

Súd: Okresný súd Spišská Nová Ves  
Spisová značka: 1T/30/2016  
Identifikačné číslo súdneho spisu: 7616010341  
Dátum vydania rozhodnutia: 18. 05. 2021  
Meno a priezvisko sudcu, VSÚ: JUDr. Petra Pavlisová  
ECLI: ECLI:SK:OSSN:2021:7616010341.11

## ROZSUDOK V MENE SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Okresný súd Spišská Nová Ves, samosudkyňou JUDr. Petrou Pavlisovou, na hlavnom pojednávaní konanom dňa 18. mája 2021, takto

### r o z h o d o l :

Obžalovaní

X/ N.. T. W., B.. XX.X.XXXX P. O., O. X. U. L., U. Y. Č.. XXX/XX, C. I.

X/ N.. L. W., B.. XX.X.XXXX P. G., O. X. I., L. P. Č.. XXXX/XX, C. I.

uznávajú sa za vinných, pretože

I. ako zodpovedné osoby konajúce v mene spol. EXPOGRAPH, spol. s r.o., Spišské Podhradie, Starý Jarok č. 613/23, IČO: 31 648 444, v pozícii konateľov a súčasne ako osoby zodpovedné za nakladanie s finančnými prostriedkami spoločnosti,

I.a/ neodvedli v lehotách splatnosti na účet Sociálnej poisťovne, pobočka Spišská Nová Ves, poisťné na nemocenské a dôchodkové poistenie, ktoré bolo zamestnancom spoločnosti zrazené z ich miezd v zmysle Zák. č. 274/1996 o Sociálnej poisťovni, a to v nasledujúcom časovom období za jednotlivé mesiace:

- mesiac august roku 1998, v sume 23.870 Sk (792,33 €),
  - mesiac september roku 1998, v sume 24.443 Sk (811,35 €),
  - mesiac október roku 1998, v sume 25.649 Sk (851,39 €),
  - mesiac november roku 1998, v sume 5.585 Sk (185,38 €),
  - mesiac december roku 1998, v sume 5.651 Sk (187,57 €),
  - mesiac január roku 1999, v sume 5.560 Sk (184,55 €),
  - mesiac február roku 1999, v sume 5.145 Sk (170,88 €),
  - mesiac marec roku 1999, v sume 5.565 Sk (184,72 €),
  - mesiac apríl roku 1999, v sume 5.498 Sk (182,50 €),
  - mesiac máj roku 1999, v sume 5.416 Sk (179,77 €),
  - mesiac jún roku 1999, v sume 5.285 Sk (175,42 €),
  - mesiac júl roku 1999, v sume 5.215 Sk (173,10 €),
  - mesiac august roku 1999, v sume 5.516 Sk (183,09 €),
- v celkovej sume 128.398,- Sk (4.262,03 €),

I.b/ neodvedli v lehotách splatnosti v prospech Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s. pobočka Spišská Nová Ves, preddavky na zdravotné poistenie, ktoré bolo zamestnancom zrazené z miezd podľa Zák. č. 273/1994 Z. z. o zdravotnom poistení v jednotlivých obdobiach nasledovne:

- mesiac august roku 1998 v sume 4.785 Sk (158,83 €),
  - mesiac september roku 1998 v sume 4.831 Sk (160,35 €),
  - mesiac október roku 1998 v sume 6.539 Sk (217,05 €),
  - mesiac november roku 1998 v sume 1.450 Sk (48,13 €),
  - mesiac december roku 1998 v sume 1.497 Sk (49,69 €),
  - mesiac január roku 1999 v sume 1.448 Sk (48,06 €),
  - mesiac február roku 1999 v sume 1.238 Sk (41,09 €),
  - mesiac marec roku 1999 v sume 1.471 Sk (48,82 €),
  - mesiac apríl roku 1999 v sume 1.477 Sk (49,02 €),
  - mesiac máj roku 1999 v sume 1.509 Sk (50,08 €),
  - mesiac jún roku 1999 v sume 1.294 Sk (42,95 €),
  - mesiac júl roku 1999 v sume 1.256 Sk (41,69 €),
  - mesiac august roku 1999 v sume 1.411 Sk (46,83 €)
- v celkovej sume 30.206 Sk (1.002,65 €),

I.c/ neodviedli v lehotách splatnosti v prospech Spoločnej zdravotnej poisťovne, a.s. pobočka Prešov (od 01.01.2010 je jej právny nástupca Všeobecná zdravotná poisťovňa, a.s.) preddavky na zdravotné poistenie, ktoré bolo zamestnancom zrazené z miezd podľa Zák. č. 273/1994 Z. z. o zdravotnom poistení v jednotlivých obdobiach nasledovne:

- mesiac september roku 1998 v sume 3.375 Sk (112,02 €),
  - mesiac október roku 1998 v sume 3.174 Sk (105,35 €),
  - mesiac november roku 1998 v sume 1.381 Sk (45,84 €),
  - mesiac december roku 1998 v sume 1.367 Sk (45,37 €),
  - mesiac január roku 1999 v sume 1.369 Sk (45,44 €),
  - mesiac február roku 1999 v sume 1.371 Sk (45,50 €),
  - mesiac marec roku 1999 v sume 1.350 Sk (44,81 €),
  - mesiac apríl roku 1999 v sume 1.310 Sk (43,48 €),
  - mesiac máj roku 1999 v sume 1.237 Sk (41,06 €),
  - mesiac jún roku 1999 v sume 1.385 Sk (45,97 €),
  - mesiac júl roku 1999 v sume 1.388 Sk (46,07 €),
  - mesiac august roku 1999 v sume 1.385 Sk (45,97 €)
- v celkovej sume 20.092 Sk (666,93 €),

I.d/ neodviedli v lehotách splatnosti v prospech Vzájomnej zdravotnej poisťovne Dôvera, pobočka Košice (jej právny nástupca je DÔVERA zdravotná poisťovňa, a.s.) preddavky na zdravotné poistenie, ktoré bolo zamestnancom zrazené z miezd podľa Zák. č. 273/1994 Z. z. o zdravotnom poistení v jednotlivých obdobiach nasledovne:

- mesiac september roku 1998 v sume 1.759,35 Sk (58,40 €),
  - mesiac október roku 1998 v sume 1.782,86 Sk (59,18 €),
- v celkovej sume 3.542,21 Sk (117,58 €),

I.e/ neodviedli v lehotách splatnosti v prospech SIDERIA-ISTOTA, združená zdravotná poisťovňa (jej právny nástupca je od 01.01.2007 DÔVERA zdravotná poisťovňa, a.s.) preddavky na zdravotné poistenie, ktoré bolo zamestnancom zrazené z miezd podľa Zák. č. 273/1994 Z. z. o zdravotnom poistení v jednotlivých obdobiach nasledovne:

- mesiac september roku 1998 v sume 984,82 Sk (32,69 €),
  - mesiac október roku 1998 v sume 528,71 Sk (17,55 €),
- v celkovej sume 1.513,53 Sk (50,24 €),

I.f/ neodviedli v lehotách splatnosti v prospech Národného úradu práce, Okresný úrad práce Levoča (od 01.01.2004 je jeho právnym nástupcom Sociálna poisťovňa) príspevky na úhradu poistenia v nezamestnanosti, ktoré boli zamestnancom zrazené z miezd v zmysle Zák. č. 387/1996 Z. z. o zamestnanosti, v jednotlivých obdobiach nasledovne:

- mesiac november roku 1998 v sume 766 Sk (25,42 €),
  - mesiac december roku 1998 v sume 776 Sk (25,75 €),
  - mesiac január roku 1999 v sume 765 Sk (25,39 €),
  - mesiac február roku 1999 v sume 706 Sk (23,43 €),
  - mesiac marec roku 1999 v sume 764 Sk (25,36 €),
  - mesiac apríl roku 1999 v sume 757 Sk (25,12 €),
  - mesiac máj roku 1999 v sume 744 Sk (24,69 €),
  - mesiac jún roku 1999 v sume 726 Sk (24,09 €),
  - mesiac júl roku 1999 v sume 717 Sk (23,80 €),
  - mesiac august roku 1999 v sume 758 Sk (25,16 €)
- v celkovej sume 7.479 Sk (248,25.-€),

I.g/ neodviedli v lehotách splatnosti v prospech Daňového úradu Prešov pobočka Levoča preddavky na daň z príjmov zo závislej činnosti a funkčných pôžitkov, ktoré boli zamestnancom zrazené z miezd v zmysle Zák. č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v jednotlivých obdobiach nasledovne:

- mesiac január roku 1999 v sume 7.785 Sk (258,41 €),
  - mesiac február roku 1999 v sume 7.365 Sk (244,47 €),
  - mesiac marec roku 1999 v sume 5.630 Sk (186,88 €),
  - mesiac apríl roku 1999 v sume 7.420 Sk (246,29 €),
  - mesiac máj roku 1999 v sume 7.510 Sk (249,28 €),
  - mesiac jún roku 1999 v sume 7.395 Sk (245,46 €),
  - mesiac júl roku 1999 v sume 7.410 Sk (245,96 €),
  - mesiac august roku 1999 v sume 7.565 Sk (251,11 €)
- v celkovej sume 58.080 Sk (1.297,90 €),

teda spolu za uvedené obdobia neodvedené preddavky na sociálne a zdravotné poistenie, a preddavky na daň v sume 249.310,74 Sk (8.275,60 €), hoci v čase zrazenia poistného na sociálne a zdravotné poistenie a preddavku na daň z miezd zamestnancov spoločnosť disponovala finančnými prostriedkami na ich úhradu, pričom sumy zrazeného poistného a preddavkov na daň použili neoprávnené na iný účel,

II./ ako zodpovedné osoby konajúce v mene spol. EXPOGRAPH Levoča, spol. s r.o., Pod Kamenným vrchom 1, Levoča, IČO: 31 733 867, v pozícii konateľov a súčasne ako osoby zodpovedné za nakladanie s finančnými prostriedkami spoločnosti

II.a/ neodviedli v lehotách splatnosti na účet Sociálnej poisťovne, pobočka Spišská Nová Ves, poistné na nemocenské a dôchodkové poistenie, ktoré bolo zamestnancom spoločnosti zrazené z ich miezd v zmysle Zák. č. 274/1996 o Sociálnej poisťovni, a to v nasledujúcom časovom období za jednotlivé mesiace:

- mesiac august roku 2000 v sume 19.352 Sk (642,36 €),
  - mesiac september roku 2000 v sume 19.377 Sk (643,19 €),
- v celkovej sume 38.729 Sk (1.285,56 €)

II.b/ neodviedli v lehotách splatnosti v prospech Vzájomnej zdravotnej poisťovne Dôvera pobočka Košice (jej právny nástupca je DÔVERA zdravotná poisťovňa, a.s.) preddavky na zdravotné poistenie, ktoré bolo zamestnancom zrazené z miezd podľa Zák. č. 273/1994 Z. z. o zdravotnom poistení v jednotlivých obdobiach nasledovne:

- mesiac august roku 2000 v sume 711 Sk (23,60 €),
  - mesiac september roku 2000 v sume 809 Sk (26,85 €),
- v celkovej sume 1.520 Sk (50,45 €)

II.c/ neodviedli v lehotách splatnosti v prospech Daňového úradu Prešov pobočka Levoča preddavky na daň z príjmov zo závislej činnosti a funkčných pôžitkov, ktoré boli zamestnancom zrazené z miezd v zmysle Zák. č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v jednotlivých obdobiach nasledovne:

- mesiac august roku 2000, v sume 24.064 Sk (798,77 €),
- mesiac august roku 2000, v sume 930 Sk (30,87 €),

- mesiac september roku 2000, v sume 24.121 Sk (800,67 €),  
- mesiac september roku 2000, v sume 930 Sk (30,87 €),  
v celkovej sume 50.045 Sk (1.661,19 €),

teda spolu za uvedené obdobia neodvedené preddavky na sociálne a zdravotné poistenie, a preddavky na daň v sume 90.294 Sk (2.997,21 €), hoci v čase zrazenia poistného na sociálne a zdravotné poistenie a preddavku na daň z miezd zamestnancov spoločnosť disponovala finančnými prostriedkami na ich úhradu, pričom sumy zrazeného poistného a preddavkov na daň použili neoprávnené na iný účel,

teda

- spoločným pokračovacím konaním vo väčšom rozsahu zadržali a neodviedli určenému príjemcovi splatnú daň, poistné na dôchodkové zabezpečenie, nemocenské poistenie, zdravotné poistenie alebo príspevok na poistenie v nezamestnanosti, ktoré zrazili a vybrali podľa zákona,

čím spáchali

- pokračovací trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 148a ods. 1, 2 písm. a/ Tr. zákona účinného do 31.12.2005 formou spolupáchateľstva podľa § 9 ods. 2 Tr. zákona účinného do 31.12.2005

za to im ukladá

Obžalovaní:

1./ N.. T. W.

Podľa § 148a ods. 2 Tr. zákona účinného do 31.12.2005 s použitím § 53 ods. 1 Tr. zákona účinného do 31.12.2005 peňažný trest vo výške 250 € (dvestopäťdesiat eur).

Podľa § 54 ods. 3 Tr. zákona účinného do 31.12.2005 pre prípad, že by výkon peňažného trestu mohol byť úmyselne zmarený, ukladá náhradný trest odňatia slobody v trvaní 6 (šesť) mesiacov.

2./ N.. L. W.

Podľa § 148a ods. 2 Tr. zákona účinného do 31.12.2005 s použitím § 53 ods. 1 Tr. zákona účinného do 31.12.2005 peňažný trest vo výške 250 € (dvestopäťdesiat eur).

Podľa § 54 ods. 3 Tr. zákona účinného do 31.12.2005 pre prípad, že by výkon peňažného trestu mohol byť úmyselne zmarený, ukladá náhradný trest odňatia slobody v trvaní 6 (šesť) mesiacov.

#### **o d ô v o d n e n i e :**

Prokurátor Okresnej prokuratúry v Spišskej Novej Vsi podal dňa 18.5.2016 na tunajší súd obžalobu na obvinených N.. T. W. H. N.. L. W. pre skutok popísaný vo výroku tohto rozsudku, ktorý právne kvalifikoval ako pokračovací trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 148a ods. 1, 2 písm. a/ Trestného zákona účinného do 31.12.2005 formou spolupáchateľstva podľa § 9 ods. 2 Trestného zákona účinného do 31.12.2005.

Tunajší súd vydal vo veci dňa 19.8.2016 trestný rozkaz, voči ktorému podali obvinení v zákonnej lehote odpor a preto súd nariadil hlavné pojednávanie.

Dňa 4.7.2017 súd rozhodol vo veci rozsudkom, ktorým oslobodil obžalovaných spod obžaloby prokurátora Okresnej prokuratúry v Spišskej Novej Vsi podľa § 285 písm. b/ Trestného poriadku. Voči uvedenému rozsudku podal prokurátor odvolanie. Krajský súd Košice sp. zn. 4To/92/2017 uznesením

zo dňa 27.6.2018 zrušil rozsudok tunajšieho súdu a vrátil mu vec, aby ju v potrebnom rozsahu znovu prejednal a rozhodol. V odôvodnení svojho uznesenia krajský súd poukázal na zásadu voľného hodnotenia dôkazov a znalecké posudky z ktorých vyplýva, že obžalovaní mali v pokladnici, resp. na bežných účtoch dostatok finančných prostriedkov na úhradu povinných odvodov. Stav predĺženia nastal až po období, pre ktoré podával prokurátor obžalobu. Krajský súd vytkol tunajšiemu súdu, že nevzal do úvahy závery znalcov.

Dňa 11.12.2018 tunajší súd rozhodol vo veci rozsudkom, ktorým uznal obžalovaných za vinných a uložil každému z nich trest odňatia slobody v trvaní 2 (dvoch) rokov podmienenečne odložený na skúšobnú dobu v trvaní 2 (dvoch) rokov. Voči uvedenému rozsudku podali obžalovaní odvolanie. Krajský súd Košice sp. zn. 4To/39/2019 uznesením zo dňa 27.12.2019 zrušil rozsudok tunajšieho súdu a vrátil mu vec, aby ju v potrebnom rozsahu znovu prejednal a rozhodol. V odôvodnení svojho uznesenia krajský súd poukázal na absenciu formy zavinenia v rozsudku, ako aj na dĺžku konania, obťažnosť veci, postoj obžalovaných k trestnému stíhaniu a procesný postup orgánov činných v trestnom konaní a súdu a určiť zákonu zodpovedajúce právne posúdenie veci.

V konaní pred zrušením veci boli vykonané nasledovné dôkazy:

Obžalovaný N.. T. W. na hlavnom pojednávaní vyhlásil, že je nevinný a využil svoje právo nevypovedať. Vzhľadom na uvedené bola na hlavnom pojednávaní prečítaná jeho výpoveď z prípravného konania v ktorej uviedol, že firma Expograph, spol. s.r.o., Spišské Podhradie bola založená v roku 1992. Jedným z konateľov bol on a ďalšími boli N.. L. W. H. Š. L.. Všetci konatelia mali rovnaké práva a povinnosti. Vedenie účtovníctva zabezpečovala pani H. V. a pani Y. Č.. Uvedená firma sa zaoberala vydavateľskou činnosťou a polygrafickou výrobou. V roku 1999 bol podaný návrh na konkurz na Krajský súd Košice, kde bol ustanovený predbežný správca, avšak návrh na konkurz bol zamietnutý pre nedostatok majetku. Spoločnosť mala prevádzku a sídlo v Spišskom Podhradí, no potom prevádzku presunuli do Levoče. V tej dobe vytvorili ešte jednu prevádzku a to Štúdio Košice, s ktorým mali od založenia problémy, nakoľko bolo stratové. V rokoch 1996 až 1998 intenzívne hľadali kupcu Štúdia Košice, ktoré sa im však nepodarilo predat' a preto založili Expograph Levoča s.r.o. v roku 1996 a rozhodli sa, že pod firmou Expograph, spol. s.r.o., Spišské Podhradie ponechajú Štúdio Košice a pod firmou Expograph Levoča s.r.o. prevádzku v Levoči. Financie spoločnosti Expograph, spol. s.r.o., Spišské Podhradie mali na účte v Slovenskej sporiteľni, avšak od novembra 1998 bola na tento účet zo strany Daňového úradu Levoča uvalená správna exekúcia, preto s finančnými prostriedkami na tomto účte nemohli disponovať. Okrem toho mali finančné prostriedky aj v Poľnobanke, v pobočke Levoča. Účet fungoval do októbra 2000, kedy ho zrušili. Spoločnosť Expograph, spol. s.r.o., Spišské Podhradie začala mať problémy s financiami v rokoch 1996/1997. Všetci traja konatelia priebežne do nej vkladali finančné prostriedky, nakoľko bol ich nedostatok na nákup materiálu a vyplácanie miezd. Peniaze tam vkladali od roku 1996 do roku 2000, pričom každý jeden vklad je evidovaný v účtovníctve, v pokladničnej knihe, pod položkou „pôžička spoločníkov“. Za uvedené obdobie vložili do firmy 3.500.000,- Sk. Je pravdou, že mali v rokoch 1997 a 1998 nedoplatky k Daňovému úradu Levoča, ako aj k úradu práce, zdravotným poisťovniam a sociálnej poisťovni, nakoľko v spoločnosti nemali dostatok finančných prostriedkov na úhradu daní a poistného. Čo sa týka poistného na nemocenské, dôchodkové a zdravotné poistenie, toto bolo riadne zrazené z miezd ich zamestnancov, avšak poistné bolo zrazené len „papierovo“, výplatné listiny boli vedené riadne vo forme hrubej mzdy, pričom vo výplatných listinách vykázali zrážky na jednotlivé druhy poistného a daní, avšak reálne tieto zrážky nevykonali, pretože nemali finančné prostriedky ani na vyplatenie čistých miezd. Mzdy zamestnancom boli vyplácané pravidelne v riadnej výške, avšak aby ich mohli vyplatiť, tak museli ako konatelia vkladať finančné prostriedky do firmy vo forme pôžičiek spoločníkov. Čo sa týka spoločnosti Expograph Levoča s. r. o., tak to bolo podobné ako u spoločnosti Expograph, spol. s.r.o., Spišské Podhradie. Firma Expograph Levoča prevzala od firmy Expograph, spol. s.r.o., Spišské Podhradie pohľadávky, záväzky a aj spomínanú pôžičku 3.500.000,- Sk. Od založenia Expographu Levoča s.r.o., približne od roku 1998 do dňa výsluchu, všetci traja konatelia vložili do tejto firmy finančné prostriedky vo forme pôžičky od spoločníkov vo výške asi 900.000,- Sk. Aj v spoločnosti Expograph Levoča s.r.o. boli problémy s nedostatkom financií. Výplaty zamestnancom boli vyplácané pravidelne, zrážky zo miezd zamestnancov na poistné boli vykonané tým istým spôsobom ako v predchádzajúcej spoločnosti, teda len papierovo realizované, avšak neboli odvedené patričným inštitúciám, lebo nemali na to finančné prostriedky. K znaleckému posudku č. 9 týkajúceho sa spoločnosti Expograph, spol. s.r.o., Spišské Podhradie z účtovníctva vypracovaného N.. P. vyjadril obžalovaný námietky, nakoľko znalkyňa na str. 3 uviedla, že celkový príjem do pokladne za mesiac bol znížený okrem iného aj o pôžičky,

ktoré poskytovali firme spoločníci, avšak po konzultácii s ich pracovníčkou p. V. zistili, že znalkyňa reálne tieto pôžičky nezohľadnila. Čo sa týka znaleckého posudku č. 10 k firme Expograph Levoča s.r.o., znalkyňa vôbec nezohľadnila pôžičky od spoločníkov do uvedenej firmy aj keď tieto sú riadne zaevidované v účtovníctve firmy v pokladničnej knihe. Pohľadávky, ktoré boli evidované voči Daňovému úradu a poisťovniam a ktorých výšky boli uvedené v rozhodnutí vyšetrovateľa zo dňa 18.7.2002 sa medzičasom zmenili u oboch firiem, nakoľko medzitým vykonali niektoré úhrady.

K prečítanej výpovedi obžalovaný uviedol, že po celý čas sa snažili udržať chod firmy a to aj za cenu toho, že do nej vložili svoje finančné prostriedky o ktoré tiež prišli, keď firma skrachovala. Všetko zapríčinila všeobecná hospodárska situácia.

Obžalovaný N.. L. W. na hlavnom pojednávaní vyhlásil, že je nevinný a využil svoje právo nevyповedať. Takisto odmietol vypovedať aj v prípravnom konaní.

N.. H. P., L., znalkyňa z odboru ekonomika a podnikanie, odvetvia účtovníctvo a personalistika na hlavnom pojednávaní uviedla, že vypracovala dva posudky a to č. 9 a č. 10/2002. Zo znaleckého posudku č. 9/2002 vyplynulo, že za sledované obdobie boli v spoločnosti Expograph, spol. s r.o., Spišské Podhradie, mzdy a preddavky na mzdy vyplatené cez pokladňu. Zo mzdových náležitostí zamestnancov boli riadne zrazené nemocenské poistenie, dôchodkové zabezpečenie, odvody do zdravotných poisťovní, príspevky do FZ, aj preddavky na daň z príjmov zo závislej činnosti. Zostatky nezaplateného DPH od roku 1997 až 2000 spoločnosť uhrádzala formou splátkovania. Spoločnosť mala dostatok finančných prostriedkov na úhradu odvodových povinností. Ak by však predmetné odvody a daň za zamestnanca boli riadne zaplatené, pre platby DPH v druhom polroku 1999 by z dôvodu poklesu tržieb nastala zložitá situácia. Zo znaleckého posudku 10/2002 vyplynulo, že za sledované obdobie boli v spoločnosti Expograph Levoča s. r. o. mzdy a preddavky na mzdy vyplatené cez pokladňu. Zo mzdových náležitostí zamestnancov boli riadne zrazené nemocenské poistenie, dôchodkové zabezpečenie, odvody do zdravotných poisťovní, príspevky do FZ, aj preddavky na daň z príjmov zo závislej činnosti. Nedoplatky na DPH tvorili od roku 2000 do roku 2001 čiastku podľa rozpisu vo výške 1.336.823,- Sk. Išlo o spoločnosť disponujúcu vysokými obrátmi, ktorá mala dostatok finančných prostriedkov v pokladni a na bankovom účte na úhradu povinných odvodoch v dobe splatnosti. K vypracovaným znaleckým posudkom znalkyňa uviedla, že položené otázky nevyžadovali ďalšie analyzovanie stavu a posudzovanie solventnosti spoločnosti ako takej. Z uvedeného dôvodu neboli znalkyni k dispozícii ani splatné záväzky ani pohľadávky ani daňové priznania a súvahy, ktoré definujú či firma je alebo nie je v predĺžení. Pri vypracovaní posudku bolo u jednej zo spoločností zistené blokovanie finančných prostriedkov na účte z dôvodu nedoplatku na DPH a spoločnosť tak fungovala len „cash“ cez pokladnicu. Podľa jej názoru zablokovanie účtu znamená, že neboli zaplatené faktúry odberateľov, čiže oni nemali schopnosť zaplatiť DPH. Tento stav však nebol predmetom znaleckého skúmania. U spoločnosti Expograph, spol. s.r.o., Spišské Podhradie, nebola evidovaná žiadna blokácia, všetko išlo cez pokladne, ale jednoznačne neboli dané do úvahy žiadne iné okolnosti pre posúdenie solventnosti.

Svedkyňa Y.. U. U. na hlavnom pojednávaní uviedla, že pracuje pre Sociálnu poisťovňu, pobočku Spišská Nová Ves, ako vedúca oddelenia vymáhania pohľadávok. K veci uviedla, že poistné za august 1998 za zamestnancov bolo uhradené dňa 26.10.1998. Zvyšná časť poistného, teda poistné za 9/1998 - 8/1999, zostala neuhradená. Ide o sumu 3.469,69 €. Čo sa týka úradu práce, tak poistné za obdobie 11/1998 - 8/1999 zostalo neuhradené v celkovej sume 248,25 €. V auguste roku 2000 bola spoločnosťou Expograph Levoča s.r.o. za zamestnancov uhradená dňa 20.12.2002 suma 19.377,- Sk. Poistné za august roku 2000 bolo uhradené dňa 30.9.2002. Bolo to uhradené po lehote splatnosti. K nároku na náhradu škody sa nepripájajú.

Svedkyňa T.. C. Y. na hlavnom pojednávaní uviedla, že pracuje vo Všeobecnej zdravotnej poisťovni Bratislava, pobočka Spišská Nová Ves. K spoločnosti Expograph, spol. s.r.o., Spišské Podhradie k obdobiu 8/1998 až 8/1999 uviedla, že poistné uhradené nebolo. Taktiež za toto obdobie nebolo poistné uhradené ani v Spoločnej zdravotnej poisťovni. Za Všeobecnú zdravotnú poisťovňu a uvedené obdobie ide o sumu 30.206,- Sk a pre Spoločnú zdravotnú poisťovňu 20.092,- Sk. K nároku na náhradu škody sa nepripájajú.

N.. Š. T., znalec z odboru Ekonomie a manažment, personalistika, účtovníctvo a daňovníctvo na hlavnom pojednávaní uviedol, že vypracoval znalecký posudok na firmu Expograph, spol. s. r. o. Spišské Podhradie a Expograph Levoča s. r. o. Posudok pre Expograph, spol. s.r.o., Spišské Podhradie, vypracoval za obdobie 8/1998 do konca roka 2000 a posudok pre Expograph Levoča s.r.o. vypracoval za obdobie 6/2000 do 8/2002. V posudku mal zistiť, či vyššie uvedené podnikateľské subjekty v stanovených obdobiach mali k termínom výplaty miezd dostatok finančných prostriedkov na pokrytie hrubých miezd svojich zamestnancov a či boli skutočne vyplácané. Pri vypracovaní tejto otázky používal iba vyplatené mzdy, ktoré boli z pokladnice bez predloženia mzdových listov zamestnancov a celej agendy okolo zamestnancov. Od januára 1998 do apríla 2000 mzdy aj preddavky na mzdu boli vyplácané pravidelne každý mesiac a potom až v máji 2001 pri prvej firme, kde v roku 2001 bolo vyplatených 900,- Sk a termíny výplaty miezd boli voľné počas celého mesiaca. Z účtovnej evidencie Expograph, spol. s.r.o., Spišské Podhradie vyplynulo, že čisté mzdy boli reálne vyplácané cez pokladnicu, odvody boli účtované z hrubých miezd, zrazené ale príslušným inštitúciám neboli uhrádzané na základe zaslania doplatku. Pre druhú spoločnosť boli od 1/2000 do 9/2002 mzdy aj preddavky vyplácané pravidelne každý mesiac a termíny výplaty miezd boli rôzne počas celého mesiaca a z účtovnej evidencie vyplýva, že čisté mzdy boli reálne vyplácané cez pokladnicu, odvody boli účtované z hrubých miezd zrazené, ale príslušným inštitúciám neboli zaslané na základe zaslaných nedoplatkov týmito inštitúciami. K štvrtej otázke, a to z dostupnej dokumentácie zistiť, či mali dostatok finančných prostriedkov na úhradu oprávneným subjektom, tak tu vyčíslil škody, ktoré vznikli pre vyššie uvedené inštitúcie a za obdobie od 08/98 do 02/00 spoločnosť Expograph, spol. s.r.o., Spišské Podhradie, neodviedla do poisťovni a na úrad práce za zamestnancov sumu 232 664,- Sk za zamestnávateľa 751 875,- Sk a spolu to činilo čiastku 984 539,-Sk. Porovnal výšku nedoplatkov, ktoré vyššie uviedol na daň z príjmu k dátumu splatnosti, teda akú mali odvieť mzdu za určité obdobie a presne koľko mali finančných prostriedkov na účte. Z uvedeného vyplýva, že sú mesiace, kedy nemohli uhrádzať za mesiac 9, 10 a 11/1999 a v ostatných prípadoch mali peniaze na účte ako je to uvedené v posudku. Porovnával dátumy splatnosti, všetky poisťovne, úhrady miezd, daňový úrad a úrad práce a v deň splatnosti koľko majú finančných prostriedkov a tieto sú uvedené v posudku. Ďalej porovnával v pokladnici s dátumom splatnosti stav finančných prostriedkov a tiež mal za úlohu zistiť celkovú hospodársku finančnú situáciu a schopnosť plniť záväzky. Vyšlo mu, že spoločnosť v Spišskom Podhradí mala za uvedené obdobie k 31.12.1999 a roku 2000 mínusové vlastné imanie, to znamená, že záväzky prevyšovali majetok, že bola spoločnosť v predĺžení a platobne neschopná, vychádza mu aj za rok 1999 aj 2000, že bola v úpadku. Rovnako to je aj so spoločnosťou Expograph Levoča, ktorá mala vlastné imanie 2000, 2001, 2002, to znamená, že svojim spôsobom bola v predĺžení a platobne neschopná. K znaleckému posudku číslo 11/2012 vypracoval aj doplnok číslo 33/2013, kde mal zodpovedať dve otázky. K prvej otázke bolo potrebné doplnením zistiť, či podnikateľské subjekty mali k termínom miezd dostatok finančných prostriedkov na pokrytie hrubých miezd a či boli skutočne vyplatené. Výplaty miezd v spoločnosti Expograph, spol. s.r.o., Spišské Podhradie, boli vyplácané cez pokladnicu. V roku 1998 bolo vyplatených 2.098.620,- Sk, v roku 1999 suma 691.941,- Sk, roku 2000 suma 79.330,- Sk a v roku 2001 boli vyplácané mzdy 900,- Sk. Či boli všetky mzdy vyplatené sa zistiť nedá, lebo nemal k dispozícii mesačné listy. Za obdobie 8/1998 až 8/1999 spoločnosť v pokladnici i na bežných účtoch mala dostatok disponibilných financií na povinné odvody do poisťovne. Obdobne, spoločnosť Expograph Levoča s.r.o. vyplácala mzdy z pokladnice, v roku 2000 v sume 2.017.985,- Sk v roku 2001 v sume 1.667.660,- Sk a v roku 2002 v sume 824.831,- Sk. Za obdobie od 6/2000 do 8/2002 spoločnosť mala dostatok finančných prostriedkov buď v pokladnici alebo na bežných účtoch na úhradu za obdobie 08/2000 a 09/2000 a 1,5,7/2001 a 1,2,5,7/2002. Aj napriek zisteniu mínusových zostatkov v pokladnici, boli zaznamenané výplaty miezd. K druhej otázke, k zisteniu, či boli spoločnosti v tom čase v predĺžení nemal znalec podklady na jednotlivé mesiace, preto u spoločnosti Expograph, spol. s.r.o., Spišské Podhradie, vykonal súvahu k dátumu 31.12.1999 a k 31.12.2000. U spoločnosti zistil úpadok v rokoch 1999 a 2000, kedy majetok spoločnosti bol o 14.798,- Sk nižší ako jej záväzky čo znamená, že v tomto období bola v predĺžení. Keby mal znalec k dispozícii potrebné listiny k roku 1998, predpokladá, že spoločnosť sa mohla nachádzať v úpadku celý rok 1999. Pokiaľ ide o spoločnosť Expograph Levoča s.r.o., vlastné imanie spoločnosti bolo v roku 2000 mínus 3 032,- Sk, mínus 5. 935,- Sk a mínus 6.478,- Sk. Je zrejmé, že spoločnosť bola v predĺžení a zároveň v úpadku každý mesiac od januára 2001. V roku 2002 sa vlastné imanie znížilo na čiastku 6.382.000,- Sk.

Svedok Y.. O. C. na hlavnom pojednávaní uviedol, že pracuje ako právnik na Daňovom úrade v Prešove. K skutku vypovedal v prípravnom konaní a na tejto výpovedi trvá. Nakoľko nemal pri sebe potrebné doklady, prokurátor navrhol čítať jeho výpoveď z prípravného konania zo dňa 28.1.2016.

V uvedenej výpovedi uviedol, že spoločnosť Expograph, spol. s.r.o. Spišské Podhradie bola registrovaná na Daňovom úrade v Levoči na daň z príjmov právnickej osoby, daň z príjmov zo závislej činnosti a funkčných pôžitkov a na daň z pridanej hodnoty. Uvedená spoločnosť si za vyšetrované obdobie neplnila odvodové povinnosti. Za obdobie od januára 1999 do februára 2000 nebola na dani z príjmov zo závislej činnosti a funkčných pôžitkov uhradená čiastka 3.233,91 € (97.425,-Sk). Osoby konajúce za spoločnosť Expograph, spol. s.r.o. Spišské Podhradie, priznali daňovú povinnosť v rozpore s vtedy platným ustanovením § 41 zák. č. 289/1995 Z. z. o dani z pridanej hodnoty, v dňoch splatnosti ju neuhradili v zdaňovacích obdobiach: november 1997, september 1998, november 1998, október 1999, november 1999, august 2000, september 2000, október 2000, november 2000, december 2000, január 2001, február 2001, marec 2001, apríl 2001. Za uvedené obdobia spoločnosť nezaplatila splatnú DPH vo výške 6.004,26 € (180.884,59-Sk). Aj spoločnosť Expograph Levoča, s.r.o. bola registrovaná na Daňovom úrade v Levoči na daň z príjmov právnickej osoby, daň z príjmov zo závislej činnosti a funkčných pôžitkov a na daň z pridanej hodnoty. Konatelia spoločnosti si neplnili odvodové povinnosti a neplatili daň, prípadne niečo uhradili po lehote splatnosti. Za obdobie od marca 2000 do mesiaca december 2001 nebola uhradená čiastka 8.957,64 € (269.858,-Sk). Osoby konajúce za spoločnosť Expograph Levoča, s.r.o. priznali daňovú povinnosť v rozpore s vtedy platným ustanovením § 41 zák. č. 289/1995 Z. z. o dani z pridanej hodnoty, v dňoch splatnosti ju neuhradili v zdaňovacích obdobiach: máj 2000, jún 2000, august 2000, september 2000, október 2000, november 2000, júl 2001, august 2001, september 2001, október 2001, november 2001, december 2001, január 2002, február 2002, marec 2002, apríl 2002. Za uvedené obdobia spoločnosť nezaplatila v lehote splatnú DPH vo výške 1.515,555.- Sk. Po lehote splatnosti bolo exekúciami preúčtovaním nadmerného odpočtu a úhradami subjektom započítaná čiastka 871.923,46 € a neuhradená čiastka predstavuje sumu 21.231,87 €. Spoločnosť Expograph spol. s.r.o. Spišské Podhradie za obdobie 1/1998 do 2/2000 na dani z príjmov zo závislej činnosti a funkčných pôžitkov neuhradila sumu 3.233 €. Za obdobie od 11/1997 do 4/2001 na dani z pridanej hodnoty neuhradila čiastku 6.004,26 €. Spoločnosť Expograph Levoča s.r.o. za obdobie 3/2000 do 12/2001 na dani z príjmov zo závislej činnosti a funkčných pôžitkov neuhradila sumu 8.957,64 €. Za obdobie od 5/2000 do 4/2002 na dani z pridanej hodnoty neuhradila čiastku 21.231,87 €. K náhrade škody sa nepripájajú, nakoľko táto je predmetom daňového konania.

Svedok T. L. W. na hlavnom pojednávaní uviedol, že pracuje ako vedúci oddelenia v Dôvere zdravotnej poisťovni. Čo sa týka spoločnosti Expograph, spol. s. r. o. Spišské Podhradie, tak evidujú dlh na zdravotnom poistení za obdobie 8/1998 - 9/1998 a 10/1998 celkovej výške 556.07 € (16.752,- Sk). Za obdobie 8/1998 bola uhradená časť za obdobie 10/1998 to bola suma 53.48 €. Neuhradených zostalo 144,50 €. September 1998 bol neuhradený celý, ide o sumu 204,41 € a október 1998 o sumu 207,13 €. Nakoľko sa Sidéria istota zlúčila s Dôverou, tak tam boli nedoplatky na poistnom za 9/1998 114,42 € a 10/1998 61,44 €. Za Sidériu istotu bol vyčíslený aj nižší poplatok z omeškania, a to 16,13 €. Vo vzťahu k Dôvere Expograph s. r. o. za obdobie 9/1998 dlhuje za zamestnancov 58,40 € a za obdobie 10/1998 sumu 59,18 €. Vo vzťahu k Sidéria istota je to za obdobie 9/1998 suma 32,69 € a 10/1998 suma 17,55 €. Čo sa týka spoločnosti Expograph Levoča s.r.o., za obdobie 8/2000 a 9/2000 poistné bolo uhradené ešte v roku 2001, za august išlo o sumu 87,33 €, celú sumu poistného. Za obdobie august 2000 bola suma 23,60 € splatná 30.9.2000 uhradená 26.11.2001. Za september 2000 suma 26,85 € splatná 31.10.2000 a uhradená k 26.11.2001. K náhrade škody sa nepripájajú.

Na hlavnom pojednávaní boli podľa § 269 Trestného poriadku prečítané a oboznámené listinné dôkazy:

Daňový úrad Prešov, pracovisko Levoča dňa 23.10.2015 podal správu, ktorej súčasťou sú prílohy č. 1,2,3 a kópie daňových priznaní na DPH za marec a apríl 2002. V uvedených tabuľkách je uvedené obdobie, čiastka, dátum úhrady, suma úhrady, spôsob úhrady, splatnosť a suma neuhradená.

Zo správy podanej Sociálnou poisťovňou, pobočkou Spišská Nová Ves zo dňa 10.11.2015, ako aj z priložených tabuliek - prehľadov nedoplatkov vyplynulo, že spoločnosť Expograph spol. s r. o. Spišské Podhradie, neodviedla dôchodkové a nemocenské poistenie za obdobie 8/1998 - 02/2000 v celkovej výške 524.933,- Sk a poistenie v nezamestnanosti za obdobie 11/1998 - 9/2000 v celkovej výške 10.737,- Sk. Spoločnosť Expograph Levoča, s. r. o. za obdobie 06/2000 - 04/2002 neodviedla dôchodkové a nemocenské poistenie v celkovej výške 712.499,20 Sk. Spoločnosť neodviedla poistenie v nezamestnanosti za obdobie 07/2001 až 02/2002 v celkovej výške 14.864,- Sk.

Zo správy podanej Všeobecnou zdravotnou poisťovňou, a. s. zo dňa 08.12.2015 vyplynulo, že v období 08/1998 až 02/2000 spoločnosť Expograph spol. s. r. o. Spišské Podhradie neodviedla poisťné zrazené zamestnancom v sume 36.870,- Sk. Do Spoločnej zdravotnej poisťovne a. s., neodviedla v období 09/1998 až 02/2000 poisťné v celkovej výške 25.457,- Sk. Spoločnosť Expograph Levoča s. r. o., odviedla Všeobecnej zdravotnej poisťovni a. s. v období 10/2000 až 02/2002 a Spoločnej zdravotnej poisťovni a. s. v období 01/2001 až 02/2002 poisťné zrazené zamestnancom v plnej výške.

Zo správy podanej Dôverou zdravotnou poisťovňou a. s. zo dňa 27.11.2015 vyplynulo, že voči spoločnosti Expograph spol. s. r. o. Spišské Podhradie eviduje pohľadávky z titulu nedoplatkov na povinných odvodoch poisťného na verejné zdravotné poistenie za obdobie 09/1998 až 10/1998. Obdobie 10/1998 v sume 207,13 € a 09/1998 v sume 204,41 €. Sideria - Istota eviduje neuhradené poisťné za 10/1998 v sume 61,44 € a za 09/1998 sumu 114,42 €. Súčasne poisťovňa uviedla aj mená konkrétnych zamestnancov spoločnosti. Dôvera zdravotná poisťovňa, ako aj Sideria - istota voči spoločnosti Expograph Levoča, s. r. o. eviduje za obdobie 06/2000 až 02/2002 úhrady, o čom doložila do spisu prehľadnú tabuľku.

Z výpisu z Obchodného registra vyplynulo, že obaja obžalovaní boli spoločníkmi a konateľmi v spoločnostiach Expograph spol. s.r.o. Spišské Podhradie a Expograph Levoča, s.r.o. Spoločnosť Expograph spol. s.r.o. Spišské Podhradie bola zapísaná dňa 19.2.1992. Na základe právoplatného rozhodnutia Krajského súdu v Košiciach č. k. 1K 149/99 - 47 zo dňa 10.12.2001, ktorým bol zamietnutý návrh na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku, podľa ust. § 5 zák. č. 328/91 Zb. o konkurze a vyrovnaní v znení neskorších predpisov. Deň výmazu je deň 12.11.2004. Spoločnosť Expograph Levoča, s.r.o. bola zapísaná dňa 18.9.1996. Krajský súd Košice uznesením č. k. 7K 29/2004 - 36 zo dňa 7.4.2005, ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 3.5.2005 zamietol návrh na vyhlásenie konkurzu na majetok dlžníka Expograph Levoča, s.r.o. pre nemajetnosť dlžníka. Deň výmazu je deň 26.5.2005.

Z odpisu registra trestov na obžalovaného N.. T. W. vyplynulo, že doposiaľ nebol súdne trestaný. Z Mesta Spišské Podhradie bola na neho podaná všeobecná charakteristika, nebol riešený v priestupkovom konaní. Podľa lustrácie v ústrednej evidencii priestupkov a oznámenia o priestupkoch obžalovaný nemá záznamy o priestupkoch spáchaných pred dobou spáchania stíhaného skutku.

Z odpisu registra trestov na obžalovaného N.. L. W. vyplynulo, že doposiaľ nebol súdne trestaný. Mesto Levoča podalo na obžalovaného všeobecnú charakteristiku a uviedlo, že eviduje jeden priestupok, ktorého sa dopustil dňa 6.5.2015. Podľa lustrácie v ústrednej evidencii priestupkov a oznámenia o priestupkoch, obžalovaný nemá záznamy o priestupkoch spáchaných pred dobou spáchania stíhaného skutku.

V konaní po druhom zrušení veci Krajským súdom, súd vykonal dokazovanie v jeho intenciách na hlavnom pojednávaní dňa 18.5.2021. Nakoľko od posledného zrušenia vo veci došlo k zmene v osobe samosudcu, samosudkyňa v zmysle § 277a Trestného poriadku vyzvala obžalovaných, či so zmenou v osobe samosudcu súhlasia alebo žiadajú, aby sa pojednávalo odznova. Obžalovaní súhlasili so zmenou v osobe samosudcu a uviedli, že nemajú ďalšie návrhy na doplnenie dokazovania.

Podľa § 2 ods. 12 ods. 19 Trestného poriadku súd pri rozhodovaní na hlavnom pojednávaní smie prihliadnuť len na tie dôkazy, ktoré boli v tomto konaní vykonané a hodnotí 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.

Z vykonaného dokazovania je zrejmé, že skutok sa stal, je trestným činom, a že ho spáchali obžalovaní. Obaja obžalovaní využili svoje právo a na hlavnom pojednávaní odmietli vypovedať. Obžalovaný N.. L. W. odmietol vypovedať aj v prípravnom konaní. Obžalovaný N.. T. W. v prípravnom konaní vypovedal a na hlavnom pojednávaní bola prečítaná jeho výpoveď z prípravného konania v ktorej uviedol, že on, ako aj obžalovaný N.. L. W. boli konateľmi uvedených spoločností a mali rovnaké práva a povinnosti. Potvrdil, že v rokoch 1997 a 1998 mali nedoplatky k Daňovému úradu Levoča, ako aj k úradu práce, zdravotným poisťovniam a sociálnej poisťovni, nakoľko v spoločnosti nemali dostatok finančných prostriedkov na úhradu daní a poisťného. Čo sa týka poisťného na nemocenské, dôchodkové a zdravotné poistenie toto bolo riadne zrazené z miezd ich zamestnancov, avšak poisťné bolo zrazené

len „papierovo“, výplatné listiny boli vedené riadne vo forme hrubej mzdy, pričom vo výplatných listinách vykázali zrážky na jednotlivé druhy poisťného a daní, avšak reálne tieto zrážky nevykonali, pretože nemali finančné prostriedky ani na vyplatenie čistých miezd.

Obžalovaní sú v konaní usvedčovaní vykonanými znaleckými posudkami, ako aj výpoveďami znalcov na hlavnom pojednávaní. Zo znaleckého posudku a výpovede znalkyne N.. H. P. na spoločnosť Expograph spol. s.r.o. Spišské Podhradie a Expograph Levoča s.r.o. vyplynulo, že obe spoločnosti mali dostatok finančných prostriedkov na úhradu odvodových povinností oprávneným subjektom v dobe splatnosti. Dokonca spoločnosť Expograph Levoča s.r.o. disponovala vysokými obratmi, o čom svedčí aj daňová povinnosť na DPH, ktorá je vypočítaná zo zdaniteľného plnenia na výstupe s odpočítaním vstupnej zaplatenej DPH. Taktiež znalec N.. Š. T. uviedol, že spoločnosť Expograph spol. s.r.o. Spišské Podhradie za obdobie 8/1998 až 8/1999 v pokladnici i na bežných účtoch mala dostatok disponibilných financií na povinné odvody do poisťovne. Spoločnosť Expograph Levoča s.r.o. za obdobie od 6/2000 do 8/2002 mala dostatok finančných prostriedkov buď v pokladnici alebo na bežných účtoch na úhradu povinných odvodov do poisťovní a NÚP za obdobie 8/2000, 9/2000, 1,5,7/2001 a 1,2,5,6,7/2002. Znaleckým skúmaním bolo zistené, že spoločnosť Expograph spol. s.r.o. Spišské Podhradie bola v predĺžení od januára 2000 a spoločnosť Expograph Levoča s.r.o. od januára 2001, teda v období, za ktoré nie sú obžalovaní žalovaní. Znaleckým dokazovaním teda bolo jednoznačne preukázané, že čisté mzdy boli zamestnancom vyplácané cez pokladňu a po ich výplate mali obe spoločnosti dostatok finančných prostriedkov na úhradu odvodov. To, že si obžalovaní neplnili svoje odvodové povinnosti, je potvrdené aj výpoveďami zástupcov Sociálnej poisťovne, Daňového úradu, Všeobecnej zdravotnej poisťovne a poisťovne Dôvery.

Obžalovaní takto svojim konaním po subjektívnej, ako aj objektívnej stránke naplnili skutkovú podstatu pokračovacieho trestného činu neodvedenia dane a poisťného podľa § 148a ods. 1, 2 písm. a/ Tr. zákona č. 140/1961 Zb. v znení neskorších predpisov účinného do 31.12.2005, pretože spoločným konaním vo väčšom rozsahu zadržali a neodviedli určenému príjemcovi splatnú daň, poisťné na dôchodkové zabezpečenie, nemocenské poistenie, zdravotné poistenie, alebo príspevok na poistenie v nezamestnanosti, ktoré zrazili a vybrali podľa zákona. Svojím konaním tak porušili a ohrozili záujem štátu na riadnom odvádzaní dane, poisťného na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie, alebo príspevku na starobné dôchodkové poistenie.

Obžalovaní spáchali uvedený trestný čin za účinnosti starého Trestného zákona. Súd dospel k záveru, že kvalifikácia podľa starého Trestného zákona je pre obžalovaných priaznivejšia ako podľa nového Trestného zákona, preto im ukladal trest podľa zákona účinného do 31.12.2005.

Z konania obžalovaných a okolností spáchania skutku, najmä z ich dlhodobého konania, kedy neodvádzali v lehotách splatnosti odvodové povinnosti oprávneným subjektom, pričom znaleckým dokazovaním bolo preukázané, že v žalovanom období mali vo svojich spoločnostiach na to dostatok finančných prostriedkov, je zrejmé, že obaja obžalovaní ako zodpovedné osoby konali minimálne v nepriamom úmysle podľa § 15 písm. b/ Trestného zákona, pretože vedeli, že svojim konaním môžu také porušenie alebo ohrozenie spôsobiť, a pre prípad, že ho spôsobia, boli s tým uzrozmenejší.

Pri rozhodovaní o treste u obžalovaných súd vychádzal z podmienok ukladania a účelu trestu vyjadrených v ustanoveniach § 23 ods. 1, § 31 ods. 1 Tr. zákona účinného do 31.12.2005 a § 31 a § 34 Tr. zákona, teda z účelu trestu a zásad jeho ukladania.

V zmysle uvedeného trest má zabezpečiť ochranu spoločnosti pred páchatelom tým, že mu zabráni v páchaní ďalšej trestnej činnosti a vytvorí podmienky na jeho výchovu k tomu, aby viedol riadny život a súčasne iných odradí od páchania trestných činov, trest zároveň vyjadruje morálne odsúdenie páchatela spoločnosťou.

Pri určení druhu trestu a jeho výmery súd prihliadol na spôsob spáchania činu - úmyselným zavinením, jeho následok, priťažujúce okolnosti, poľahčujúce okolnosti a na osoby obžalovaných, ich pomery a možnosť ich nápravy.

Súd prihliadol na pomer a mieru závažnosti poľahčujúcich a priťažujúcich okolností, pričom u obžalovaných zistil poľahčujúcu okolnosť, a to, že obaja doposiaľ viedli riadny život.

Pri ukladaní trestu obžalovaným súd prihliadol na povahu skutku, osoby obžalovaných a v neposlednom rade aj na dĺžku konania a uložil im trest peňažný, a to každému samostatne vo výške 250 € (dvestopäťdesiat eur), ako aj náhradný trest odňatia slobody v prípade úmyselného zamarenia výkonu peňažného trestu v trvaní 6 (šesť) mesiacov.

Súd takto uložený trest vzhľadom na všetky vyššie uvedené skutočnosti považuje za zákonný a spravodlivý, ktorý splní účel sledovaný Trestným zákonom.

O nároku na náhradu škody súd nerozhodoval, nakoľko nárok štátu na odvedenie dane nie je nárokom na náhradu škody spôsobenej trestným činom, ide o nárok štátu vyplývajúci priamo zo zákona, a navyše oprávnené subjekty sa k nároku na náhradu škody nepripojili.

S poukazom na vyššie uvedené súd rozhodol tak, ako je to uvedené vo výrokovej časti rozsudku.

### **Poučenie:**

Proti tomuto rozsudku možno podať odvolanie do 15 (pätnástich) dní od jeho oznámenia na Okresný súd Spišská Nová Ves.

Oznámením rozsudku je jeho vyhlásenie v prítomnosti toho, komu treba rozsudok doručiť. Ak sa rozsudok vyhlásil v neprítomnosti takejto osoby, oznámením je až doručenie rozsudku.

V písomne podanom odvolaní treba uviesť, proti ktorým výrokom odvolanie smeruje, a či smeruje aj proti konaniu, ktoré rozsudku predchádzalo.

Obžalovaný môže odvolaním napadnúť rozsudok pre nesprávnosť výroku, ktorý sa ho priamo týka, okrem výroku o vine v rozsahu, v ktorom súd prijal jeho vyhlásenie, že je vinný, alebo vyhlásenie, že nepopiera spáchanie skutku uvedeného v obžalobe.

Poškodený môže odvolaním napadnúť nesprávnosť výroku o náhrade škody. Oprávnená osoba sa po vyhlásení rozsudku môže odvolania výslovne vzdať alebo podané odvolanie môže výslovným vyhlásením vziať späť, a to až do doby, než sa odvolací súd odoberie na záverečnú poradu.