopustí ten, kto vo väčšom rozsahu nezaplatí splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie.

Podľa § 125 ods. 1 Tr. zákona škodou malou sa rozumie škoda prevyšujúca

sumu 266 eur. Škodou väčšou sa rozumie suma dosahujúca najmenej desaťnásobok takej sumy.

Podľa § 86 ods. 1 písm. d) Tr. zákona trestnosť trestného činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin 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.

Obvinení sa zúčastnili preštudovania vyšetrovacieho spisu dňa 19. 07. 2023.

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

Vzhľadom k týmto 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.)

Mgr. Marcela Šuvadová
prokurátorka