



**MINISTERSTVO VNÚTRA SLOVENSKEJ REPUBLIKY
PREZÍDIUM POLICAJNÉHO ZBORU
národná kriminálna agentúra**

Pribinova 2, 812 72 Bratislava

PPZ-NKA-81-004/2014

Bratislava 24. apríla 2014

**Informácia o činnosti
národnej kriminálnej agentúry Prezídia Policajného zboru
za rok 2013
(externá)**

Bratislava, apríl 2014

OBSAH

OBSAH	2
Ú V O D	4
A. KOMPLEXNÉ UKAZOVATELE VÝSLEDKOV NÁRODNEJ KRIMINÁLNEJ AGENTÚRY	6
(A 1.) VECNÁ PRÍSLUŠNOSŤ NÁRODNEJ KRIMINÁLNEJ AGENTÚRY	6
(A 2.) SÚHRNNÉ ŠTATISTICKÉ UKAZOVATELE ZA ROK 2013	7
B. ČINNOSŤ NÁRODNEJ JEDNOTKY FINANČNEJ POLÍCIE	11
(B 1.) ÚLOHY	11
(B 2.) KOMPLEXNÉ ŠTATISTICKÉ UKAZOVATELE, DOSIAHNUTÉ VÝSLEDKY	14
(B 3.) TRESTNÉ ČINY HOSPODÁRSKE PODĽA V. HLAVY OSOBITNEJ ČASTI TRESTNÉHO ZÁKONA	15
(B 3.a.) <i>Všeobecná charakteristika</i>	15
(B 3.b.) <i>Charakteristika subjektov trestných činov</i>	17
(B 3.c.) <i>Objekt a predmet trestných činov</i>	19
(B 3.d.) <i>Objektívna stránka trestných činov</i>	20
(B 3.f.) <i>Vybrané prípady</i>	25
(B 4.) TRESTNÉ ČINY PROTI MAJETKU PODĽA IV. HLAVY OSOBITNEJ ČASTI TRESTNÉHO ZÁKONA	27
(B 4.a.) <i>Všeobecná charakteristika</i>	27
(B 4.b.) <i>Charakteristika subjektov trestných činov</i>	28
(B 4.c.) <i>Objektívna stránka trestného činu</i>	28
(B 4.d.) <i>Postupy v operatívno–pátracej činnosti a vo vyšetrowaní</i>	30
(B 4.e.) <i>Vybrané prípady</i>	31
(B 5.) ČINNOSŤ NA ÚSEKU LEGISLATÍVY	32
C. ČINNOSŤ NÁRODNEJ PROTIZLOČINECKEJ JEDNOTKY	34
(C 1.) ÚLOHY	34
(C 2.) KOMPLEXNÉ ŠTATISTICKÉ UKAZOVATELE, DOSIAHNUTÉ VÝSLEDKY	35
(C 3.) ČINNOSŤ NÁRODNEJ PROTIZLOČINECKEJ JEDNOTKY V RELÁCIÍ NA OBJEKT CHRÁNENÝ TRESTNÝM ZÁKONOM A KONKRÉTNY DRUH TRESTNEJ ČINNOSTI	38
(C 3.a.) <i>Trestný čin úkladnej vraždy podľa § 144 Trestného zákona</i>	38
(C 3.b.) <i>Trestný čin vraždy</i>	40
(C 3.c.) <i>Trestný čin založenia, zosnovania a podporovania zločineckej skupiny podľa § 276 Trestného zákona</i>	41
(C 3.d.) <i>Trestný čin vydieračského únosu podľa § 186 Trestného zákona</i>	43
(C 3.e.) <i>Trestný čin lúpeže podľa § 188 Trestného zákona</i>	43
(C 3.f.) <i>Trestný čin hrubého nátlaku podľa § 190 Trestného zákona</i>	44
(C 3.g.) <i>Trestný čin vydierania podľa § 189 Trestného zákona</i>	44
(C 3.h.) <i>Trestné činy daňové</i>	45
(C 3.i.) <i>Trestné činy na úseku drog</i>	45
(C 3.j.) <i>Iná významná trestná vec</i>	46
D. ČINNOSŤ NÁRODNEJ PROTIKORUPČNEJ JEDNOTKY	47
(D 1.) ÚLOHY	47
(D 2.) ŠTATISTICKÉ UKAZOVATELE, DOSIAHNUTÉ VÝSLEDKY	47
(D 3.) TRESTNÉ ČINY KORUPCIE PODĽA TRETIEHO DIELU ÔSMEJ HLAVY OSOBITNEJ ČASTI TRESTNÉHO ZÁKONA	50
(D 3.a.) <i>Charakteristika subjektov trestných činov</i>	50
(D 3.b.) <i>Objektívna stránka trestných činov</i>	51
(D 3.c.) <i>Vybrané prípady</i>	53
(D 4.) TRESTNÉ ČINY PROTI MAJETKU A TRESTNÉ ČINY HOSPODÁRSKE	54
(D 4.a.) <i>Charakteristika subjektov trestných činov</i>	54
(D 4.b.) <i>Objektívna stránka trestných činov</i>	55
(D 4.c.) <i>Vybrané prípady</i>	56

(D 5.) TRESTNÉ ČINY POŠKODZOVANIA FINANČNÝCH ZÁUJMOV EURÓPSKÝCH SPOLOČENSTIEV PODĽA §§ 261– 263 TRESTNÉHO ZÁKONA	57
(D 5.a.) Charakteristika subjektov trestných činov.....	57
(D 5.b.) Objektívna stránka trestných činov	58
(D 5.c.) Vybraný prípad.....	58
(D 6.) INÁ ČINNOSŤ NA ÚSEKU BOJA PROTI KORUPCII.....	59
E. ČINNOSŤ NÁRODNEJ PROTIDROGOVEJ JEDNOTKY	60
(E 1.) ÚLOHY	60
(E 2.) ŠTATISTICKÉ UKAZOVATELE, DOSIAHNUTÉ VÝSLEDKY	61
(E 3.) VYBRANÉ PRÍPADY	66
(E 4.) ČINNOSŤ NA ÚSEKU LEGISLATÍVY.....	67
F. ČINNOSŤ JEDNOTKY OPERATÍVNEHO NASADENIA.....	69
(F 1.) ÚLOHY	69
G. ČINNOSŤ FINANČNEJ SPRAVODAJSKÉJ JEDNOTKY.....	70
(G 1.) ÚLOHY	70
(G 1.A.) NEOBVYKLÉ OBCHODNÉ OPERÁCIE	70
(G 1.B.) KONTROLNÁ ČINNOSŤ	73
(G 1.C.) MEDZINÁRODNÁ SPOLUPRÁCA	75
(G 1.D.) FINANČNÉ A MAJETKOVÉ PREVEROVANIE	75
(G 1.E.) ANALYTICKÁ ČINNOSŤ	77
H. ODBOR PODPORY RIADENIA.....	78
I. ČINNOSŤ ODDELENIA MEDZINÁRODNEJ SPOLUPRÁCE	79

Ú v o d

Národná kriminálna agentúra ako organizačná zložka Prezídia Policajného zboru (ďalej len „národná kriminálna agentúra“) vznikla dňom 1. decembra 2012 ako nástupnícky útvar dovedy samostatných úradov boja proti korupcii a boja proti organizovanej kriminalite.

Dôvodnosť jej vzniku spočívala v zvýšení efektivity služobnej činnosti na úseku boja proti trestnej činnosti, ktorá svojim charakterom predstavuje najzávažnejšie formy trestných deliktov, odrážajúc tým široké druhové spektrum ohrozených a porušených záujmov, chránených Trestným zákonom a vnímaných občianskou spoločnosťou v intenciách obzvlášť nebezpečných foriem trestnej činnosti.

Nemenej významný dôvod vzniku národnej kriminálnej agentúry súčasne tkvel v nevyhnutnosti unifikovať činnosť zaniknutých úradov v záujme predchádzania duplicity operatívnej činnosti a trestných konaní. V tejto súvislosti bola vysoká miera neurčitosti a rôznych nekontrolovateľných dispozícií v otázke vecnej príslušnosti zaniknutých úradov predmetom výhrad viacerých komisií hodnotiteľov zo štruktúr Európskej únie a medzinárodných organizácií.

Týmto danou opodstatnenosťou vzniku a existencie národnej kriminálnej agentúry boli v jej štruktúre konštituované výkonné pracoviská, národná jednotka finančnej polície, národná protizločinecká jednotka, národná protikorupčná jednotka, národná protidrogová jednotka a jednotka operatívneho nasadenia, ktorých charakteristickým znakom je zameranie na odhaľovanie a vyšetrovanie konkrétnych a pre každé pracovisko vymedzených druhov trestnej činnosti, zdôrazňujúc týmto význam špecializácie ako zásadného predpokladu účinného postihu konaní, majúcich význam z hľadiska trestného práva.

Integrálnou súčasťou národnej kriminálnej agentúry je permanentne pôsobiaca (aj v predchádzajúcom období) finančná spravodajská jednotka, ktorá okrem plnenia úloh najmä na úseku predchádzania a odhaľovania legalizácie a financovania terorizmu, ako aj úloh na úseku kontroly voči povinným osobám, preskúmania príjmov, hodnoty majetku a spôsobu nadobudnutia majetku a zároveň úloh z pozície vnútroštátneho úradu pre vyhľadávanie majetku, predstavuje plnohodnotnú zložku národnej kriminálnej agentúry, realizujúcu profilovanou formou

podporu jej výkonných zložiek, operatívnym a bezodkladným poskytovaním informácií k odhaľovanej a vyšetrovanej trestnej činnosti.

Pri výpočte jednotlivých organizačných súčastí národnej kriminálnej agentúry, nemožno opomenúť odbor podpory riadenia a oddelenie medzinárodnej spolupráce, poskytujúce všetky podporné činnosti vo vzťahu k jednotkám agentúry, najmä na úseku kriminálnych analýz v konkrétnych trestných veciach, zároveň garantujúc podiel na legislatívnej činnosti a plnení medzinárodných záväzkov, ako aj komplexné materiálo–technické zabezpečenie.

V závere si dovoľujeme upriamiť pozornosť na skutočnosť, že národná kriminálna agentúra okrem prioritnej úlohy na úseku represívnej činnosti a postihu trestnoprávne relevantných konaní, svojou participáciou, ako aj iniciatívnymi návrhmi spolupôsobí na opatreniach legislatívneho charakteru, ako aj na samotnej príprave a tvorbe predpisov zákonnej právnej sily, ktorých konkretizácia je špecifikovaná v rámci popisu činností dotknutých jednotiek národnej kriminálnej agentúry.

Opomenúť tiež nemožno plnenie iných úloh národnou kriminálnou agentúrou, ktorých zásadný význam, celospoločensky prospešný, je odvodený z faktu, že sú plynúce z uznesení vlády Slovenskej republiky, príkladmo spomenúc účasť na príprave „zákona o ochrane oznamovateľa“, ako aj úlohy v spätosti na Strategický plán boja proti korupcii v Slovenskej republike.

A. Komplexné ukazovatele výsledkov národnej kriminálnej agentúry

(A 1.) Vecná príslušnosť národnej kriminálnej agentúry

Národná kriminálna agentúra bola kreovaná interným právnym predpisom na podklade subsidiarity inkorporovanej v zákone číslo 171/1993 Z. z. o Policajnom zbore v znení neskorších predpisov, v pozícii osobitného útvaru Policajného zboru s pôsobnosťou pre celé územie Slovenskej republiky (§ 4 odsek 3 citovaného právneho predpisu).

V úvode ozrejmujeme, že národná kriminálna agentúra, ako aj ostatné útvary Policajného zboru, podieľajúce sa na odhaľovaní a vyšetrovaní trestných činov, majú určenú vecnú príslušnosť, t. j. vymedzenie rozsahu pôsobnosti medzi útvarmi rôzneho druhu (stupňa) pri prejednávaní konkrétnej veci, interným predpisom Ministerstva vnútra Slovenskej republiky.

V tejto spätosti je národná kriminálna agentúra prioritne vecne príslušná pre trestné činy patriace do pôsobnosti Špecializovaného trestného súdu¹⁾, nadväzujúc tak na ustanovenie § 4 odsek 3 zákona o Policajnom zbore v znení neskorších predpisov.

Jej vecná príslušnosť je zároveň extenzívnou formou doplnená interným predpisom Ministerstva vnútra Slovenskej republiky s viazanosťou na trestné veci, ak je podozrivý poslanec Národnej rady Slovenskej republiky, člen vlády Slovenskej republiky, štátny tajomník, predseda ústredného orgánu štátnej správy Slovenskej republiky, predseda a podpredseda Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky, sudca Ústavného súdu Slovenskej republiky, sudca, prokurátor, verejný ochranca práv, vedúci Úradu vlády Slovenskej republiky, riaditeľ Národného bezpečnostného úradu, riaditeľ Slovenskej informačnej služby, člen Bankovej rady Národnej banky Slovenska, príslušník Národného bezpečnostného úradu, príslušník Slovenskej informačnej služby a príslušník Vojenského spravodajstva, v ktorých dozor nad dodržiavaním zákonnosti vykonáva Úrad špeciálnej prokuratúry Generálnej prokuratúry Slovenskej republiky.

Na úseku drogovej trestnej činnosti je národná kriminálna agentúra vecne príslušná pri trestných činoch nedovolenej výroby omamných a psychotropných látok, jedov alebo prekurzorov, ich držania a obchodovania s nimi podľa § 172 ods. 1, ods. 4 a podľa § 173 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona, t. j. v rámci konania

¹⁾ § 14 Trestného poriadku (zákon č. 301/2005 Z. z. Trestný poriadok v znení neskorších predpisov).

o najzávažnejších formách protiprávnej činnosti na úseku drog, najmä ktorej imanentnou súčasťou je medzinárodný prvok.

V prípadoch, kedy právna kvalifikácia trestnoprávne relevantného konania nespĺňa podzákonným právnym predpisom stanovené atribúty, o výberovej príslušnosti národnej kriminálnej agentúry na konanie v oblasti odhaľovania a vyšetrovania trestnej veci, ojedinele a z prísne stanovených dôvodov, môže dispozitívne rozhodnúť prezident Policajného zboru alebo minister vnútra Slovenskej republiky.

Pripomenúť zároveň treba, že národná kriminálna agentúra zabraňuje trestnej činnosti organizovaných a zločineckých skupín vykonávaním operatívno–pátracej činnosti a prostredníctvom rozkladných opatrení.

(A 2.) Súhrnné štatistické ukazovatele za rok 2013

Národná kriminálna agentúra zaznamenala v roku 2013 (ďalej aj „hodnoteného obdobia“) **nápad** trestných vecí (vyšetrovacích spisov) v počte **1 140**, z predchádzajúceho hodnoteného obdobia (rok 2012) bolo **prejdených 664** trestných vecí, **obnovených** bol počet **170**, **spolu 1 974** vyšetrovacích spisov.

1) Ukončených trestných vecí bolo za rok 2013 celkom **1 042**, z toho:

- **172 návrhom na podanie obžaloby,**
- **53 návrhom na konanie o dohode o vine a treste,**
- **160 zastavením trestného stíhania podľa § 215 Trestného poriadku,**
- **30 návrhom na zastavenie trestného stíhania podľa § 215 Trestného poriadku,**
- **6 postúpením vecí podľa § 214 Trestného poriadku,**
- **1 návrhom na postúpenie vecí podľa § 214 Trestného poriadku,**
- **173 prerušením trestného stíhania podľa § 228 Trestného poriadku,**
- **303 postupom podľa § 197 Trestného poriadku²⁾.**

2) Podľa § 199 Trestného poriadku bolo začaté trestné stíhanie v 398 trestných veciach.

3) Celkový nápad väzieb bol v počte 195.

4) Celkom vydaných uznesení bolo v počte 1 405, z toho 306 podľa § 206 Trestného poriadku.

²⁾ Údaje predstavujú demonštratívny výpočet spôsobov ukončenia trestných vecí.

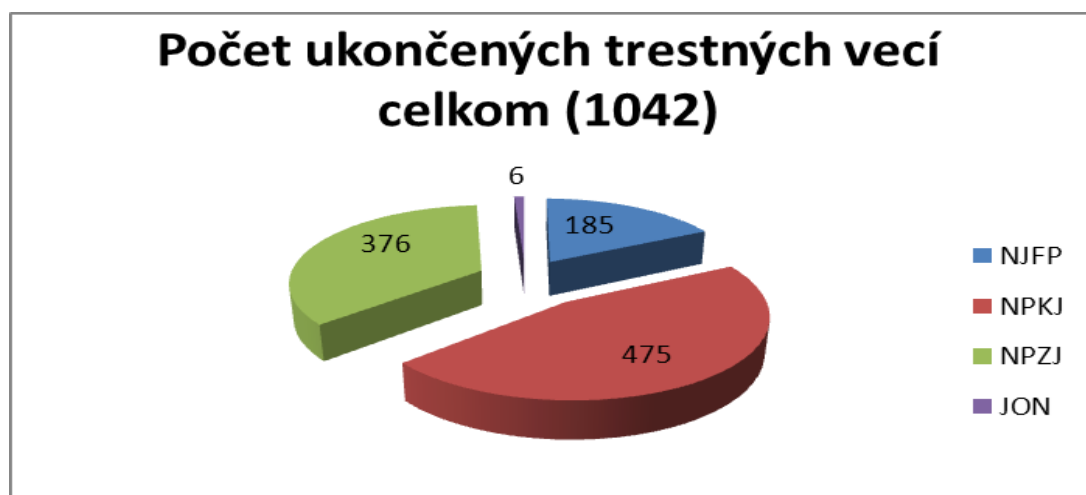
5) Počet **znalcov** pribratých do jednotlivých konaní bolo v počte **994** a počet vyhotovených **znaleckých posudkov** v počte **722** v celkovej hodnote **459 456,82 eur**.

6) Počet trestne **stíhaných osôb** bol **998** pre **1 758 skutkov**³⁾.

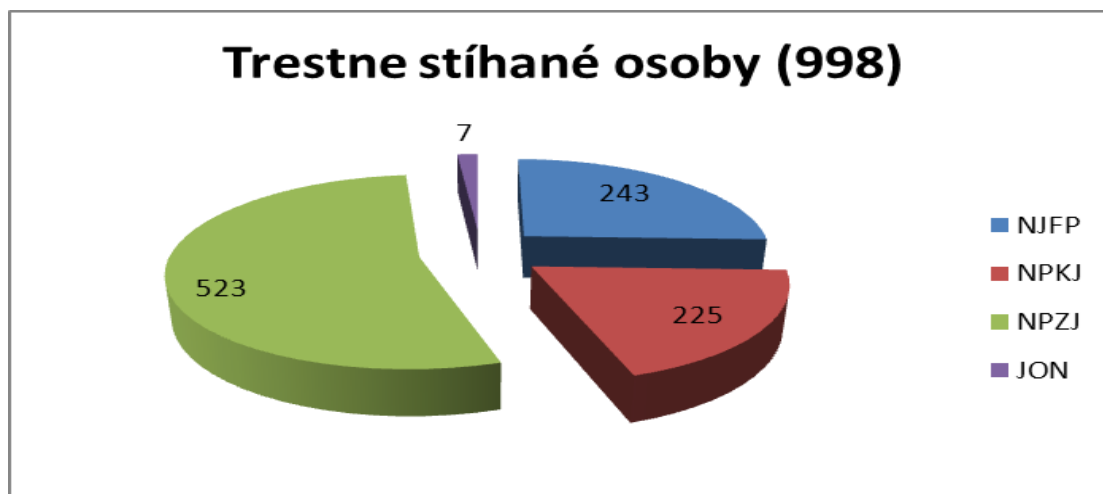
7) Organizačné zložky národnej kriminálnej agentúry spracovali **473** podnetov na trestné stíhanie.

Grafické vyjadrenie niektorých ukazovateľov činnosti národnej kriminálnej agentúry v zložení na jej organizačné súčasti je demonštrované nasledovne:

Podiel organizačných zložiek národnej kriminálnej agentúry na počte ukončených vecí:

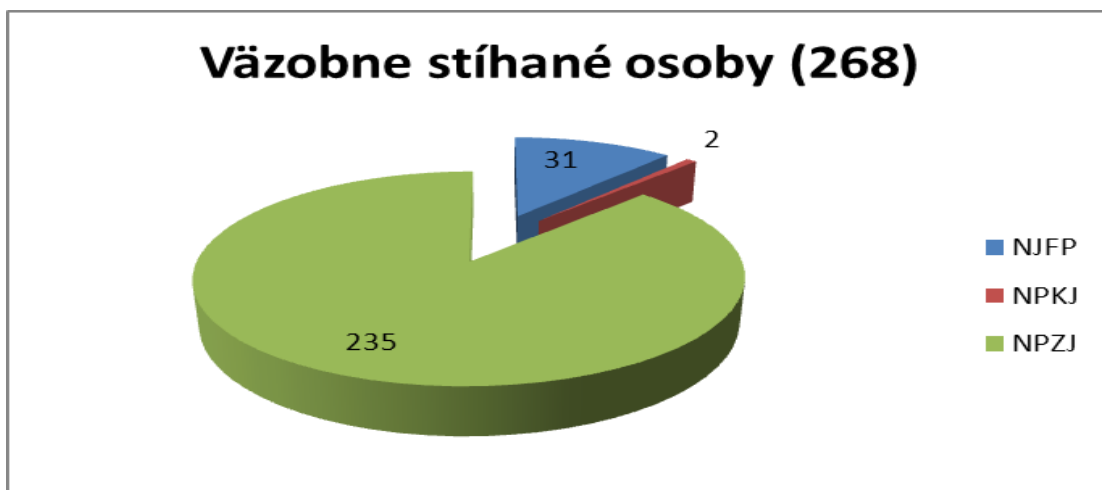


Celkový počet trestne stíhaných osôb v pomere na organizačné zložky národnej kriminálnej agentúry:

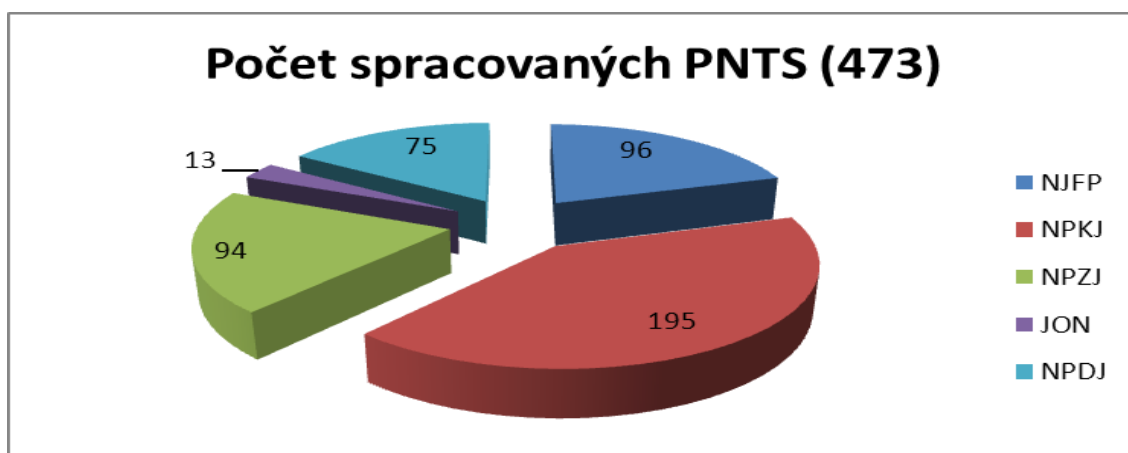


³⁾ Údaje z informačného systému Ministerstva vnútra Slovenskej republiky.

Celkový počet väzobne stíhaných osôb v pomere na organizačné zložky národnej kriminálnej agentúry:



Počet spracovaných podnetov na trestné stíhanie v pomere na organizačné zložky národnej kriminálnej agentúry:



Vysvetlivky:

- NJFP – národná jednotka finančnej polície
- NPKJ – národná protikorupčná jednotka
- NPZJ – národná protizločinecká jednotka
- NPDJ – národná protidrogová jednotka
- JON – jednotka operatívneho nasadenia
- PNTS – podnet na trestné stíhanie (výsledok činnosti operatívnych zložiek)

Uvedené štatisticko–výslednostné determinanty predstavujú stručný prehľad o zameraní činnosti národnej kriminálnej agentúry s poukazom na príslušnosť k odhaľovanej a vyšetrovanej trestnej činnosti a niektoré ukazovatele jej konkrétneho výkonu za rok 2013, v ďalšom texte rozvinuté v relácii na výkon služby konkrétnych jednotiek agentúry.

Na tomto mieste treba pripomenúť, že národná kriminálna agentúra sa v uplynulom roku permanentne kreovala, zachytávala oblasti, v ktorých bolo možné jej činnosť kvalitatívne pozdvihnúť a možno urobiť záver, že vyššie

naznačené, ako aj v ďalšom texte deklarované výsledné ukazovatele, potvrdzujú opodstatnenosť jej vzniku a ďalšej existencie v pozícii osobitného útvaru Policajného zboru, náročného na predpoklady personálneho zloženia, ako aj erudíciu a špecializáciu v jednotlivých smeroch odhaľovanej a vyšetrovanej trestnej činnosti.

V ďalšom texte sa Správa o činnosti národnej kriminálnej agentúry Prezídia Policajného zboru (ďalej aj „správa o činnosti“) bude zameriavať na konkrétnu agendu jej organizačných súčastí, dosiahnuté výsledky v oblasti odhaľovania a vyšetrovania trestných činov, ktoré prináležia ich špecializovanosti, vrátane demonštrácie elementárnych ukazovateľov v nadväznosti na konštrukcie skutkových podstát trestných činov, zameriavajúc sa na poskytnutie prehľadu o subjektoch konkrétnych druhov trestných činov a ich skladby, objektoch skutkových podstát trestných činov, t. j. hodnotách chránených Trestným zákonom, ako aj sumarizáciu trestne relevantných konaní, vrátane ich následkov a príčinnej kauzality medzi konaniami a následkami, neopomínajúc predmet atakov páchatel'ov ako výrazov obligatórnych a fakultatívnych náležitostí skutkových podstát trestných činov, vymedzených v osobitnej časti Trestného zákona.

Predmetná správa o činnosti je aj vyjadrením a demonštrovaním ďalších aktivít zložiek národnej kriminálnej agentúry, diferentných od konkrétneho výkonu na úseku odhaľovania a vyšetrovania trestnej činnosti, keďže z ich špecializovanosti vyplýva značná erudícia v poznaní praktických aspektov celospoločenského života, ktoré prenášajú do legislatívnych iniciatív, participácie na legislatívnych prácach a nelegislatívnych koncepčných materiáloch celospoločenského a celoštátneho významu.

B. Činnosť národnej jednotky finančnej polície

(B 1.) Úlohy:

Činnosť národnej jednotky finančnej polície (ďalej aj „NJFP“), zloženej zo štyroch výkonných pracovísk (expozítúr), nachádza svoj výraz v **programovom vyhlásení vlády Slovenskej republiky na roky 2012 až 2016**, v stati „Boj proti daňovým podvodom“, definujúcej jednu zo základných úloh vlády, týkajúcu sa komplexného postihovania daňových podvodov, vrátane colných podvodov v oblasti priamych aj nepriamych daní a v snahe tento cieľ dosiahnuť, prehodnotiť efektivitu právnej úpravy obsiahnutej v trestných kódexoch, vrátane zavedenia nových daňových trestných činov.

Rok 2013 je pre národnú jednotku finančnej polície prvým rokom jej činnosti, s pripomenutím dôležitého momentu, vnímaného ako nówum, značiaceho unifikovaný výkon služby finančnej polície, dovtedy segregovaný a vykonávaný rozdielnymi súčasťami Policajného zboru. Súčasný stav odráža spoločnú a nerozdielnu účasť operatívnych pracovníkov a vyšetrovateľov na odhaľovaní, dokumentovaní a vyšetrovaní finančnej kriminality, na ktorú sa po trestných činoch proti životu a zdraviu sústreďujú pozornosť spoločnosti.

Táto okolnosť je určená jej nebezpečnou progresiou, etablovaním organizovaného a medzinárodne orientovaného zločinu, čo je dôvodom zaradenia boja proti nemu medzi priority politik Európskej únie, od ktorého výsledkov je zároveň závislá konsolidácia verejných financií.

Národná jednotka finančnej polície je v rámci **pôsobnosti** národnej kriminálnej agentúry určená na **odhaľovanie a vyšetrovanie najzávažnejších foriem trestných činov proti majetku a trestných činov hospodárskych**. Sú to najmä prípady, kde bola spôsobená škoda alebo získaný prospech dosahujúci najmenej dvadsaťpäťtisíc násobok malej škody podľa Trestného zákona (6 650 000,- eur), na ktoré sa súčasne vzťahuje pôsobnosť Špecializovaného trestného súdu¹⁾. Profesionálnym predmetom činnosti jednotky sú zároveň podozrenia z trestných činov, vykazujúcich prvky organizovaného zločinu, so zistením účasti organizovaných a zločineckých skupín, alebo zastúpením osôb z prostredia organizovaného zločinu.

Národná jednotka finančnej polície ako vysoko špecializovaná zložka národnej kriminálnej agentúry disponuje policajtmi s vysokou mierou erudície, ktorá je dôležitým predpokladom účinného boja s finančnou kriminalitou, keďže jej páchatelia využívajú medzinárodný prvok ako účinný prostriedok na sťaženie, predĺženie

a znižovanie efektivity dokazovania, čo má v neposlednom rade vplyv na rýchlosť trestného konania, poukazujúc tým na potrebu aplikácie inštitútov Trestného poriadku vo vzťahu k právnej pomoci. Riešením predmetného problému však sú alternatívy vytvárania medzinárodných spoločných vyšetrovacích tímov (**Joint Investigation Team, JIT**), na platforme Dohovoru o vzájomnej pomoci v trestných veciach medzi členskými štátmi Európskej únie, výhodou ktorých je právny základ jednej spoločnej dohody o zriadení tímu bez nutnosti opakovania žiadostí o právnu pomoc v prípade zistenia nových skutočností, možnosť operatívnych a neformálnych reakcií na vzniknutú situáciu, jednoduchá koordinácia postupov orgánov činných v trestnom konaní v členských štátoch Európskej únie, platnosť vykonaných úkonov na území zúčastnených štátov Európskej únie, efektívna realizácia zaisťovacích úkonov, vrátane zviditeľnenia prvku kvality vykonaných procesných úkonov, danej aj možnosťou osobnej účasti na nich a iné kvalitatívne prvky.

Pre efektívnosť činnosti národnej jednotky finančnej polície je absolútnou nevyhnutnosťou **spolupráca s orgánmi Finančnej správy Slovenskej republiky** (ďalej len „finančná správa“), realizovaná najmä v súvislosti s plnením opatrení, vyplývajúcich z Akčného plánu boja proti daňovým podvodom na roky 2012 až 2016, so stanovením zodpovednosti za ich plnenie vo vzťahu k Ministerstvu vnútra Slovenskej republiky.

Táto spolupráca je realizovaná aj neformálnymi, avšak v relácii na výsledky strategickými stretnutiami, konanými najmä za účelom zosúladenia postupov daňového a trestného konania v prípade výkonu miestneho zisťovania, daňových kontrol a iných úkonov a aktivít, majúcich základ v daňovom aj v trestnom práve.

V negatívnych, avšak faktografických intenciách vnímame skutočnosť, že aj napriek tomu, že v prípadoch finančnej kriminality ide o jednu z najzávažnejších foriem trestnej činnosti, je **zaznamenaná značne nízka zainteresovanosť na ich oznámení**, keďže predmetom ataku je spravidla majetok štátu a zároveň, trestnú činnosť na úseku daní neposudzujú občania ako konanie, ktoré sa ich osobnostne dotýka, keďže vzniknutá alebo hroziaca škoda neexistuje v priamej kauzalite na nimi vnímané osobné majetkové hodnoty. **Dôvodom tohto prístupu občianskej spoločnosti je reálny fakt, že tento druh trestnej činnosti je spravidla odhalený na základe vlastných poznatkov a informácií, zistených pri vykonávaní operatívno–pátracej činnosti a kontaktom na orgány finančnej správy.**

V označených spätostiach je nutné vyzdvihnúť účinnú **spoluprácu bankových inštitúcií**, vychádzajúc z ich postavenia povinných osôb podľa zákona číslo 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov

v znení neskorších predpisov, pri hlásení neobvyklých obchodných operácií, toto vnímajúc v kontexte s nasledovnou činnosťou finančnej spravodajskej jednotky z hľadiska ich preverovania, kedy zistenia môžu tvoriť reálny podklad pre trestné konanie, s umožnením zistenia trestnej činnosti v počiatočnom štádiu.

V odkaze na predchádzajúci text, týkajúci sa kooperácie bánk, finančnej spravodajskej jednotky, operatívneho útvaru a útvaru vyšetrovania pri nahlásení **neobvyklej obchodnej operácie**, treba poukázať na jednotlivý prípad **zabránenia vzniku škodlivého následku vo výške 644 899 200,- eur** a zároveň ďalší prípad **zabránenia vzniku takého následku v rozsahu 169 313 875,- eur**.

V neposlednom rade je nevyhnutné akcentovať činnosť národnej jednotky finančnej polície na úseku **preverovania pôvodu majetku** podľa zákona číslo 101/2010 Z. z. o preukazovaní pôvodu majetku, na ktorú je zo zákona delegovaná výlučne služba finančnej polície. V podmienkach Slovenskej republiky tak tieto oprávnenia a povinnosti prináležia policajtom národnej jednotky finančnej polície a finančnej spravodajskej jednotky a účelom jednotlivých zákonom predvídaných postupov je, mimo rozsahu noriem trestného práva, odňatie nehnuteľného majetku, hnutelného majetku, bytov a nebytových priestorov, iných majetkových práv a majetkových hodnôt, peňažných prostriedkov v hotovosti v eurách a v cudzej mene, vkladov v bankách a pobočkách zahraničných bánk v eurách a v cudzej mene a vkladov v bankách so sídlom v zahraničí fyzickým a právnickým osobám, o ktorých súd vyslovil, že boli nadobudnuté z nelegálnych príjmov, t. j. keď majetok subjektu bol najmenej o 1 500–násobok minimálnej mzdy vyšší ako preukázateľné príjmy. **Na tomto mieste však treba priznať, že aplikácia zákona nesmerovala k predpokladanej úspešnosti na úseku postihu nelegálne nadobudnutého majetku.**

V činnosti národnej jednotky finančnej polície nemožno opomíňať jej aktivitu a úspešnosť na úseku **medzinárodnej spolupráce** v rámci štruktúrovanej platformy spolupráce členských štátov Európskej únie, Európskej multidisciplinárnej platformy proti kriminálnym hrozbám **EMPACT** (European Multidisciplinary Platform Against Criminal Threats), vo vzťahu k platforme MTIC (Missing Trader Intra–Community), kde sa jednotka podieľa na výmene informácií prostredníctvom národnej ústredne EUROPOL, formou AWF (Analysis Workfile) príspevkov. Zdôrazňujúc, že medzi priority Európskej únie v boji proti organizovanému zločinu náleží boj proti podvodom na úseku dane z pridanej hodnoty, národná jednotka finančnej polície sa na úrovni expertov podieľala na tvorbe **viacročného strategického plánu** (Multi–Annual Strategic Plan, tzv. MASP), ako aj **operačného akčného plánu OAP** (Operational Action Plan).

(B 2.) Komplexné štatistické ukazovatele, dosiahnuté výsledky

V rámci dokumentovania najzávažnejších foriem hospodárskej a majetkovej trestnej činnosti národná jednotka finančnej polície v hodnotenom období riešila trestné veci, delimitované z úradu boja proti korupcii a úradu boja proti organizovanej kriminalite.

Vo vyšetrowaní **prešlo** z roku 2012 **205** vecí a nových **napadlo 151**.

V roku 2013 bolo podľa § 199 Trestného poriadku **začaté trestné stíhanie** pre **89** trestných činov (odhalených) v pôsobnosti jednotky, z toho **55** pre trestné činy hospodárske a **20** pre trestné činy proti majetku a **14** pre iné trestné činy.

V hodnotenom období národná jednotka finančnej polície ukončila najmä:

- **31 vecí** postupom podľa § 197 Trestného poriadku,
- **38 vecí** postupom podľa § 209 Trestného poriadku (návrh na podanie obžaloby),
- **7 vecí** postupom podľa § 232 Trestného poriadku (návrh na konanie o dohode o vine a treste),
- **48 vecí** postupom podľa § 215 Trestného poriadku, z toho 9 vecí rozhodnutých prokurátorom (zastavenie trestného stíhania),
- **1 vec** postupom podľa § 214 Trestného poriadku (návrh na postúpenie veci),
- **14 vecí** postupom podľa § 228 Trestného poriadku (prerušenie trestného stíhania),
- **1 vec** postupom podľa § 217 Trestného poriadku (podmienečné zastavenie trestného stíhania spolupracujúceho obvineného) a
- **6 vecí** po vrátení na doplnenie vyšetrowania.

V hodnotenom období bolo stíhaných (demonštratívny výpočet)

- **145 osôb** pre hospodárske trestné činy,
- **36 osôb** pre trestné činy proti majetku,
- **4 osoby** pre trestné činy korupcie.

Pre spáchanie trestných činov hospodárskych podľa piatej hlavy osobitnej časti Trestného zákona národná jednotka finančnej polície stíhala

- **8 osôb** pre trestné činy proti hospodárskej disciplíne,
- **2 osoby** pre trestné činy proti mene,

- **134 osôb** pre trestné činy daňové,
- **1 osobu** pre trestný čin zneužívania právomoci verejného činiteľa (spáchaný v súvislosti s daňovým trestným činom).

Pri **trestných činoch daňových** bol zadokumentovaný v rámci trestného konania **rozsah škodlivého následku** vo výške **172 448 332,- eur**. Na tomto mieste treba pripomenúť, že na základe iniciatívy a spolupráce polície a orgánov finančnej správy, pri realizácii trestného konania za súčasného priebehu daňového konania, **zostávali za hodnotené obdobie nevyplatené neoprávnene žiadané vrátenia dane z pridanej hodnoty v rozsahu 59 295 156,- eur**.

V oblasti najzávažnejších foriem **trestných činov proti majetku** bola zadokumentovaná **celková spôsobená škoda** vo výške **850 451 783,- eur**. Na základe včas získaných informácií, kvalitného výkonu operatívno–pátracej činnosti a procesného dokumentovania vecí ešte v počiatočných štádiách páchania trestných činov, bolo práve z iniciatívy národnej jednotky finančnej polície zabránené dokonaniu trestných činov a vzniku škodlivého následku v rozsahu **814 213 075,- eur**.

V oblasti **preukazovania pôvodu majetku** národná jednotka finančnej polície v hodnotenom období vybavovala **29 vecí**. Z predchádzajúceho obdobia prešlo **16 vecí, prijatých bolo 5 oznámení a riešené 4 vlastné iniciatívne podnety**. V počte prípadov **11** bol zistený majetok nižší než predpokladá zákon číslo 101/2010 Z. z. o preukazovaní pôvodu majetku. Ďalšie **3** veci boli ukončené z dôvodu, že podanie nespĺňalo zákonom predpokladané náležitosti a v **3** prípadoch bol na príslušnú prokuratúru podaný podnet na podanie návrhu na začatie konania o vyslovenie, že majetok subjektu je o 1 500–násobok minimálnej mzdy vyšší ako preukázateľné príjmy.

(B 3.) Trestné činy hospodárske podľa V. hlavy osobitnej časti Trestného zákona

(B 3.a.) Všeobecná charakteristika

Trestné činy hospodárske sú charakterizované vysokou latenciou a ich páchatelia sa vyznačujú pravidelným príjmom ziskov z nej, špecifickým rozsahom, ktorý si sami určujú a regulujú.

Prioritou je preto detekcia tohto druhu trestných deliktov, prejavujúca sa však vysokými požiadavkami na erudíciu v relácii na mimotrestné právne predpisy, najmä predpisy daňového práva hmotného a daňového práva procesného, obchodného práva, finančného práva, ako aj práva Európskej únie, upravujúcich najmä oblasť

daní, zároveň vyžadujúca odbornú úroveň, nadobudnutú praktickými skúsenosťami, neopomínajúc časový prvok jednak spáchania trestných činov, ich odhalenia a zároveň ich následného dokumentovania.

Národná jednotka finančnej polície v hodnotenom období dokumentovala najzávažnejšie formy hospodárskej trestnej činnosti, páchanej maximálne kvalifikovaným spôsobom, s prvkami organizovanej trestnej činnosti, účasťou organizovaných a zločineckých skupín alebo osobami známymi z prostredia organizovaného zločinu.

Podľa § 199 Trestného poriadku bolo **začaté trestné stíhanie pre 55 trestných činov hospodárskych**, z toho:

- 1 pre trestný čin proti hospodárskej disciplíne (poškodzovanie finančných záujmov Európskych spoločností),
- 2 pre trestné činy proti mene (falšovanie, pozmeňovanie a neoprávnená výroba peňazí a cenných papierov),
- 50 pre trestné činy daňové, z nich
17 pre trestný či skrátenia dane a poistného
23 pre trestný čin neodvedenia dane a poistného
10 pre trestný čin daňového podvodu
2 pre iné trestné činy hospodárske.

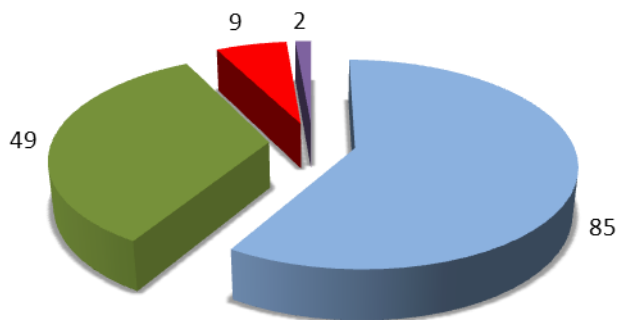
Počet osôb, **obvinených pre trestné činy hospodárske bol 145** v nasledovnej skladbe:

- 5 pre trestný čin proti poškodzovania finančných záujmov Európskych spoločností (§ 261 Trestného zákona),
- 2 pre trestný čin zneužívania informácií v obchodnom styku (§ 265 Trestného zákona),
- 1 pre trestný čin machinácií pri verejnom obstarávaní a verejnej dražbe (§ 266 Trestného zákona),
- 49 pre trestný čin skrátenia dane a poistného (§ 276 Trestného zákona),
- 85 pre trestný čin neodvedenia dane a poistného (§ 277 Trestného zákona),
- 2 pre trestný čin falšovania, pozmeňovania a neoprávnenej výroby peňazí a cenných papierov (§ 270 Trestného zákona),
- 1 pre trestný čin zneužívania právomoci verejného činiteľa (§ 326 Trestného zákona), spáchaný v súbehu s trestným činom daňovým.

Vyjadrením týchto determinantov je nasledovné grafické znázornenie:

Podiel počtu páchatel'ov na závažných trestných činoch hospodárskych realizovaných NJFP

■ neodvedenie dane a poistného ■ skrátenie dane a poistného
■ zločiny proti hosp. disciplíne ■ zločiny proti mene



(B 3.b.) Charakteristika subjektov trestný činov

Subjekty trestných činov hospodárskych, t. j. páchatelia sa najmä vo vzťahu k trestným činom daňovým vyznačujú erudíciou v oblasti právnych predpisov daňového práva hmotného, daňového práva procesného, obchodného práva, finančného práva a nemenej aj v oblasti právnych predpisov upravujúcich vzťahy vzniknuté naplnením skutkových podstát trestných činov, konštruovaných v osobitnej časti Trestného zákona. V subjektoch spravidla ide o osoby s vysokoškolským vzdelaním, ktoré realizujú riadiacu činnosť v relácii na tzv. „vykonávateľov“, siahajúc do úrovne organizovaných alebo zločineckých skupín.

Páchatelia trestných činov daňových, za účelom znižovania prehľadnosti o protiprávnych konaniach a utajovania činnosti, využívajú prvok priamo z prostredia správcu dane, ktorým je najmä osoba (y) zodpovedná (é) za výkon kontroly. Tradičný determinant páchania tohto druhu trestnej činnosti, t. j. využívanie osôb so statusom tzv. „bielych koní“, ktoré nie sú v prevažnej väčšine, v dôsledku nízkeho právneho vedomia spôsobilé rozoznať protiprávnosť svojho konania, zostáva zachovaný. Označené subjekty v daňovej sfére požívajú status „zmiznutých obchodníkov“, takzvaných Missing Trader Intra-Community (ďalej len „MTIC“). Obdobne sú pri trestných deliktoch využívané zahraničné osoby z dôvodu vytvorenia prekážok v dokazovaní v rámci medzinárodnej spolupráce.

Vo všeobecnej rovine páchatel'ov trestných činov daňových možno rozčleniť do troch kategórií:

- organizátori v pozícii „ratio“, rozhodujúci o spôsobe, forme, rozsahu, mieste a dobe útoku na objekt chránený Trestným zákonom; v týchto subjektoch ide predovšetkým o osoby v dlhodobom a trvalom operatívnom záujme finančnej polície, najmä o čelných predstaviteľov organizovaných alebo zločineckých skupín bez formálneho vzťahu k využívaným podnikateľským subjektom a obchodným spoločnostiam, čo znásobuje obštrukcie pri vykonávaní dokazovania,
- osoby, v majorite najmä v postavení štatutárnych orgánov využívaných spoločnosťami, predstavujúce najpočetnejšiu skupinu,
- osoby, ktoré sú využívané prvými dvoma kategóriami subjektov, najmä spôsobom dosadenia do pozícií štatutárnych orgánov obchodných spoločností, často následne spolupracujúcich v priebehu vyšetrovania s orgánmi polície a napomáhajúcich usvedčeniu reálnych páchatel'ov trestných činov.

Pre tento druh trestných činov národná jednotka finančnej polície obvinila 145 osôb vo vekovej štruktúre:

- 29 osôb vo vekovom rozhraní 18–30 rokov,
- 64 osôb vo vekovom rozhraní 31–40 rokov,
- 21 osôb vo vekovom rozhraní 41–50 rokov,
- 31 osôb vo veku nad 50 rokov.

Na úseku daní jednotka dokumentovala trestnú činnosť 14 organizovaných skupín a 3 zločineckých skupín, odhalila a rozložila 6 organizovaných skupín a 2 zločinecké skupiny. Obvinených bolo 50 členov zo 6 organizovaných skupín a 22 členov z 2 zločineckých skupín.

Podľa kritéria právneho vzťahu k daňovému subjektu bolo obvinených:

- 15 fyzických osôb (podnikateľov),
- 94 konateľov,
- 6 predsedov (členov) predstavenstva,
- 2 správcovia dane,
- 2 účtovníčky,
- 4 zamestnanci,
- 1 dôchodca,
- 2 prezidenti občianskeho združenia,
- 19 osôb bez právneho vzťahu k daňovému subjektu.

(B 3.c.) Objekt a predmet trestných činov

Objekt trestného činu, ako obligatórna náležitosť skutkových podstát všetkých trestných činov, značí záujmy a hodnoty chránené Trestným zákonom a v súvzťahu k trestnej činnosti odhaľovanej a vyšetrovanej národnou jednotkou finančnej polície, je to záujem na riadnom a náležitom chode hospodárstva Slovenskej republiky (trestné činy hospodárske) a záujem na ochrane majetku (trestné činy proti majetku).

Pri **trestných činoch proti mene** sa protiprávne ataky sústredili predovšetkým na oficiálne meny EURO, USD (americký dolár) a cenné papiere. Nebezpečenstvo konaní páchatel'ov sa prejavovalo prioritne vo vysokej kvalitatívnej, ako aj kvantitatívnej úrovni falšovaní peňazí, realizovaných organizovanými skupinami. Na báze cenných papierov sa falšovanie uskutočňovalo najmä vo vzťahu k zmenkám, požívajúcim status cenného papiera podľa § 2 ods. 2 písm. i) zákona číslo 566/2001 Z. z. o cenných papieroch a investičných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o cenných papieroch) v znení neskorších predpisov, keďže v nich ide o peniazmi oceniteľný zápis v zákonom ustanovenej forme a podobe, s ktorým sú spojené práva podľa zákonných úprav. Ich vnímanie v praxi je však také, že sú chránené minimom ochranných prvkov, umožňujúcich ich jednoduché falšovanie a vystavovanie neoprávnenými subjektmi. Zaznamenali sa zároveň prípady, v ktorých boli zmenky použité ako prostriedok k ďalšiemu podvodnému konaniu.

S poukazom na fakt, že národná jednotka finančnej polície prioritne realizuje odhaľovanie a vyšetrovanie **trestných činov na úseku daní**, je možná jednoznačná konštatácia, že najväčší podiel nárastu bol zaznamenaný pri trestnom čine neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona (s účinnosťou od 1. októbra 2012 trestný čin daňového podvodu), kde predmetom atakov sú nepriame dane, z toho viac ako 75 % je touto daň z pridanej hodnoty (ďalej aj „DPH“). Z činnosti národnej jednotky finančnej polície je zrejmé, že podiel poistného ako atakovaného predmetu trestného činu, je oproti nepriamym daniam nepatrný a pri najzávažnejších formách trestných deliktov zanedbateľný.

Na tomto mieste treba zdôrazniť, že trestná činnosť vo vzťahu k spotrebným daniam (daň z minerálneho oleja, daň z tabakových výrobkov, daň z liehu, daň z alkoholických nápojov, daň z elektriny, uhlia a zemného plynu) ako ďalším druhom nepriamych daní, nie je vo vecnej pôsobnosti vyšetrovateľov Policajného zboru, ale vyšetrovateľov finančnej správy, v odkaze na § 10 ods. 8 písm. b) Trestného poriadku.

(B 3.d.) Objektívna stránka trestných činov

Objektívna stránka trestných činov predstavuje povinný kauzálny vzťah medzi jej obligatívnymi súčasťami, t. j. konaním a následkom, obsahujúca v sebe aj fakultatívne prvky v podobe miesta a času spáchania trestného činu. Jednotlivé zložky nachádzajú svoje vyjadrenie v ďalšom texte správy o činnosti, poukazujúc na právnu základňu vnímania trestne relevantného konania spočívajúcu v tom, že páchatel' je zodpovedný za následok len v prípade, že ho zavinil.

Z praxe národnej jednotky finančnej polície je zrejmé, že na účely zníženia prehľadu o páchanej trestnej činnosti na úseku daní páchatelia využívajú najmä nasledovné prvky:

- účasť MTIC, zmiznutého obchodníka,
- účasť „nárazníkových subjektov“ (Buffer), ktorými sú väčšinou obchodné spoločnosti s nízkou daňovou povinnosťou,
- reťazenie a karusely zdaniteľných obchodov,
- využívanie zahraničného prvku v podobe cezhraničných obchodov, účasti cudzincov a zahraničných obchodných spoločností.

Na tomto mieste je potrebné demonštrovať najčastejšie spôsoby konania v relácii na trestné činy daňové:

- predaj tovaru dodaného na trh v Slovenskej republike za nízke ceny, často až o 20 % nižšie v komparácii s legálne podnikajúcou konkurenciou, dosiahnuté skrátením dane z pridanej hodnoty pri prijatí tovaru z iného štátu Európskej únie v prospech obchodnej spoločnosti, charakteristickej prvkom „bieleho koňa“, ktorý si v rámci samozdanenia tovar nepriznal, čím nebol zaťažený daňou z pridanej hodnoty,
- predaj tovaru dodaného na trh v Slovenskej republike za nízke ceny, často až o 20 % nižšie v komparácii s legálne podnikajúcou konkurenciou, dosiahnuté skrátením dane z pridanej hodnoty pri nepravdivom deklarovaní dodania tovaru do iného štátu Európskej únie, ktorý však v skutočnosti neopustil územie Slovenskej republiky, pričom ďalšia existencia tovaru je „vykrytá“ nákupom tovaru (vstupmi) z inej obchodnej spoločnosti s prvkom „bieleho koňa“,
- neoprávnene uplatnené nároky na vrátenie nadmerných odpočtov dane z pridanej hodnoty, zároveň vyplatené v prospech subjektov s prvkom „bieleho koňa“, na základe nepravdivej deklarácie dodania tovaru do iného členského štátu Európskej únie (oslobodené od dane), pričom za predošlé prijatie daného tovaru (nákup – vstup) bolo uplatnené právo na odpočítanie dane, následkom čoho odpočet dane prevýšil celkovú výšku DPH,

- protiprávna, trestne relevantná činnosť zamestnancov daňových úradov, najmä pracovníkov kontroly, garantujúcich priebeh kontroly bez zistení,
- hromadné ponuky výhodných investícií pri nadobudnutí falšovaných cenných papierov (zmeniek) prostredníctvom obchodníka s cennými papiermi pre investovanie do zahraničných ropných spoločností,
- zabezpečenie a „dovoz zo zahraničia“ falšovaných bankoviek a ich následná ponuka na predaj s vedomím, že sú falšované, pre uvedenie do obehu na území Slovenskej republiky.

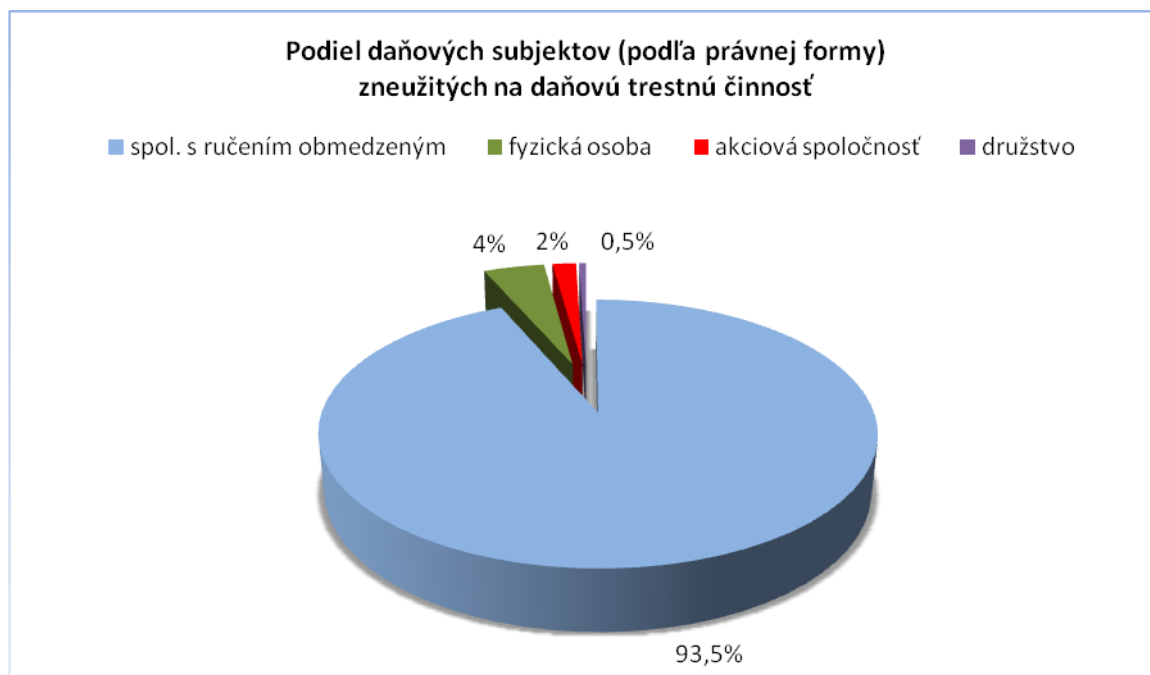
Pri charakteristike objektívnej stránky trestných činov je potrebné demonštratívne poukázať na niektoré príklady zneužívania inštitútov oslobodenia od dane z pridanej hodnoty:

- tzv. nadobudnutie tovaru z iného členského štátu, t. j. intrakomunitárne dodanie (prijatie), keď predmetom dane v rámci samozdanenia platiteľom, je prijatie tovaru od dodávateľa z iného členského štátu, čím sa má zabezpečiť odvod dane do štátneho rozpočtu bez toho, aby sa dodávateľ tovaru (zahraničná osoba) musel v tuzemsku registrovať pre daň a vznik následného práva nadobúdateľa na odpočet dane, s výsledným vzťahom platiteľa k štátnemu rozpočtu „nula“,
- tzv. dodanie tovaru z tuzemska do iného členského štátu, t. j. intrakomunitárne dodanie, keď oslobodené od dane je práve dodanie tovaru, ktorý je odoslaný alebo prepravený z tuzemska do iného členského štátu predávajúcim alebo nadobúdateľom tovaru alebo na ich účet, ak nadobúdateľ je osobou identifikovanou pre daň v inom členskom štáte,
- tzv. trojstranný obchod ako špeciálna forma intrakomunitárneho dodania, kedy sa na obchode zúčastňujú tri osoby a predmetom obchodu je dodanie toho istého tovaru, ktorý je odoslaný alebo prepravený priamo od prvého dodávateľa k druhému odberateľovi z jedného členského štátu do iného členského štátu a osoby zúčastnené na obchode sú identifikované pre daň v troch rôznych členských štátoch, pričom osobou povinnou platiť daň je druhý odberateľ, prvý odberateľ nie je povinný platiť daň pri nadobudnutí tovaru z iného členského štátu a nadobudnutie tovaru u tejto osoby sa považuje za zdanené.

Závažnosť konania trestne zodpovedných subjektov spočíva v počte subjektov zainteresovaných na trestnej činnosti, pôsobiacich dlhšie časové obdobie, koordinácii a plánovaní činností v záujme zabezpečenia zvýšenia pravdepodobnosti úspechu pri dosiahnutí nelegálneho zisku. Zvlášť nebezpečným prvkom je, ak je protiprávna činnosť koordinovaná členmi zločineckej skupiny, vyznačujúcej sa prvkom stability a jej presným personálnym a výkonnostným štruktúrovaním, kedy posledné zložky jej mechanizmu („biele kone“) nemajú poznatky o identite osôb, stojacich na jej čele,

určujúcich a koordinujúcich jej činnosť. Osvedčenou formou metód aplikovaných na dosiahnutie cieľov vo vzťahu k nižším článkom skupiny je fyzické násilie.

Vo vzťahu k pertraktovaným „diskvalifikovaným subjektom“ („biele kone“) ponúkame grafický prehľad počtov, viažuci sa na právne formy subjektov⁴⁾, využité pre nelegálne aktivity:

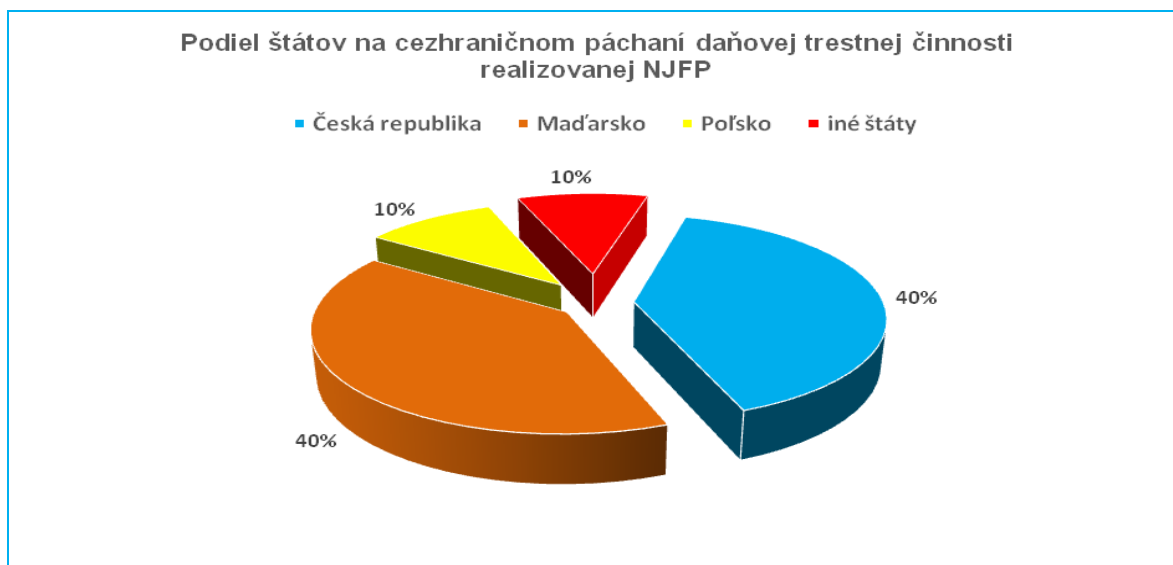


(*Následok*) Dôležitým momentom v činnosti národnej jednotky finančnej polície je **dokumentovaný následok** pri trestných činoch daňových v rozsahu **172 448 332,- eur**, z toho na podklade iniciatívy a spolupráce orgánov polície a finančnej správy pri realizácii trestného konania a súbežne uskutočňovaného daňového konania, zostalo nevyplatených neoprávnene žiadaných vrátení dane z pridanej hodnoty vo výške 59 295 156,- eur.

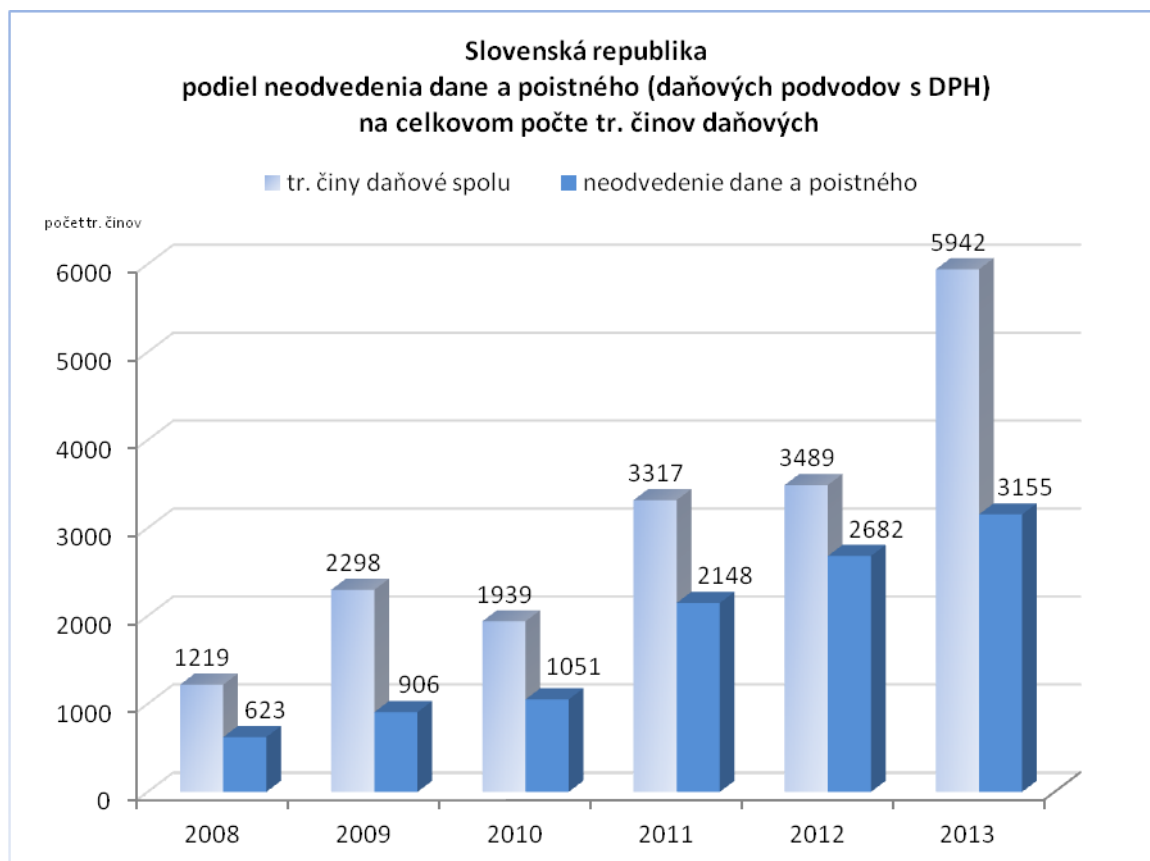
(*Miesto konania*) Národná jednotka finančnej polície vo svojej činnosti dospela k zisteniu, že úsilím organizovaných skupín a zločineckých skupín je zachovanie takej skladby konkrétnej trestnej činnosti, aby sa uskutočňovala sčasti mimo územia Slovenskej republiky, najmä z dôvodu zneužívania inštitútov daňového práva, na ktoré sa viaže oslobodenie od dane z pridanej hodnoty, založené na cezhraničnom dodaní tovaru, jednak v obchodnom priestore Európskej únie alebo vo vzťahoch s tretími štátmi. Druhým dôvodom situovania protiprávneho konania mimo územia Slovenskej republiky je v prípade jeho odhalenia sťaženie procesu trestného dokazovania vykonávaním úkonov právnej pomoci v cudzine, ktoré je z pohľadu praktických skúseností časovo zdĺhavým, účelu trestného konania neprimeraným procesom.

⁴⁾ § 56 ods. 1 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov.

V nadväznosti na predchádzajúci text vyjadruje nasledovný graf podiel niektorých štátov Európskej únie na páchaní daňovej trestnej činnosti v relácii na činnosť národnej jednotky finančnej polície:



Pre celoslovenskú orientáciu v problematike trestných činov daňových a podiele trestných činov neodvedenia dane a poistného (daňového podvodu) na daňových trestných činoch je uvedené nasledovné grafické vyjadrenie podľa zdroja Evidenčno-štatistického systému kriminality:



(B 3.e.) Postupy v operatívno–pátracej činnosti a vo vyšetrovaní

Trestné činy daňové sú charakteristické svojou konštrukciou špeciality k niektorým z trestných činov proti majetku, najmä trestnému činu podvodu a trestnému činu sprenevery, s diferenciou spočívajúcou vo vzniku škodlivého následku výlučne na majetku štátu, čím sa neúmerne znižuje záujem občanov na ich odhalení, taktiež miera spolupráce občanov pri jej dokumentovaní s konštatáciou, že počet prípadov, kedy bola získaná osoba pre účely spolupráce je zanedbateľný a táto zvyčajne nastala až v priebehu trestného konania pre obavu z hrozby trestu.

S dôslednosťou a vážnosťou treba pripomenúť, že najzávažnejšie formy daňových trestných činov sú takmer permanentne odhalené na základe vlastných poznatkov a informácií, získaných hlavne pri operatívno–pátracej činnosti alebo na základe spravodajských informácií finančnej spravodajskej jednotky. Zdôrazniť je nutné vysokú dôležitosť spolupráce s orgánmi finančnej správy nielen v rámci trestného konania, ale už v rámci výkonu operatívno–pátracej činnosti pri verifikácii zistených informácií v štádiu odhaľovania. V ďalšom sa kooperácia sústreďuje na vytvorenie súladu medzi úkonmi daňového konania a trestného konania, v prioritnom záujme vytvoriť účinné obštrukcie v súvislosti s nevyplatením neoprávnene uplatnených nárokov na vrátenie dane. Deklarovaná spolupráca je realizovaná najmä:

- pravidelnou a promptnou recipročnou výmenou informácií k realizovaným prípadom a vzájomným využívaním databáz,
- určením rizikových subjektov zúčastnených na daňovej trestnej činnosti,
- vyhodnocovaním rizík nadmerných odpočtov DPH,
- činnosťou koordinátorov finančnej správy určených pre jednotlivé výkonné pracoviská (expozitúry) jednotky,
- spoločným postupom pri zaistení nárokov štátu.

Dokumentovanie trestných činov daňových je náročným procesom vo vzťahu k časovým predpokladom a finančným nárokom.

Finančná náročnosť je determinovaná predovšetkým nevyhnutnosťou rozsiahlych znaleckých skúmaní, vykonávaných znalcami najmä z odboru ekonómia a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo, zároveň je určená nákladmi na príslušníkov Policajného zboru, participujúcich na dokumentovaní trestnej činnosti, najmä pri rozsiahlych zaisťovacích úkonoch.

Časová náročnosť je determinovaná potrebou a nevyhnutnosťou vykonať dokazovanie vo vzťahu k značnému množstvu dielčích konaní, ako aj enormnému množstvu zdaniteľných obchodov. Uvedené postupy trestného práva značia zaistenie alebo zabezpečenie listinných dôkazov, najmä vo forme daňových dokladov

k jednotlivým účtovným prípadom, tieto viažuc na jednotlivé zdaňovacie obdobia podľa druhu atakovanej dane, ako aj ďalšiu dokumentáciu k fyzickým osobám a právnickým osobám, ktorých sa trestné konanie týka. Dokumentovanie trestnej činnosti je viazané na precíznu analýzu zaistených listinných dôkazov, a to aj v štádiu operatívno–pátracej činnosti, ako aj v štádiu trestného konania, poukazujúc na dôkazné bremeno, konzekventne spočívajúce na orgánoch činných v trestnom konaní, vykonávané najmä výsluchmi značného počtu osôb v symbióze s dôkazmi, zabezpečenými utajovaným spôsobom.

Nemožno opomenúť základný prvok prejednávaného druhu trestnej činnosti, teda prvok medzinárodný v pozícii prvku sťažujúcom proces odhaľovania aj dokumentovania trestných konaní, s najčastejším výskytom osôb s cudzou štátnou príslušnosťou a ich implementáciou do orgánov obchodných spoločností, využívania obchodných spoločností so sídlom v cudzine a založených podľa práva cudzieho štátu, realizácie cezhraničných ilegálnych obchodov, tvoriace determinanty nutnosti medzinárodnej spolupráce.

Tak, ako bolo naznačené v úvode tejto state, na elimináciu negatívnych dôsledkov nevyhnutnosti medzinárodnej spolupráce sú kreované medzinárodné spoločné vyšetrovacie tímy (JIT), ktorých opodstatnenosť a dôležitosť z hľadiska výsledkov dôsledne preukázala prax.

(B 3.f.) Vybrané prípady

- obvinený V. G. pre zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona, ktorý mal ako konateľ obchodnej spoločnosti, na miestne príslušnom daňovom úrade, v 6 mesiacoch podať daňové priznania, v ktorých mal uplatniť odpočítanie DPH **na základe neuskutočnených zdaniteľných obchodov**, spočívajúcich hlavne v nákupe a predaji bližšie nešpecifikovaného **hutného materiálu**, čím nedošlo ani k vzniku práva na odpočítanie dane a na vrátenie nadmerného odpočtu DPH; **v prípade vyplatenia neoprávnene uplatneného nároku by bola štátu spôsobená škoda vo výške 2 462 943,- eur**,
- obvinení S. R. a spol. (17 osôb, 5x väzba, organizovaná skupina podľa § 138 písm. i/ Trestného zákona) pre zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona, daňový podvod podľa § 277a ods. 1, ods. 3 Trestného zákona, skrátenie dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona preto, že **najmenej od r. 2010 mali páchať rozsiahlu daňovú trestnú činnosť, keď na území Slovenskej republiky a Maďarska** koordinovali činnosť pri zabezpečovaní daňových dokladov, deklarujúcich **nerealizované obchody s drevnou hmotou** a výrobkami z dreva medzi **33 obchodnými spoločnosťami** so sídlom na území oboch zúčastnených štátov, pričom posledných 7 spoločností

v reťazci v SR malo vykázat fiktívne intrakomunitárne dodanie tovaru do Maďarska (oslobodené od DPH) a následne mali na príslušnom daňovom úrade neoprávnene uplatniť nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH v rozsahu 5 100 000,- eur, z čoho sa podarilo **v spolupráci so správcom dane zabrániť vyplateniu 1 030 000,- eur,**

- obvinení I. V. a spol. (15 osôb, 2x väzba) pre zločin skrátenia dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona preto, že v rokoch 2008 až 2011, mali konaním pokrývajúc právnu kvalifikáciu **zločineckej skupiny, koordinovať činnosť najmenej 25 daňových subjektov,** pri najmenej **7 300 prijatiach tovaru (mäsa) z iného členského štátu (ČR)** v rozsahu viac ako 35 000 000,- eur, podliehajúcich dani z pridanej hodnoty tak, aby prvými 16 prvonadobúdateľmi (PO) so sídlom na území Slovenskej republiky, v rámci samozdanenia nebola daň z pridanej hodnoty odvedená a následne, u konečných 8 odberateľov (FO), mali neoprávnene uplatniť právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty, s následkom **skrátenia označenej dane vo výške 6 637 477,- eur,**

- obvinená N. M. a spol. (20 osôb, 1x väzba), pre zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. a, ods. 4) s poukazom na § 138 písm. i) Trestného zákona preto, že páchatelia mali pod vedením N. M., **v období rokov 2007–2010, dlhodobo, plánovite organizovať činnosť najmenej 20 obchodných spoločností** (ich založením, prevodmi a ovládaním), kde nepravdivo deklarovali dodania tovaru rôzneho druhu (najmä odevy a športové potreby) a následne **u 7 obchodných spoločností mali predkladať nepravdivé daňové priznania** k DPH, následkom čoho mali **skrátit' DPH v rozsahu 117 701,- eur a neoprávnene uplatniť nárok na vrátenie DPH v rozsahu 3 276 727,- eur,** z čoho bolo **zabránené vyplateniu 555 044,- eur,**

- obvinení J. J. a spol. (7 osôb, 3x väzba) pre zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona preto, že mali **spoločne, účelovým, opakovaným predajom a prevodom tej istej nehnuteľnosti** prostredníctvom kúpnych zmlúv **medzi 9 obchodnými spoločnosťami,** personálne vzájomne prepojenými a ovládanými osobou J. J., v priebehu rokov 2011 a 2012 neoprávnene uplatniť **nárok na vrátenie nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty v celkovej výške 1 186 000,- eur,** z čoho bolo **zabránené vyplateniu 596 000,- eur,**

- obvinení Ing. V. B. a spol. (3 osoby) pre obzvlášť závažný zločin zneužívania právomoci verejného činiteľa podľa § 326 ods. 1 písm. a, ods. 2 písm. a, ods. 4 písm. a) Trestného zákona, zločin založenia, zosnovania a podporovania zločineckej skupiny podľa § 296 Trestného zákona, zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 4 Trestného zákona preto, že V. B. mal v r. 2011, ako

zamestnanec daňového orgánu (ktorého pre činnosť zločineckej skupiny zabezpečili ďalší dvaja obvinení), **v informačnom systéme** daňovej správy, **vytvoriť 2 krát fiktívne správy v súvislosti s daňovými kontrolami** k nadmerným odpočtom DPH, kde mal uviesť nepravdivé údaje, potvrdzujúce obchodné transakcie, na základe čoho určená obchodná spoločnosť uplatnila nadmerný odpočet DPH vo výške 398 400,- eur, ktorý nebol vyplatený.

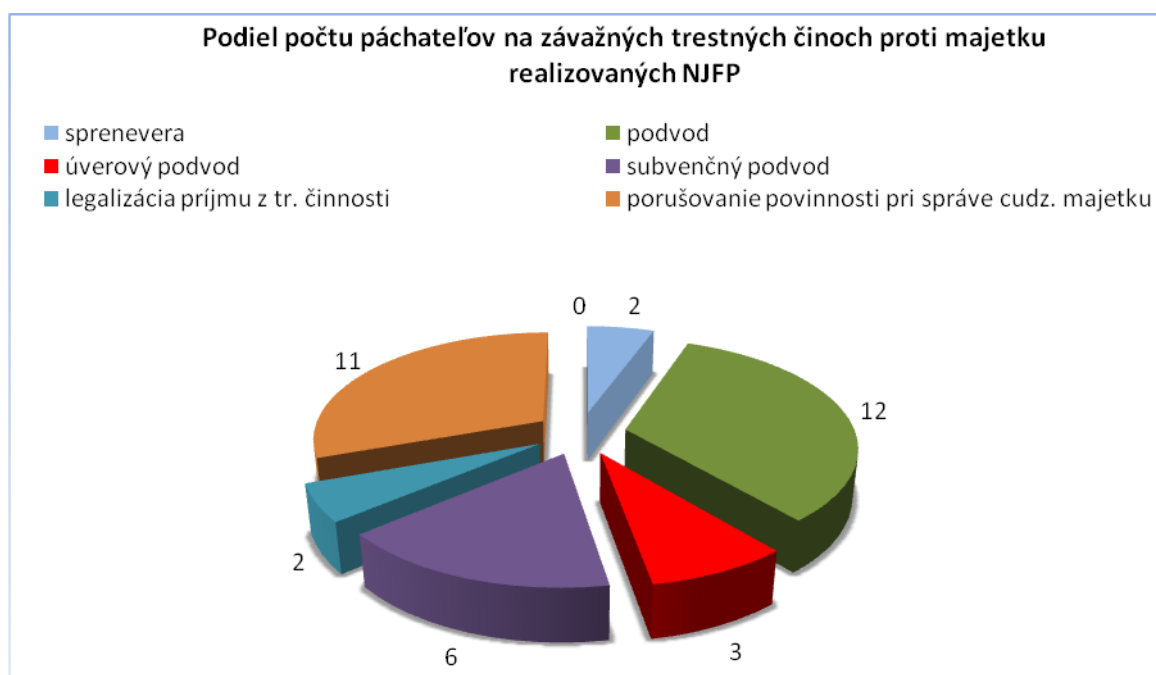
(B 4.) Trestné činy proti majetku podľa IV. hlavy osobitnej časti Trestného zákona)

(B 4.a.) Všeobecná charakteristika

Národná jednotka finančnej polície v hodnotenom období dokumentovala najzávažnejšie formy trestných činov proti majetku, ktoré sú v pôsobnosti Špecializovaného trestného súdu¹⁾ a vybrané trestné činy charakteristické prvkami organizovanosti, vyjadrujúc tak činnosť kriminálnych zoskupení.

Trestné stíhanie bolo podľa § 199 Trestného poriadku začatých pre 20 trestných činov proti majetku, s celkovým obvinením 36 osôb, z toho

- 2 pre spreneveru (§ 213 Trestného zákona),
- 12 pre podvod (§ 221 Trestného zákona),
- 3 pre úverový podvod (§ 222 Trestného zákona),
- 6 pre subvenčný podvod (§ 225 Trestného zákona),
- 2 pre legalizáciu príjmu z trestnej činnosti (§ 233 Trestného zákona),
- 11 pre porušovanie povinnosti pri správe cudzieho majetku (§ 237 Trestného zákona).



(B 4.b.) Charakteristika subjektov trestných činov

V hodnotenom období bolo vznesené obvinenie 36 osobám, z toho

- 4 osobám v rozmedzí veku 18–30 rokov,
- 16 osobám v rozmedzí veku 31–40 osôb,
- 9 osobám v rozmedzí veku 41–50 rokov,
- 7 osobám vo veku nad 50 rokov.

Štruktúra obvinených podľa zamestnania, povolania, funkcie:

- 4 fyzické osoby (podnikateľské subjekty),
- 14 konateľov,
- 3 predsedovia (členovia) predstavenstva,
- 4 zamestnanci (z toho 2 riadiaci pracovníci bánk),
- 2 starostovia obce,
- 1 správca konkurznej podstaty,
- 6 zamestnanci štátnej správy,
- 2 prezidenti občianskeho združenia.

Štruktúra obvinených podľa pohlavia:

- 34 mužov,
- 2 ženy.

(B 4.c.) Objektívna stránka trestného činu

V hodnotenom období národná jednotka finančnej polície zaznamenala rôzne prejavy kriminality, vyskytujúce sa na viacerých úsekoch spoločenského života.

V oblasti správy majetku štátu boli zistené najmä konania zodpovedných osôb pri nesprávnej a nezákonnej dispozícii so štátnym majetkom v dôsledku porušenia povinností opatrovať a spravovať cudzí majetok. Páchatelia sa zameriavali predovšetkým na nedostatky v legislatívnych aktoch, kontrolných mechanizmoch a v neprehľadných postupoch v riadení.

V relácii na súkromný majetok boli protiprávne konania založené na podvodných postupoch alebo odcudzeniach majetku.

Zároveň boli odhalené trestne relevantné konania pri správe majetku v rámci konkurzných konaní.

Demonštratívnym spôsobom sú v ďalšom texte vyjadrené konkrétne zistené konania, majúce trestný význam:

- ústredný orgán štátnej správy v zastúpení ministrom, v rozpore s pokynom na poskytnutie dotácie rozhodol v prospech obce a schválil pridelenie finančných

prostriedkov (kapitálových transferov), účelovo viazaných na konkrétny účel, v rozsahu 3 500 000,- Sk (116 178,71 eur) hoci bolo zrejmé, že obec nespĺňala podmienky určené pre poskytnutie príspevku, na základe čoho vecne príslušný úrad rozpočtovým opatrením pridelil obci finančné prostriedky, ktoré táto použila v rozpore s účelom na ktorý boli viazané, t. j. na financovanie prestavby budovy, patriacej obchodnej spoločnosti,

- zástupca ústredného orgánu štátnej správy, v rozpore s povinnosťami uloženými zákonom číslo 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov, vynaložil neúčelne a neefektívne verejné financie tým, že podpísal Dodatok k Zmluve o dodaní informačného systému, bez podmienok v oblasti zodpovednosti za plnenie, čím došlo k výraznej zmene ekonomickej rovnováhy, keďže systém nebol dodaný včas a v požadovanej kvalite,
- zástupca ústredného orgánu štátnej správy, v rozpore s povinnosťami podľa zákona číslo 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov, rozhodol o preplatení stavebných prác, ktoré z dôvodu predchádzajúceho neodborného postupu dodávateľa, mali byť vykonané na jeho náklady,
- osoba v zodpovednom postavení ostaného ústredného orgánu štátnej správy, v rozpore s povinnosťami podľa zákona číslo 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov a podľa zákona číslo 400/2009 Z. z. o štátnej službe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, sama iniciovala proces predaja mobilizačných rezerv a neučinila žiadne opatrenia na stanovenie ich hodnoty, následkom čoho bol majetok štátu predaný za podstatne nižšiu cenu, ako bola reálna cena na trhu,
- prezident občianskeho združenia predložil nepravdivé doklady pri zúčtovaní, čím uviedol do omylu pracovníkov Fondu sociálneho rozvoja Slovenskej republiky a získal príspevok zo štátneho rozpočtu, ktorý však nepoužil na určený účel, ktorým bol rozvoj cestovného ruchu a športu v danom regióne,
- predseda predstavenstva obchodnej spoločnosti s majetkovou účasťou štátu, v rozpore s povinnosťami podľa zákona číslo 357/2004 Z. z. o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov v znení zákona číslo 545/2005 Z. z. a podľa Obchodného zákonníka, v pozícii verejného funkcionára nepresadzoval a nechránil verejný záujem a nevykonával svoju pôsobnosť s náležitou odbornou starostlivosťou v súlade so záujmami spoločnosti, keď opakovane predal emisné kvóty za podstatne nižšiu cenu ako reálnu trhovú cenu,
- štatutárny zástupca obce, v rozpore so zákonom číslo 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých

- zákonov v znení neskorších predpisov, rozhodol v rozpore s určeným účelom o použití verejných prostriedkov, pochádzajúcich z dotácie na výstavbu bytov,
- predsedkyňa predstavenstva obchodnej spoločnosti sa pokúsila vylákať úver v rozsahu 210 000 000,- USD (169 313 875,- eur) od švajčiarskej banky tým, že túto uviedla do omylu predložením 10 falošných cezhraničných platobných príkazov z inej banky, ktorými deklarovala bonitu a spoľahlivosť,
 - osoby prostredníctvom obchodníka s cennými papiermi ponúkali zhodnotenie financií investovaním do ropných spoločností so sídlom v zahraničí, ktoré investície klientom kryli vystavením vlastných falšovaných zmeniek vo výške vložených prostriedkov, pričom investované peniaze, 636 000,- eur, použili výlučne pre svoju potrebu,
 - správca konkurznej podstaty v rozpore s povinnosťami podľa zákona číslo 328/1991 Zb. o konkurze a vyrovnaní v znení neskorších predpisov, pri výkone funkcie nepostupoval s odbornou starostlivosťou, keď bez súhlasu súdu neoprávnene nakladal s peniazmi 4 úpadcov, ktoré použil na kúpu zmeniek emitovaných nebankovou spoločnosťou, čím spôsobil škodu vo výške 3 020 645,- eur,
 - riadiaci pracovníci dvoch bankových ustanovizní si za účelom prospechu tretej strany vzájomne vymieňali neverejné informácie, vyzradili limity predajnej a nákupnej ceny štátnych dlhopisov Slovenskej republiky a následne jeden z týchto subjektov uskutočnil predaj dlhopisov nie priamo, ale prostredníctvom 3 zahraničných bánk kupujúcemu, druhému zo subjektov, pričom realizácia priameho predaja by bola obojstranne výhodnejšia, najmenej o celkovú sumu vo výške 1 272 928,- eur.

V závere uvádzame komplexný údaj o **výške zistenej škody** pri trestných činoch proti majetku, **852 892 153,- eur**.

(B 4.d.) Postupy v operatívno–pátracej činnosti a vo vyšetrovaní

Pri odhalení a dokumentovaní trestných činov proti majetku národná jednotka finančnej polície aplikovala prioritne zaistovacie inštitúty (zaistenie osôb a vecí) a inštitúty zabezpečovania informácií podľa štvrtej a piatej hlavy Trestného poriadku.

Vzhľadom na závažnosť dokumentovaných prípadov bolo nevyhnutné do niektorých z konaní pribrať znalcov za účelom znaleckého posúdenia postupov vo vedení účtovníctva, prípadne iných ekonomických postupov a stanovenia výšky spôsobenej škody.

V hodnotenom období národná jednotka finančnej polície dokumentovala predovšetkým trestné činy sprenevery, podvodu, subvenčného podvodu a trestné činy porušovania povinnosti pri správe cudzieho majetku.

Obdobne ako pri trestných činoch daňových, aj pri niektorých z trestných činov proti majetku, najmä vo vzťahu k trestnému činu porušovania povinnosti pri správe cudzieho majetku, protiprávnym konaním páchatel' útočí najmä na majetok štátu, čím sa aktívna zainteresovanosť občanov na jeho odhalení a dokumentovaní znižuje. Aj na tomto mieste možno deklarovat' záver, že ide o vysoko latentnú trestnú činnosť s degeneriou spolupráce občanov a charakteristikou nízkeho, až zanedbateľného podielu „verejnosti“ na jej odhalení a následnom dokumentovaní s konzekvenciou, že tento druh trestnej činnosti je takmer vždy odhalený na základe vlastných poznatkov.

Opačný štandard správania nastáva pri dokumentovaní závažných foriem trestných činov proti majetku, pri ktorých je protiprávnym konaním atakovaný súkromný majetok (napríklad majetok bánk, obchodných spoločností a podobne), v ktorých je miera spolupráce s orgánmi polície príkladná a vysoko iniciatívna.

(B 4.e.) Vybrané prípady

- obvinená D. B. pre prípravu obzvlášť závažného zločinu úverového podvodu podľa § 14 ods. 1 k § 222 ods. 1, ods. 5 písm. a) Trestného zákona preto, že ako **predsedkyňa predstavenstva** akciovej spoločnosti (dlžník) mala dňa 21. mája 2012 **podpísať s veriteľom Zmluvu o pôžičke na 210 000 000,- USD** na odkúpenie určitej komodity, kde sa mala zaviazat' vopred uhradiť poplatok 5 896 800,- USD, avšak tento neuhradila a **predložila 10 falšovaných prevodných príkazov** bankového subjektu, čím mala **zahraničného veriteľa uviesť do omylu s úmyslom spôsobiť škodu 210 000 000,- USD** (169 313 875,- eur); **na základe aktivity polície nebola pôžička poskytnutá,**
- obvinení Ing. K. S. a spol. (2) pre obzvlášť závažný zločin sprenevery spolupáchatel'stvom podľa § 20 k § 213 ods. 1, ods. 4, písm. a) Trestného zákona preto, že na základe Zmluvy o skladovaní a manipulácii s pohonnými hmotami prevzali pohonné hmoty – motorovú naftu a benzín **v celkovom objeme 8 303 829 litrov** od dodávateľa naftárskej spoločnosti, zabezpečili prevoz a uskladnenie, odkiaľ ich mali **bez súhlasu výlučného majiteľa pohonných hmôt prečerpať** cez ciachované meracie zariadenia do autocisterien a previezť na nezistené miesto, pričom **získané peniaze mali použiť pre potreby iného subjektu, čím mali spôsobiť** naftárskej spoločnosti celkovú škodu vo výške **8 275 114,- eur,**

- obvinený A. P. pre obzvlášť závažný zločin podvodu podľa § 221 ods. 1, ods. 4 písm. a) Trestného zákona preto, že od júna r. 2009 do novembra r. 2009, mal na základe nepravdivých informácií o svojej vlastnej finančnej solventnosti a pod zámienkou budúceho spoločného obchodovania prostredníctvom bankových záruk, vo viacerých prípadoch a v rôznych sumách vylákať od M. S. 10 000 000,- eur, pričom k dohodnutému obchodovaniu nedošlo a tieto finančné prostriedky aj napriek viacnásobným výzvam M. S. nevrátil, čím mu mal spôsobiť škodu 10 000 000,- eur,
- obvinený Š. S. pre pokus obzvlášť závažného zločinu podvodu podľa § 14 ods. 1 k § 221 ods. 1, ods. 4 písm. a) Trestného zákona preto, že **sa mal pokúsiť uviesť do omylu pracovníkov bankovej ustanovizne** tak, že sa mal **domáhať pripísania sumy 1 000 000,- eur na účet určenej spoločnosti s ručením obmedzeným**, poukázaných z účtu nemeckej bankovej ustanovizne, k čomu **mal predložiť sfalšovanú SWIFT správu** o realizácii platby a **falšovaný list Národnej banky Slovenska**, ktorým táto potvrdila, že banková operácia nie je riziková, a to aj napriek tomu, že vedel, že táto platba nikdy nebola zrealizovaná, pričom mal takto konať v úmysle, aby zrealizoval zadané platobné príkazy z určených účtov na rôzne účty vedené v zahraničných bankách, **čím by bankovej ustanovizni v tuzemsku vznikla škoda vo výške 644 899 200,- eur.**

(B 5.) Činnosť na úseku legislatívy

Národná jednotka finančnej polície sa významnou mierou podieľala v hodnotenom období na **aktivitách, smerujúcich k vykonaniu legislatívnych opatrení na úseku trestného práva.** Ministerstvo spravodlivosti Slovenskej republiky z pozície gestora trestných kódexov usporiadalo pracovné stretnutia koordinátorov Akčného plánu boja proti daňovým podvodom na roky 2012–2016, zahŕňajúc zástupcov Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky, Ministerstva financií Slovenskej republiky, Ministerstva vnútra Slovenskej republiky a Generálnej prokuratúry Slovenskej republiky.

V spätosti na aplikačné problémy v súvislosti so zakotvením trestného činu marenia výkonu správy daní podľa § 278a Trestného zákona a účinnejšieho postihu páchatel'ov trestných činov daňového podvodu podľa § 277a Trestného zákona navrhla modifikácie, spočívajúce v posudzovaní konania subjektov v intenciách daňového podvodu, počnúc škodou (rozsahom) malou a zároveň prehodnotenie skutkovej podstaty trestného činu marenia výkonu správy daní z dôvodu jej nevykonateľnosti. Zároveň, v záujme sledovania nielen represívneho, ale aj preventívneho účinku, **navrhla sprísnenie trestných sadzieb**, najmä vo vzťahu k trestným činom skrátenia dane a poistného podľa § 276 Trestného zákona, neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona a daňového podvodu

podľa § 277a Trestného zákona, so zameraním na kvalifikované skutkové podstaty týchto trestných deliktov s možnosťou posudzovania ich najzávažnejších foriem v kategórii obzvlášť závažných zločinov. V tejto súvislosti, z dôvodu možnosti aplikácie niektorých inštitútov Trestného poriadku (napr. § 50) v konaniach proti páchatelom obvinených pre niektorý z daňových trestných činov, navrhla doplnenie ustanovení o škode (§ 124 Trestného zákona) tak, aby bol následok spôsobený daňovým trestným činom vnímaný v intenciách škody, nie rozsahu škodlivého následku, čím by poškodenému (v zastúpení) prináležali všetky práva podľa ustanovenia § 46 a nasl. Trestného poriadku.

Národná jednotka finančnej polície predložila na označenom fóre návrh na zavedenie povinnosti dokazovať v nadväznosti na § 119 ods. 1 písm. d) Trestného poriadku, okrem osobných, aj majetkové pomery páchatel'a trestného činu.

C. Činnosť národnej protizločineckej jednotky

(C 1.) Úlohy

Činnosť národnej protizločineckej jednotky (ďalej aj „NPZJ“), zloženej zo štyroch výkonných pracovísk (expozítúr), možno vnímať s plnou vážnosťou ako podstatne významnú na úseku boja proti najzávažnejším trestným deliktom, ktoré z hľadiska objektu chráneného Trestným zákonom tvoria základnú a prvoradú základňu chránených hodnôt, ktorými sú život a zdravie človeka, jeho sloboda a dôstojnosť. Jednotlivé ataky proti týmto elementárnym hodnotám sú spravidla vedené jednotiacim účelom a cieľom, zohľadňujúcim ekonomické a majetkové záujmy páchatel'ov, ktorých z takto vnímaného a prezentovaného pohľadu možno kvalifikovať ako obzvlášť nebezpečných.

Činnosť národnej protizločineckej jednotky je zameraná najmä na odhaľovanie a vyšetrovanie trestných činov úkladnej vraždy, vybraných trestných činov vraždy, trestných činov založenia, zosnovania a podporovania zločineckej skupiny, trestných činov založenia, zosnovania a podporovania teroristickej skupiny, obzvlášť závažných zločinov spáchaných zločineckou skupinou alebo teroristickou skupinou, niektorých trestných činov nedovolenej výroby omamných a psychotropných látok, jedov alebo prekurzorov, ich držanie a obchodovanie s nimi, závažných deliktov týkajúcich sa nelegálneho obchodovania so zbraňami, strelivom a výbušninami, páchaných nebezpečnými zoskupeniami a iných vybraných trestných činov, poukazujúc týmto na trestnú činnosť na úseku daní, ktorá primárne náleží do pôsobnosti národnej jednotky finančnej polície. Na tomto mieste je potrebné zdôrazniť, že účinným, najmä väzobným trestným stíhaním, bolo eliminované systematické páchanie daňovej trestnej činnosti viacerých kriminálnych skupín, zameraných predovšetkým na útoky vo vzťahu k nepriamej dani z pridanej hodnoty.

V hodnotenom období národná protizločinecká jednotka vykázala kontinuitu v odhaľovaní, dokumentovaní a vyšetrovaní trestnej činnosti z aktuálneho obdobia, ale aj z predošlých rokov, na podklade čoho vzniknutá dôkazná situácia umožňovala potvrdiť úspešnosť pri postihovaní trestnej činnosti osôb, pôsobiacich v štruktúrach zločineckých skupín a v prostredí organizovaného zločinu, vyzdvihujúc objasnenie najzávažnejších útokov proti životu, uskutočnených páchatel'mi v deväťdesiatych rokoch.

Možno konštatovať, že rovnako, ako aj v predošlom hodnotenom období, pokračoval trend kamuflácie činnosti kriminálnych skupín vytváraním legálnych a legitímnych sfér podnikateľských činností, oficializovaných v oblasti ochrany

majetku a osôb, predaja a kúpy nehnuteľností, prevádzky hotelov, herní a obdobných zariadení, taktiež aj poskytovaním úverov nebankovým spôsobom.

Činnosť národnej protizločineckej jednotky možno v komparácii s ostatnými výkonnými súčasťami národnej kriminálnej agentúry hodnotiť ako špecifickú, zároveň vysoko hodnotnú z dôvodu rôznorodého spektrálneho pohľadu na skladbu odhaľovaných a vyšetrovaných trestných činov, zdôrazňujúc vysoko nebezpečnú profiláciu páchatel'ov tejto protiprávnej, trestne relevantnej činnosti.

(C 2.) Komplexné štatistické ukazovatele, dosiahnuté výsledky

V hodnotenom období národná protizločinecká jednotka **vyšetrovala 744 vecí**, ktoré sa týkali najmä násilnej, drogovej, majetkovej a hospodárskej kriminality. **276** spisov **prešlo** do vyšetrovania z predchádzajúceho hodnoteného obdobia, **75** spisov bolo obnovených a **376** vyšetrovacích spisov **ukončených**.

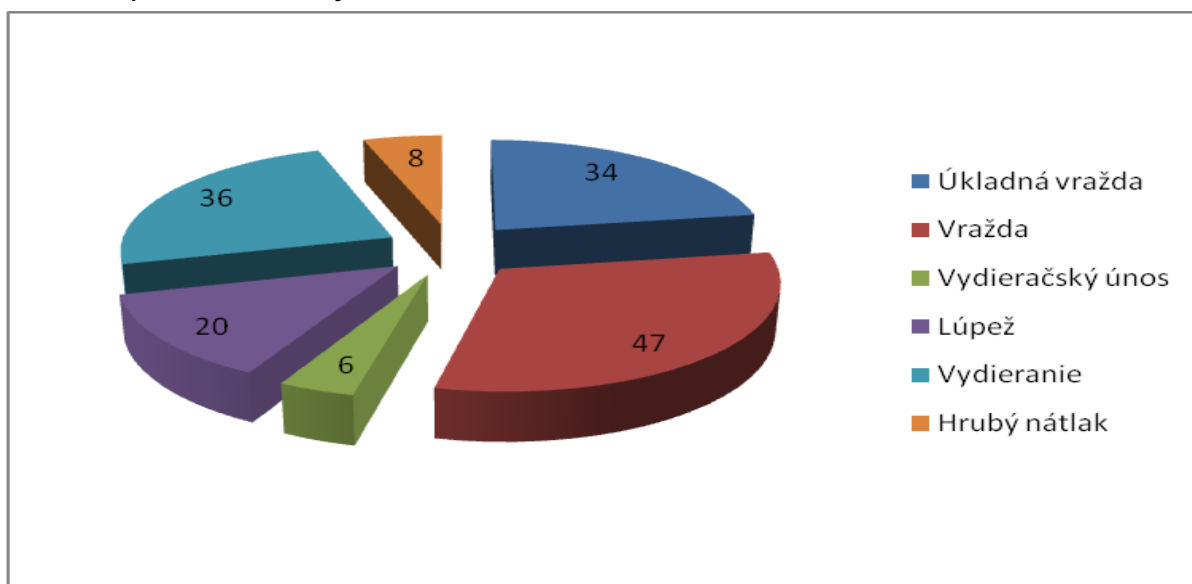
Do trestného konania bolo **celkovo zaevidovaných 393 trestných vecí**, pričom z toho sa **151** vecí týkalo **závažných trestných činov proti životu a zdraviu a trestných činov proti slobode a ľudskej dôstojnosti**.

Pri novozaevidovaných trestných veciach sa **34** týkalo trestného činu úkladnej vraždy, **47** trestného činu vraždy, **6** trestného činu vydieračského únosu, **20** trestného činu lúpeže, **36** trestného činu vydierania a **8** trestného činu hrubého nátlaku.

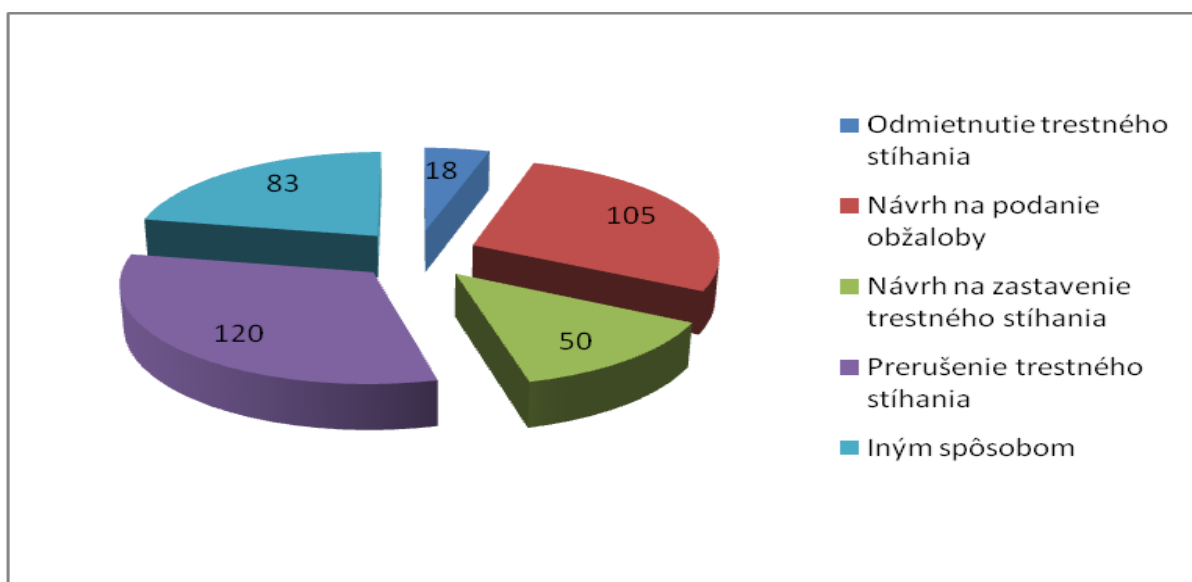
Numerické vyjadrenie niektorých označených údajov tvorí nasledovná tabuľková a grafická úprava:

Trestná činnosť	prevzaté z roku 2012	nápad r. 2013	spolu r. 2013
Úkladná vražda podľa § 144 Trestného zákona	19	34	53
Vražda	33	47	80
Vydieračský únos podľa § 186 Trestného zákona	6	6	12
Lúpež podľa § 188 trestného zákona	11	20	31
Vydieranie podľa § 189 Trestného zákona	32	36	68
Hrubý nátlak podľa § 190 Trestného zákona	9	8	17
Drogová trestná činnosť	54	77	131
Trestné činy podľa § 294, § 296, § 297, § 326 Trestného zákona	46	61	107
Trestné činy proti majetku a trestné činy hospodárske podľa §§ 212 až 283 Trestného zákona	123	86	209

Nápad vo vzťahu k vymedzenému trestnému činu v hodnotenom období:

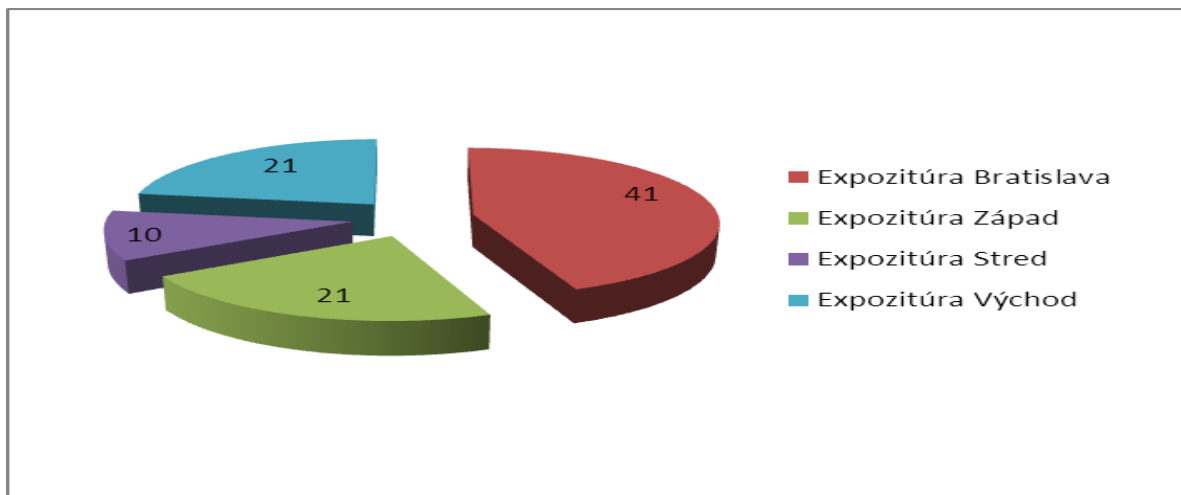


V hodnotenom období národná protizločinecká jednotka **ukončila 376 vecí**, z toho bolo **18** vybavených odmietnutím podľa § 197 ods. 1, písm. d) Trestného poriadku, **105** návrhom na podanie obžaloby podľa § 209 Trestného poriadku a návrhom na konanie o dohode o vine a treste podľa § 232 Trestného poriadku, **50** návrhom na zastavenie trestného stíhania podľa § 215 Trestného poriadku, **120** prerušením trestného stíhania podľa § 228 Trestného poriadku a inak **83** vecí.

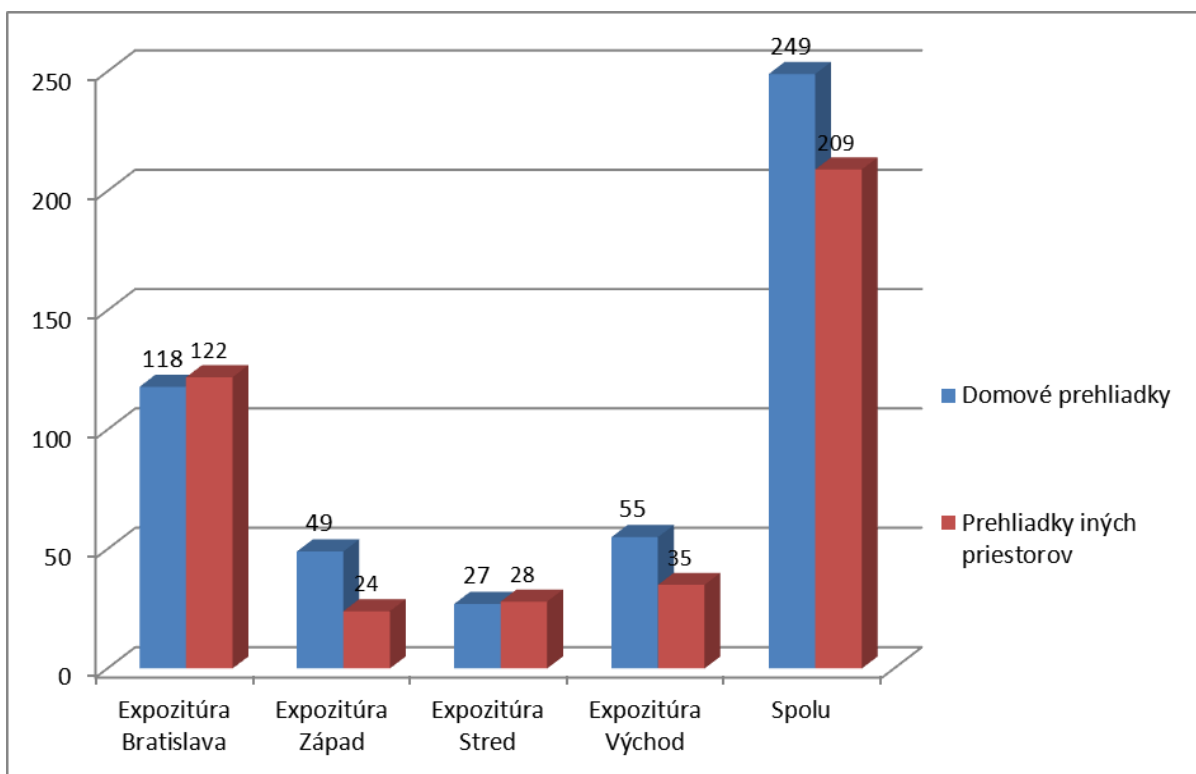


V roku 2013 bolo národnou protizločineckou jednotkou **trestne stíhaných 523 osôb**, z toho až 235 väzobne. Z predchádzajúceho hodnoteného obdobia prešlo do r. 2013 **68 väzieb**, v ktorom **napadlo 167 väzieb**, ukončených bolo 129 a do roku 2014 prešlo 106 neukončených väzieb.

V hodnotenom období bolo vykonaných **93 realizácií a výjazdov na miesto činu**, z toho 31 realizácií v súvislosti s drogovou trestnou činnosťou. Pomer týchto údajov vo vzťahu k expozitúram tvorí nasledovné grafické vyjadrenie:



Národná protizločinecká jednotka v rámci realizácií vykonala **249 domových prehliadok a 209 prehliadok iných priestorov**, čoho vyjadrením je v pomere na jednotlivé výkonné súčasti jednotky nasledujúca grafická predloha:



V hodnotenom období národná protizločinecká jednotka pokračovala v dokumentovaní trestnej činnosti organizovaných skupín a zločineckých skupín. Pre zločin založenia, zosnovania a podporovania **zločineckej skupiny** podľa § 296 Trestného zákona bolo **vznesené obvinenie 38 osobám** a vo vzťahu k 42 osobám bol podaný návrh na podanie obžaloby.

Vyšetovatelia národnej protizločineckej jednotky vzniesli obvinenie 109 osobám pre trestné činy páchané organizovanou skupinou. Možno konštatovať, že **jednotka na úrovni vznesenia obvinenia rozložila 15 organizovaných skupín**, z toho 1 v súčinnosti s jednotkou operatívneho nasadenia a 1 v súčinnosti s národnou protidrogovou jednotkou. Návrh na podanie obžaloby a návrh na konanie o dohode o vine a treste bol podaný vo vzťahu k 56 osobám pre trestné činy páchané organizovanou skupinou, preto možno vysloviť konštatáciu, že na tejto úrovni ukončenia vyšetrovania národná protizločinecká jednotka **rozložila 9 organizovaných skupín**.

(C 3.) Činnosť národnej protizločineckej jednotky v relácii na objekt chránený Trestným zákonom a konkrétny druh trestnej činnosti

Na tomto mieste je nutné vzhľadom na špecifické postavenie a úlohy národnej protizločineckej jednotky, dané práve hodnotami najväčšieho významu, chránenými Trestným zákonom, ktorých ohrozenia alebo porušenia odhaľuje a vyšetruje, zároveň dané diapazónom trestných činov v jej pôsobnosti, jednotlivé ukazovatele činnosti uvádzať v relácii na konkrétny druh trestnej činnosti, prípadne vo viazanosti na určený trestný čin.

(C 3.a.) Trestný čin úkladnej vraždy podľa § 144 Trestného zákona

V roku 2013 vyšetřovala národná protizločinecká jednotka **53 prípadov úkladnej vraždy** podľa § 144 Trestného zákona, z toho 19 prípadov bolo prevzatých z predchádzajúceho obdobia a **34 prípadov bol nápad tohto trestného činu v roku 2013**. Celkovo bolo v roku 2013 **objasnených 6 prípadov úkladnej vraždy**, z toho 2 v štádiu prípravy, 3 v štádiu pokusu, 1 dokonaná, pričom bolo **vznesené obvinenie spolu 13 osobám**.

Z objasnených prípadov je zrejmé, že najviac opakovaným motívom obzvlášť závažných zločinov úkladných vrážd, je získanie majetkového prospechu.

V hodnotenom období prevládalo vyšetřovanie trestného činu úkladnej vraždy v štádiu prípravy, celkovo 29 prípadov, pričom z toho v 12 bolo vyšetřovanie

ukončené odmietnutím veci alebo jej odovzdaním inému orgánu, v 8 prípadoch bolo vyšetrowanie zastavené podľa § 215 ods. 1 písm. a) alebo písm. b) Trestného poriadku, v 7 permanentne prebieha vyšetrowanie a v 2 bolo vznesené obvinenie konkrétnej osobe.

Významným momentom je fakt, že minimálne v označených 2 prípadoch bol činnosťou policajtov národnej protizločineckej jednotky zachránený ľudský život.

Z vecí napadnutých v roku 2013 boli vyšetrowané 3 úkladné vraždy v štádiu pokusu, v 1 prípade bol spracovaný návrh na podanie obžaloby, v 1 prípade bolo vznesené obvinenie.

V roku 2013 napadli 2 veci dokonanej úkladnej vraždy, pričom v 1 z nich bolo vznesené obvinenie 3 osobám za obzvlášť závažný zločin úkladnej vraždy spáchaný formou spolupáchateľstva.

Nevyhnutné je na tomto mieste konštatovať, že číselné údaje o nápade obzvlášť závažných zločinov úkladných vrážd nie sú výrazom skutočného stavu tohto druhu trestnej činnosti na území Slovenskej republiky, čo je konzekvenciou reálneho stavu, že v prevažnej časti nahlásených prípadov sa nepotvrdí podozrenie uvádzané buď oznamovateľmi alebo operatívnymi zložkami, zároveň možno predpokladať pomerne vysokú latentnosť trestnej činnosti, súvisiacu s fenoménom „zmiznutých a nezvestných osôb“, napríklad pôsobiacich so statusom „bielych koní“, prioritne vo veciach v priamej kauzalite s daňovou trestnou činnosťou.

Vybrané prípady:

- vyšetrowateľom NPZJ bol podaný návrh na podanie obžaloby na osoby 3 mladistvých a M.G. pre prípravu obzvlášť závažného zločinu úkladnej vraždy spolupáchateľstvom preto, že po vzájomnej predchádzajúcej dohode a spoločným konaním, od 12. novembra 2012 do 29. novembra 2012, pripravovali úmyselné usmrtenie poškodeného R.D., **v úmysle zmocniť sa zlatých šperkov, ako aj ďalších cenných vecí a finančnej hotovosti**, ktoré mal mať poškodený na sebe alebo pri sebe, ako aj motorového vozidla; **k dokonaniu vraždy nedošlo pre včasný zákrok polície**,
- vyšetrowateľ NPZJ podal návrh na podanie obžaloby na osoby M. P. a V. M., ktorí si bez povolenia zadovážili **hromadne účinnú zbraň a úmyselne vydali ľudí do nebezpečenstva smrti, ťažkej ujmy na zdraví a cudzí majetok do nebezpečenstva škody veľkého rozsahu tým, že spôsobili škodlivý účinok výbušnín v mesiaci august r. 2009, v úmysle zavraždiť Z.M., pričom pri výbuchu bola zavraždená osoba P. H. a viaceré osoby boli zranené, vrátane Z. M.**,

- vyšetrovateľ NPZJ vzniesol obvinenie osobe J.A.S.K. pre prípravu obzvlášť závažného zločinu úkladnej vraždy preto, že **obvinená mala za sľúbenú odmenu požiadať 3 osoby v septembri r. 2013 o vraždu bývalého manžela a jej rodičov**, s tým, že dňa 13. septembra 2013 túto skutočnosť mala uviesť osobe v procesnom postavení agenta; v novembri bol vo veci spracovaný **návrh na zastavenie trestného stíhania**, nakoľko obvinená bola v čase spáchania skutku **nepríčetná**,
- vyšetrovateľ NPZJ vzniesol obvinenie osobám 2 mladistvých a O. D. pre obzvlášť závažný zločin úkladnej vraždy spolupáchatelstvom preto, že **v úmysle získať majetkový prospech mali naplánovať a pripraviť usmrtenie osoby vykonávajúcej činnosť taxikára**, pričom mali vyhotoviť plán vykonania skutku s konkrétnym rozdelením úloh pre jednotlivých obvinených a v mesiaci december 2013, v nočných hodinách si mali objednať jazdu do chatovej oblasti, kde mali **vodiča spoločným konaním dobovať v rozsahu zranení**, ktorým na mieste **podľahol**.

(C 3.b.) Trestný čin vraždy

Národná protizločinecká jednotka vyšetrovala v hodnotenom období **80** prípadov trestného činu **vraždy**. Napriek značnému časovému odstupu od vykonania niektorých trestných činov vrážd, bolo **vznesené obvinenie v 17** prípadoch. **Spolu bolo vznesené obvinenie 26 osobám**, niektorým z nich za viac trestných činov.

Tu treba pripomenúť, že podľa zásad vecnej príslušnosti útvarov Policajného zboru, národná kriminálna agentúra nie je príslušná na odhaľovanie a vyšetrovanie trestných činov vrážd. Vo vzťahu k týmto trestným veciam, na podklade návrhu národnej kriminálnej agentúry, určuje výberovú príslušnosť prezident Policajného zboru. V záujme národnej protizločineckej jednotky sú závažné trestné činy vrážd za predpokladu, že súvisia s činnosťou zločineckých skupín alebo páchaním najzávažnejších foriem organizovanej kriminality.

Vo väčšine národnou protizločineckou jednotkou vyšetovaných prípadoch ide o trestné činy vrážd, označovaných pojmom „mafiánske“, ktorými sa v 90–tych rokoch 20. storočia riešili konflikty v podsvetí a ktoré by podľa v súčasnosti účinného Trestného zákona boli subsumované pod právnu kvalifikáciu úkladnej vraždy.

Vybrané prípady:

- v januári vyšetrovateľ NPZJ podal návrh na podanie obžaloby na V.Y. pre organizovanie vraždy M.Ž., ktorý bol **najmenej piatimi osobami** poverenými V.Y. na jeho fyzickú likvidáciu pre prípad **nezaplatenia výpalného vo výške 11 286,- eur, zavraždený v mesiaci február r. 1999**,

- v apríli vyšetrovateľ NPZJ podal návrh na podanie obžaloby na osoby R. M. a R.B. **pre vraždu H.B. a jednej maloletej osoby, realizovanej v mesiaci december r. 2004 v Moste pri Bratislave,**
- v apríli vyšetrovateľ NPZJ vzniesol obvinenie M.Č. pre trestný čin vraždy preto, že mal spoločným konaním s nebohým M.P., nebohým I.M. a nebohým K.S. **v roku 1996, v Banskej Bystrici tromi strelami do hlavy usmrtiť** poškodeného N.J.; **motívom zavraždenia mala byť obava z pomsty za vraždu brata poškodeného,**
- vyšetrovateľ NPZJ vzniesol obvinenie osobám Ľ.F., M.L., R.B., M.M. **pre trestný čin vraždy M.S., zakladateľa jednej zo známych zločineckých skupín a P.R., ktorá bola vykonaná** strelnými zbraňami dňa **6. februára 1997 v Bratislave s následkom zranení, ktorým poškodení na mieste podľahli,**
- vyšetrovateľ NPZJ vzniesol obvinenie osobe M.Č. pre trestný čin vraždy R.H., ktorého mal **podozrievať z toho, že poskytol informácie o jeho pohybe, pričom M.Č. mal zorganizovať** prostredníctvom R.L. „vypočúvanie“ R.H., ktorého mali vylákať **v mesiaci august 1997 J.B. a P.E., vystupujúc ako policajti pod zámienkou výsluchu k inému násilnému trestnému činu a odviezť do rodinného domu v Bratislave, kde ho mal M.Č. bodnúť do srdca a odrezat' hlavu, ktorú mal nariadiť odniesť do Dunajskej Stredy ako výstrahu,**
- vyšetrovateľ NPZJ vzniesol obvinenie osobám R.L., J.F., M.B., J.R., M.Č., A.K., L.B. a A.H. v súvislosti **s vraždou a pokusom o vraždu R.H. z roku 1997, pričom vraždu R.H. mal naplánovať M.Č. z dôvodu upevnenia svojho vplyvu na východnom Slovensku, ako aj z obavy zo spolupráce R.H. s políciou, preto sa mal v mesiaci september r. 1997 J.R. neúspešne pokúsiť na benzínovej pumpe strelbou zo samopalu usmrtiť R.H.; v tom istom mesiaci sa mal pri stretnutí R.H. s M.Č., v hoteli v Bratislave, J.R. opäť pokúsiť zastreliť R.H., ktorému boli spôsobené ťažké strelné poranenia a zároveň bol zastrelený J.F., ktorý sa pokúsil R.H. brániť; po zistení, že R.H. nebol usmrtený, ale bol v dôsledku strelných poranení prevezený do nemocnice, R.L. mal naplánovať a zorganizovať jeho usmrtenie v priestoroch nemocnice, ktoré mal J.R. aj vykonať dňa 5. októbra 1997.**

(C 3.c.) Trestný čin založenia, zosnovania a podporovania zločineckej skupiny podľa § 276 Trestného zákona

V hodnotenom období národná protizločinecká jednotka vzniesla obvinenie **38** osobám pre trestný čin založenia, zosnovania a podporovania zločineckej skupiny podľa § 296 Trestného zákona, z toho **20** páchalo trestnú činnosť v rámci mediálne

známej zločineckej skupiny, **5** trestnú činnosť v rámci ďalšej mediálne známej zločineckej skupiny a ďalších **13** páchalo drogovú trestnú činnosť najmä na území Bratislavského kraja a Trnavského kraja.

Na úrovni vznesenia obvinenia národná protizločinecká jednotka v súčinnosti s národnou protidrogovou jednotkou **rozložila** 1 zločineckú skupinu a samostatne pokračovala policajnou činnosťou v rozkladaní 2 zločineckých skupín. Za označený trestný čin bol spracovaný návrh na podanie obžaloby alebo návrh na konanie o dohode o vine a treste vo vzťahu k **23** členom prvej z uvádzaných zločineckých skupín, **8** členom zločineckej skupiny druhej z označovaných zločineckých skupín, **5** členom zločineckej skupiny, zameranej na podvody s hypotekárnymi úvermi a **5** členom zločineckej skupiny, páchajúcej trestnú činnosť proti majetku v súvislosti s výstavbou tunela Branisko.

Národná protizločinecká jednotka v relácii na prvú z označených zločineckých skupín **rozložila jej podskupiny** pôsobiace na území západoslovenského kraja.

Národná protizločinecká jednotka odhaľuje a vyšetruje trestnú činnosť osôb pôsobiacich v rámci kriminálnych skupín, najmä pokiaľ spoločným konaním dosiahnu kvalifikáciu organizovanej skupiny alebo zločineckej skupiny, konzekvenciou čoho je jej zameranie na trestnú činnosť osôb, u ktorých jestvuje dôvodný predpoklad realizácie ich protiprávnej činnosti v medziach širších kriminálnych zoskupení.

V tomto obsahovom kontexte možno konštatovať, že preukázanie spáchania samotného trestného činu založenia, zosnovania a podporovania zločineckej skupiny a právna kvalifikácia konania páchatel'ov v medziach § 276 Trestného zákona, je spravidla reálna až po uplynutí určitého časového obdobia, v ktorom boli zadokumentované viaceré samostatné trestné činy páchané týmito subjektmi v intenciách činnosti kontrolovaného kriminálneho zoskupenia.

Na podklade výsledkov praxe možno konštatovať, že zločinecké skupiny etablované v Slovenskej republike, páchajú podľa získaných dispozícií akúkoľvek trestnú činnosť, výsledkom ktorej je nelegálne nadobudnutý prospech, zisk, úžitky. Majorita prospechu vychádza z páchania trestných činov na úseku daní a drogovej trestnej činnosti. Násilie vyúsťujúce do vražd a úkladných vražd je spravidla spôsobom riešenia konfliktov a snahou o odstránenie konkurencie alebo nepohodlných potenciálnych svedkov. V hodnotenom období bolo zaregistrované, že kriminálne skupiny pri svojej činnosti navzájom spolupracujú, so snahou získavania medzinárodných kontaktov, najmä smerom k organizovaným skupinám v Maďarsku.

(C 3.d.) Trestný čin vydieračského únosu podľa § 186 Trestného zákona

Vo vzťahu k trestnému činu **vydieračského únosu podľa § 186 Trestného zákona** národná protizločinecká jednotka vyšetřovala spolu **12** prípadov, z toho 6 vecí napadlo v r. 2013 a 6 vecí prešlo z r. 2012. Celkovo bolo za uvedený trestný čin **obvinených 7 osôb** za 2 skutky a na **7 osôb bol spracovaný návrh na podanie obžaloby**. Obe objasnené trestné veci zaznamenali nápad v roku 2013, **pričom v 1 prípade bolo zabránené únosu maloletého dieťaťa a v 1 prípade bola oslobodená unesená osoba**.

Vybraný prípad:

- v mesiaci február vyšetrovateľ NPZJ vzniesol obvinenie a v júni podal návrh na podanie obžaloby osobe P.O. pre prípravu obzvlášť závažného zločinu vydieračského únosu, spáchaného organizovanou skupinou preto, že spolu s minimálne dvoma ďalšími osobami mal plánovať od 29. januára 2013 vykonanie **únosu maloletého dieťaťa** z rodinného domu v Bratislave, jeho prevoz na pripravené miesto v Maďarsku, s požiadavkou adresne od jeho otca **žiadať výkupné vo výške 100 000,- eur**.

(C 3.e.) Trestný čin lúpeže podľa § 188 Trestného zákona

V hodnotenom období národná protizločinecká jednotka vyšetřovala spolu **31 vecí lúpeže**, z toho 11 prešlo do vyšetřovania z roku 2012 a 20 napadlo v roku 2013.

V 14 prípadoch bolo ukončené vyšetřovanie, z toho v 5 návrhom na podanie obžaloby, v 3 návrhom na konanie o dohode o vine a treste, v 3 prerušením trestného stíhania podľa § 228 ods. 1 Trestného poriadku, v 1 prerušením trestného stíhania podľa § 228 ods. 3 Trestného poriadku a v 2 prípadoch zastavením trestného stíhania.

Vo vyšetřovaných prípadoch lúpeže bolo **vznesené obvinenie 21 osobám**, na 16 bol spracovaný návrh na podanie obžaloby a na 4 návrh na konanie o dohode o vine a treste.

Vybraný prípad:

- v mesiaci november vyšetrovateľ NPZJ vzniesol obvinenie osobám Ľ.T., Pa.T., Pe.T., D.Š. a I.W. pre pokus obzvlášť závažného zločinu lúpeže, ktorého sa mali dopustiť ako organizovaná skupina tým, že sa pokúsili dňa 15. novembra

2013 vykonať lúpežné prepadnutie vozidla, ktoré prevážalo finančnú hotovosť, určenú na výplaty zamestnancov, vo výške najmenej 122 494,- eur; **dokonaniu lúpeže bolo zabránené zásahom policajtov národnej protizločineckej jednotky.**

(C 3.f.) Trestný čin hrubého nátlaku podľa § 190 Trestného zákona

V hodnotenom období národná protizločinecká jednotka vyšetruovala spolu **17 prípadov hrubého nátlaku**, z toho 9 prípadov prešlo do vyšetrovania z roku 2012 a 8 prípadov napadlo v roku 2013, z toho v 10 prípadoch bolo ukončené vyšetrenie, v 2 prípadoch návrhom na podanie obžaloby, v 2 návrhom na konanie o dohode o vine a treste, v 2 návrhom na podmienenečné zastavenie trestného stíhania spolupracujúceho obvineného, v 2 odovzdaním vecí, v 1 prípade odmietnutím vecí a v 1 prípade zastavením trestného stíhania.

Pre trestný čin hrubého nátlaku bolo v roku 2013 **vznesené obvinenie 5 osobám a na 10 osôb bol spracovaný návrh na podanie obžaloby.**

(C 3.g.) Trestný čin vydierania podľa § 189 Trestného zákona

V hodnotenom období národná protizločinecká jednotka dokumentovala spolu **68 vecí vydierania**, kde páchatelia atakovali slobodné rozhodovanie človeka, z toho 32 vecí prešlo do vyšetrovania z roku 2012 a 36 napadlo v roku 2013. V 31 veciach bolo vyšetrenie ukončené, z toho v 13 podaním návrhu na podanie obžaloby, v 1 návrhom na podmienenečné zastavenie trestného stíhania spolupracujúceho obvineného, v 4 zastavením trestného stíhania, v 1 prerušením trestného stíhania podľa § 228 ods. 3 Trestného poriadku, v 1 prerušením trestného stíhania podľa § 228 ods. 2 písm. a) Trestného poriadku, v 3 prerušením trestného stíhania podľa § 228 ods. 1 Trestného poriadku, v 4 odovzdaním vecí a v 4 odmietnutím vecí podľa § 197 ods. 1 písm. d) Trestného poriadku.

Pre trestný čin vydierania bolo v roku 2013 vznesené obvinenie 23 osobám a na 22 osôb bol spracovaný návrh na podanie obžaloby.

Vybraný prípad:

- vyšetrovateľ NPZJ v mesiaci jún vzniesol obvinenie 6 osobám pre obzvlášť závažný zločin vydierania, zločin pozbavenia osobnej slobody, zločin neoprávneného vyrobenia a používania elektronického platobného prostriedku, elektronických peňazí alebo inej platobnej karty preto, že obvinení spolu s D.P. a ďalšími dvoma osobami, **vylákali na území Českej republiky na stretnutie poškodeného**, ktorého spolu s jeho doprovodom **prepadli, zviazali a požadovali od neho vyplatenie**

7 000 000,- Kč; počas doby pozbavenia osobnej slobody, vybrali z účtov obete sumu v celkovej výške 160 000,- Kč a následne ho pod hrozbou použitia zbrane prinútili vybrať z účtu ďalších 700 000,- Kč.

(C 3.h.) Trestné činy daňové

V hodnotenom období národná protizločinecká jednotka vyšetřovala **8 vecí, týkajúcich sa trestných činov daňových**, spáchaných organizovanými skupinami osôb. V súhrnnom vyjadrení páchatelia **skrátili daň o 4 459 567,82,- eur** a vo finančnom vyjadrení bol **neoprávnene uplatnený nadmerný odpočet** dane z pridanej hodnoty vo výške **3 318 175,15,- eur**. V dvoch z vyšetřovaných vecí bolo zabránené vyplateniu neoprávnene uplatneného nároku na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške **688 259,35 eur**. Za daňové trestné činy bolo **obvinených 15 osôb** a vo vzťahu k počtu **13 osôb bol spracovaný návrh na podanie obžaloby**.

V tejto súvislosti je potrebné uviesť, že účinným trestným stíhaním, vo väčšine prípadoch väzobným, sa podarilo eliminovať systematické páchanie daňovej trestnej činnosti viacerých kriminálnych skupín, so zameraním najmä na ataky na daň z pridanej hodnoty a jej „úžitky“ v podobe vrátených nadmerných odpočtov DPH, žiadaných neoprávnene a nedôvodne. Finálny účinok vo forme zachránených finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu, ktoré by podvodným vylákaním naďalej získavali členovia kriminálnych skupín, je tak oveľa vyšší ako uvádzaná finančná čiastka.

Vybraný prípad:

- v mesiaci marec vyšetřovateľ NPZJ podal návrh na podanie obžaloby na osoby L.A., R.K., R.V., M.J., O.R. a T.B. pre pokračujúci zločin skrátenia dane a poistného v jednočinnom súbehu s pokračujúcim zločinom skrátenia dane a poistného, ktorých sa dopustili v zdaňovacích obdobiach, spadajúcich do rokov 2009 a 2010, pričom celkovo neoprávnene uplatnili nárok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH vo výške 877 866,48,- eur a zároveň skrátili daň vo výške 69 349,10,- eur.

(C 3.i.) Trestné činy na úseku drog

Pre **drogovú trestnú činnosť** bolo obvinených **82 osôb** a na **44** bol spracovaný **návrh na podanie obžaloby, resp. návrh na konanie o dohode o vine a treste**. V nadväznosti na kooperáciu zložiek národnej kriminálnej agentúry možno

konštatovať, že prevažná väčšina trestných konaní bola realizovaná na podklade podnetov národnej protidrogovej jednotky.

Vybraný prípad:

- v januári vyšetrovateľ NPZJ vzniesol obvinenie a v mesiaci november podal návrh na podanie obžaloby osobám D.V.H., X.L. a A.M. pre obzvlášť závažný zločin nedovolennej výroby omamných a psychotropných látok, jedov alebo prekurzorov, ich držania a obchodovania s nimi, ktorého sa mali dopustiť ako organizovaná skupina trestne relevantným konaním od nezisteného dňa a mesiaca roku 2011 do 3. mája 2013 tým, že **spolu s ďalšími nezistenými osobami z vietnamskej komunity organizovali dovoz marihuany z Českej republiky na Slovensko**, za účelom jej ďalšej distribúcie alebo prevozu, najmä do Rakúska a Maďarska.

(C 3.j.) Iná významná trestná vec

- v mesiaci júl vyšetrovateľ NPZJ podal návrh na podanie obžaloby na osoby J. G. a spol. (6 osôb) vo veci takzvanej **bankomatovej mafie preto, že** páchatelia mali od presne nezisteného času roku 2009 až do presne nezisteného dňa konca roka 2010, na území Slovenskej republiky ako členovia organizovanej skupiny, ktorú mal založiť a jej činnosť organizovať a riadiť **J. G., vykonávať** krádeže bankomatov s tým, že J. G. mal pripraviť logistické a materiálne podmienky na ich vykonanie, najmä vo forme obstarania osobných motorových vozidiel značky Audi RS6 a rôznych motorových vozidiel značky Porsche Cayenne, diferentných farieb a výrobných značiek, tzv. „ježkov“ na prerušenie motorizovaného prenasledovania príslušníkmi Policajného zboru, rušičku signálu a iné, pričom spôsob vykonania krádeže bankomatu a spôsob rozdelenia finančnej hotovosti nachádzajúcej sa v odcudzenom bankomate mal určovať výhradne J. G.; **celkovo bolo zadokumentovaných 16 prípadov.**

D. Činnosť národnej protikorupčnej jednotky

(D 1.) Úlohy

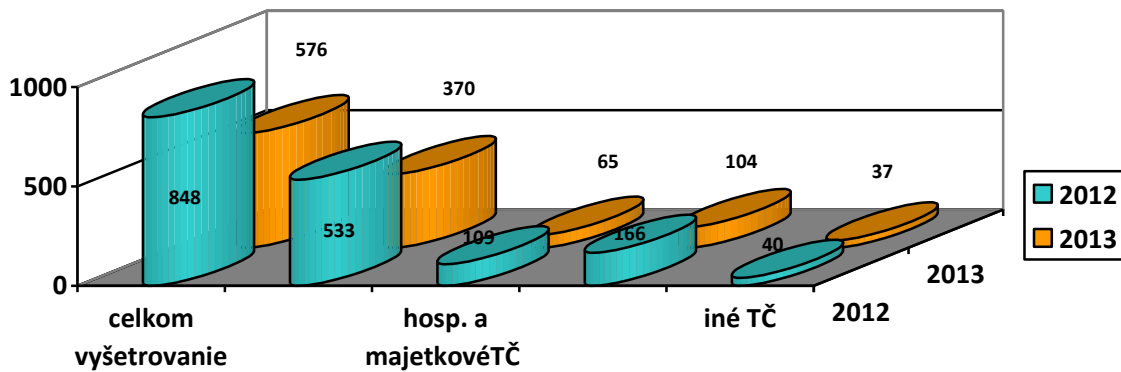
Národná protikorupčná jednotka (ďalej aj „NPKJ“), zložená zo štyroch výkonných pracovísk (expozitúr), plní dôležité úlohy na úseku odhaľovania a vyšetrovania trestných činov korupcie, vymedzených v ôsmej hlave osobitnej časti Trestného zákona, predstavujúcich hrozbu pre stabilitu právneho štátu a demokratických inštitúcií, nachádzajúcich svoj negatívny a neakceptovateľný odraz na trhovej ekonomike, ako aj v sociálnej a hospodárskej progresii.

Jednotka zároveň vyvíja účinný boj proti aktuálnemu páchaniu trestných činov poškodzovania finančných záujmov Európskych spoločenstiev podľa §§ 261–263 Trestného zákona a niektorých vybraných trestných činov proti majetku podľa štvrtej hlavy osobitnej časti Trestného zákona (napríklad trestné činy porušovania povinnosti pri správe cudzieho majetku podľa § 237 Trestného zákona a trestné činy páchané v súvislosti s konkurzným a vyrovnacím konaním v nadväznosti na §§ 241–243 Trestného zákona), ako aj vybraných trestných činov hospodárskych podľa piatej hlavy osobitnej časti Trestného zákona, zdôrazňujúc najmä trestný čin machinácií pri verejnom obstarávaní a verejnej dražbe podľa § 266 Trestného zákona.

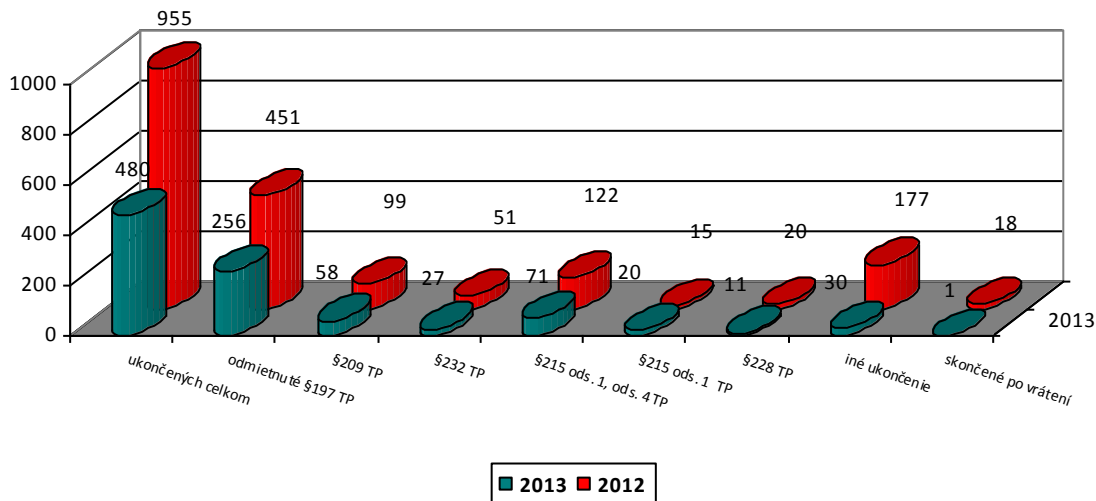
V nadväznosti na činnosť národnej protikorupčnej jednotky je nutné vyjadriť konštatáciu o degresii oznámení o korupčnej trestnej činnosti, ktoré by spĺňali kvalifikovaný kvalitatívny rámec, čoho dôsledkom je odhaľovanie tohto druhu protiprávnych konaní spravidla v rámci výkonu vlastnej operatívno–pátracej činnosti. Na vysvetlenie treba uviesť, že väčšina prijatých oznámení od fyzických a právnických osôb predstavuje najmä vyjadrenie nespokojnosti s rozhodovacím procesom štátnych orgánov, orgánov územnej samosprávy a miestnej štátnej správy a im podobných ustanovizní, toto podmieňujúc závermi o korupčnom konaní úradných orgánov, plynúcimi zjavne z laického a jednostranného vnímania trestnoprávnej kategórie „korupcie“, často podmieneného osobnými motívmi a záujmami.

(D 2.) Štatistické ukazovatele, dosiahnuté výsledky

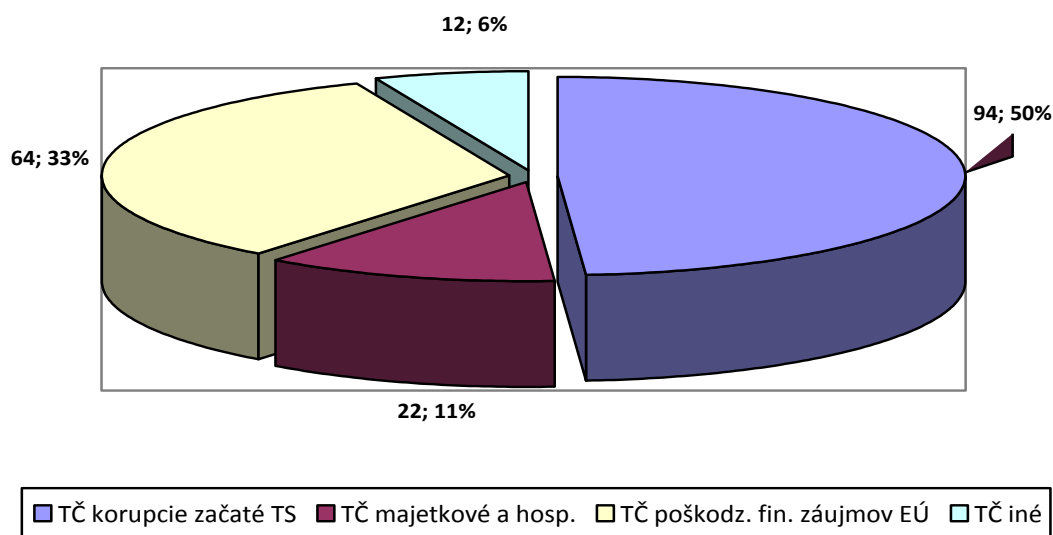
Do vyšetrovania a skráteného vyšetrovania bolo **celkovo zaevidovaných 576** trestných vecí, pričom z toho sa **370** týkalo trestných činov **korupcie**, **65** hospodárskych trestných činov a trestných činov proti majetku, **104** trestných činov **poškodzovania finančných záujmov Európskych spoločenstiev**, **37** iných trestných činov. Z predchádzajúceho hodnoteného obdobia prešlo do roku 2013 (193) vecí.



Celkovo bolo ukončených 480 vecí, z toho bolo 256 vybavených odmietnutím podľa § 197 ods. 1 písm. d) Trestného poriadku, 58 návrhom na podanie obžaloby podľa § 209 Trestného poriadku, 27 návrhom na konanie o dohode o vine a treste podľa § 232 Trestného poriadku, 71 zastavením trestného stíhania podľa § 215 ods. 1, ods. 4 Trestného poriadku, 20 návrhom na zastavenie trestného stíhania podľa § 215 ods. 1 Trestného poriadku, 11 prerušením trestného stíhania podľa § 228 Trestného poriadku, inak 30 vecí a 1 po vrátení na doplnenie vyšetrovania.



V hodnotenom období bolo podľa § 199 Trestného poriadku **začaté trestné stíhanie pre 192 trestných činov**, z toho pre trestné činy **korupcie** v **94** prípadoch, pre **trestné činy proti majetku a trestné činy hospodárske** v **22** prípadoch, v **64** prípadoch pre trestné činy **poškodzovania finančných záujmov Európskych spoločností** a v **12** prípadoch bolo začaté trestné stíhanie pre **iné trestné činy**.



Z celkového počtu **192 odhalených** trestných činov bol u **107** trestných činov **zistený páchatel'** a vznesené obvinenie konkrétnej osoby podľa § 206 Trestného poriadku, z toho 57 pre trestné činy korupcie, 11 pre trestné činy proti majetku a trestné činy hospodárske, 33 pre trestné činy poškodzovania finančných záujmov Európskych spoločenstiev a 6 pre iné trestné činy.

V roku 2013 bolo trestne stíhaných 184 osôb, z toho bolo 104 stíhaných pre trestné činy korupcie, 27 pre trestné činy proti majetku a trestné činy hospodárske, 46 pre trestný čin poškodzovania finančných záujmov Európskych spoločenstiev a 7 pre iné trestné činy.

V hodnotenom období bolo 18 zrušených uznesení, z toho 4 vydané podľa § 197 Trestného poriadku, 3 vydané podľa § 199 Trestného poriadku, 5 vydaných podľa § 206 Trestného poriadku, 5 vydaných podľa § 215 Trestného poriadku a 1 vydané podľa § 228 Trestného poriadku.

Rozpracovanosť spisov sa v priebehu roka 2013 udržiavala na primeranej úrovni, pričom na konci hodnoteného obdobia národná protikorupčná jednotka evidovala 64 spisov s dĺžkou vyšetrovania nad jeden rok a 50 spisov do jedného roka. Na uvádzanú dĺžku vyšetrovania má zásadný vplyv náročnosť a zložitosť dokazovania s potrebou rozsiahlej znaleckej činnosti.

V hodnotenom období, poukazujúc na **trestné činy korupcie**, celková suma **žiadaných úplatkov** predstavovala **880 350,- eur**, čo je o čiastku **81 702,- eur viac ako v roku 2012**. Suma reálne prevzatých úplatkov bola vo výške **730 300,- eur**, čo je oproti predchádzajúcemu hodnotenému obdobiu o čiastku **676 724,- eur viac**.

Pri trestných činoch podplácania celková suma **ponúkaných úplatkov** bola vo výške **899 487,- eur**, čo činí prírastok o **463 870,- eur** a reálne bolo odovzdaných

420 253,- eur, čo je suma o **240 816,- eur** vyššia ako v predchádzajúcom hodnotenom období.

Pri odhaľovaní a vyšetrovaní **trestných činov proti majetku a trestných činov hospodárskych** bola zadokumentovaná **celková spôsobená škoda** (rozsah škodlivého následku) vo výške **178 598 096,- eur**, čo je oproti predchádzajúcemu hodnotenému obdobiu o **20 571 337,- eur viac**.

Samostatne poukazujeme na trestný čin **poškodzovania finančných záujmov Európskych spoločností** ako jeden z hospodárskych trestných činov, pri ktorom bola v roku 2013 zadokumentovaná celková spôsobená **škoda** vo finančnom vyjadrení **9 372 268,- eur**, čo je o čiastku **5 409 410,- eur viac** ako v predchádzajúcom hodnotenom období.

V hodnotenom období hodnota **reálne zaisteného majetku** činila vo finančnom vyjadrení čiastku **908 172,- eur**, čo je **oproti predchádzajúcemu hodnotenému obdobiu o 114 516,- eur viac**.

(D 3.) Trestné činy korupcie podľa tretieho dielu ôsmej hlavy osobitnej časti Trestného zákona

V súvislosti s trestnými činmi korupcie (prijímanie úplatku, podplácanie, nepriama korupcia a volebná korupcia), bolo v rámci vyšetrovania a skráteného vyšetrovania začaté trestné stíhanie podľa § 199 Trestného poriadku pre 94 trestných činov, z toho 62 pre prijímanie úplatku, 22 pre podplácanie, 5 pre nepriamu korupciu a 5 pre volebnú korupciu.

V hodnotenom období bolo objasnených 57 trestných činov korupcie. Z vymedzeného počtu bolo obvinených 104 osôb, z toho 27 pre prijímanie úplatku, 75 pre podplácanie, 1 osoba pre nepriamu korupciu a 1 osoba pre volebnú korupciu.

(D 3.a.) Charakteristika subjektov trestných činov

Celkovo bolo vo vyšetrovaní a v skrátenom vyšetrovaní obvinených pre trestné činy korupcie 104 osôb v nasledovnej štruktúre, vytvorenej podľa veku, postavenia, funkcie, resp. pracovného zaradenia.

Veková štruktúra obvinených osôb:

- 12 osôb vo veku 18–30 rokov,
- 27 osôb vo veku 31–40 rokov,
- 45 osôb vo veku 41–50 rokov,
- 17 osôb vo veku 51–60 rokov,
- 3 osoby vo veku nad 60 rokov.

Postavenie, funkcia, resp. pracovné zaradenie:

Prijímanie úplatku (27 osôb):

- 7 štátnych zamestnancov,
- 4 futbalisti,
- 3 lekári,
- 2 zamestnanci daňového úradu,
- 2 technici STK,
- 2 inštruktori autoškoly,
- 2 zamestnanci Štátneho fondu rozvoja bývania,
- 2 živnostníci,
- 1 robotník,
- 1 starosta,
- 1 exekútorový koncipient.

Podplácanie (75 osôb):

- 32 nezamestnaných,
- 19 fyzických osôb,
- 9 pacientov,
- 7 osôb v postavení štatutárneho orgánu,
- 5 živnostníkov,
- 3 futbalisti.

Nepriama korupcia (1 osoba):

- 1 osoba v pozícii štatutárneho orgánu.

Volebná korupcia (1 osoba):

- 1 nezamestnaný.

(D 3.b.) Objektívna stránka trestných činov

Páchatelia trestných činov prijímania úplatku žiadali úplatky buď priamo alebo naznačovaním rôznych variantov riešenia, títo žiadali úplatok najčastejšie priamo pri osobnom stretnutí alebo prostredníctvom iných osôb, so zaznamenaním požiadaviek cez telefonické kontakty, „pojmovovo šifrované“ SMS správy, príp. v inej skrytej forme.

Tak isto, ako aj v predchádzajúcom hodnotenom období, na úseku poskytovania zdravotnej starostlivosti a v oblasti verejnej správy páchatelia konali takmer automaticky, bez verbálneho komentára a odovzdanie a prijatie úplatku realizovali v medziach štandardného správania sa a skryto. Úplatky odovzdávali v obálkach, zakladali do spisových obalov a materiálov alebo odovzdávali priamo pri

podávaní rúk, ktorá okolnosť značí sťaženie možností objektivizácie veci v relácii na identifikáciu odovzdaného predmetu. Týmto spôsobom konali najmä páchatelia, ktorí sú v permanentnejšom styku s podplácanou osobou, najmä stáli pacienti lekára (zdravníctvo) alebo pri iných opakovane realizovaných činnostiach.

Spôsob požiadania a ponúknutia úplatku

Obvinení pri páchaní trestných činov korupcie žiadali a ponúkali úplatky nasledovne:

- nepriame naznačovanie požiadavky a ponuky úplatku správaním, napr. gestami so súčasnými mimickými prejavmi,
- adresné a špekulatívne slovné vyjadrenia typu „neviete čo sa patrí“, „bude to ťažké“, „ako by sme mohli problém vyriešiť“ a iné,
- použitie skrytých výrazov pri vzájomnej komunikácii (napríklad na kávu a podobne),
- nepriame vyjadrenie požiadavky a ponuky úplatku, t. j. bez explicitného vyjadrenia, avšak bez úplatku je vec vybavovaná vedome s prietiahmi a súvisiacimi problémami,
- požiadavka o úplatok a jeho ponuka vyjadrená prostredníctvom sprostredkovateľa alebo aj viacerých osôb, táto nie je direktívne vyjadrená, ale z iných zdrojov subjekty disponujú vedomím, že úplatok sa ponúkne alebo prijme v medziach štandardizovaných prejavov, a to hlavne vo forme služieb a nemajetkových plnení,
- najmä pri verejných obstarávaníach a obdobných vzťahoch, priama požiadavka o úplatok vo forme finančnej hotovosti podľa veľkosti zadanej zákazky alebo požiadavka o protislužbu v podobe vykonania určitých prác.

Miesto a forma prevzatia a odovzdania úplatku

Obvinení z trestných činov korupcie odovzdali a prevzali úplatky, ponúkané a vyžadované najmä v peňažnej forme, najmä nasledovnými spôsobmi:

- prevzatie úplatku na vopred dohodnutých verejných priestranstvách a miestach, na ktorých sa minimalizuje možnosť prezradenia (obchodné a nákupné centrá, miesta s výskytom množstva osôb a podobne),
- v kanceláriách, na pracoviskách dotknutých osôb.

Záujmové oblasti korupčnej trestnej činnosti

oblasť štátnej správy:

- ovplyvňovanie priebehu trestného konania v rozpore s § 1 Trestného poriadku (najmä zmena výpovede v prospech stíhaných osôb),
- každé hodnotené obdobie opakujúce sa ovplyvňovanie výkonu služby príslušníkov Policajného zboru, aby ju títo vykonávali v rozpore so zákonom číslo

171/1993 Z. z. o Policajnom zbore v znení neskorších predpisov, najmä pri prejednávaní priestupkov proti bezpečnosti a plynulosti cestnej premávky podľa zákona č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov,

- exekútorským koncipientom požadovanie úplatku od súkromnej osoby „za stopenie“ exekúcie.

oblasť zdravotníctva:

- v každom hodnotenom období opakujúce sa ovplyvňovanie a následná činnosť lekára v rozpore so zákonom č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov (lekárska posudková činnosť pri výkone sociálneho poistenia),
- ovplyvňovanie lekárov v súvislosti s vystavením potvrdení o práceneschopnosti.

oblasť verejného sektora:

- požadovanie časti príspevku získaného na základe Žiadosti o nenávratný finančný príspevok z fondov Európskej únie; pôsobenie na osoby oprávnené rozhodovať o schvaľovaní žiadostí,
- výkon funkcie správneho orgánu v rozpore so zákonom č. 400/2009 Z. z. o štátnej službe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- ovplyvňovanie skúšobného komisára absolventom autoškoly za účelom deklarácie splnenia podmienok pre priznanie vodičského oprávnenia.

oblasť samosprávy:

- ovplyvňovanie orgánu samosprávy, aby tento konal v rozpore so zákonom č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov.

oblasť súdnictva:

- odsúdený prostredníctvom advokáta prisľúbil úplatok vo výške 15 000,- eur pre sudcu krajského súdu za to, aby povolil konanie o mimoriadnom opravnom prostriedku, obnove konania a v tomto rozhodol o zmiernení negatívnych následkov odsúdenia.

(D 3.c.) Vybrané prípady

- vyšetrovateľom NPKJ bolo vznesené obvinenie pre zločin podplácania 3 osobám podľa § 333 ods. 1, ods. 2 písm. a) Trestného zákona s poukazom na § 138 písm. i) Trestného zákona a trestný čin prijímania úplatku spolupáchateľstvom 4 osobám podľa § 20 k § 329 ods. 1 Trestného zákona preto, že mali svojou činnosťou **ovplyvniť výsledky najmenej 19 futbalových zápasov**

známej ligy na území Slovenskej republiky tak, že páchatel' mal vytipovať futbalový zápas, ktorý mal byť ovplyvnený, určiť výsledok futbalového zápasu a výšku úplatku v rozmedzí 2 000,- eur až 12 000,- eur, ďalší páchatelia mali osloviť cez sprostredkovateľa futbalových hráčov, aby v prevažnej väčšine, po 15 minúte priebehu futbalového zápasu, bol nastrelený vopred nimi dohodnutý počet gólov, a to za účelom umožnenia úspešného tipovania a výhry v stávkovej kancelárii; na území Českej republiky išlo o zápasy známej ligy, ako aj zápasy nižších súťaží a taktiež viaceré prípravné zápasy, kde mal páchatel' vytipovať futbalový zápas, ktorý mal byť ovplyvnený, určiť výsledok futbalového zápasu a výšku úplatku v rozmedzí 2 000 eur až 60 000 eur, ďalší páchatelia mali osloviť futbalových hráčov tak, aby po 15 minúte futbalového zápasu boli strelené najmenej 4 góly, a to za účelom umožnenia úspešného tipovania a výhry v stávkovej kancelárii; **celkovo bolo na úplatky použitých najmenej 210 000- eur, pričom výhra v stávkovej kancelárii za zápas sa pohybovala vo výške najmenej 50 000,- eur a vo všetkých prípadoch išlo o takzvané on-line tipovanie cez stávkové kancelárie sídliače v Ázii,**

- vyšetrovateľom NPKJ bolo vznesené obvinenie dvom osobám pre prečin podplácania spolupáchatel'stvom podľa § 20 k § 333 ods. 1, ods. 2, písm. b) Trestného zákona za to, že ako podnikatelia ponúkli osobe v pozícii riaditeľky daňového úradu finančnú hotovosť najmenej 100 000,- eur ako úplatok za to, že z titulu svojej funkcie zabezpečí bezproblémové vyplatenie nadmerného odpočtu DPH v prospech troch obchodných spoločností.

(D 4.) Trestné činy proti majetku a trestné činy hospodárske

(D 4.a.) Charakteristika subjektov trestných činov

V roku 2013 bolo podľa § 199 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie celkovo pre 22 trestných činov hospodárskych a trestných činov proti majetku. Z uvedeného počtu bolo podľa § 206 Trestného poriadku vznesené obvinenie pre 11 trestných činov s celkovou výškou zadokumentovanej škody 178 598 096,- eur.

V hodnotenom období bolo pre trestné činy hospodárske a trestné činy proti majetku vznesené obvinenie 27 osobám.

Veková štruktúra obvinených osôb:

- 3 osoby vo veku od 18–30 rokov,
- 9 osôb vo veku od 31–40 rokov,
- 9 osôb vo veku od 41–50 rokov,
- 5 osôb vo veku nad 50 rokov,
- 1 osoba vo veku nad 60 rokov.

Postavenie, funkcia, resp. pracovné zaradenie obvinených osôb:

- 6 konateľov obchodných spoločností,
- 8 podnikateľských subjektov (fyzické osoby),
- 3 starostovia,
- 3 fyzické osoby,
- 2 účtovníci,
- 2 zamestnanci daňového úradu,
- 2 osoby v pozícii štatutárnych zástupcov,
- 1 dôchodca.

(D 4.b.) Objektívna stránka trestných činov

V roku 2013 boli v uvedených oblastiach spoločenského života zaznamenané nasledovné spôsoby páchania trestných činov hospodárskych a trestných činov proti majetku:

štátna sféra:

- predloženie nepravdivých mzdových nákladov, so žiadosťou o ich refundáciu vo forme príspevku zo Štátneho rozpočtu Slovenskej republiky na zriadenie chránenej dielne alebo chráneného pracoviska,
- uzatvorenie zmluvy s víťazom verejného obstarávania v rozpore s predloženou ponukou, keď kontrakt bol uzatvorený na značne vyššiu sumu než víťazná ponuka, čím páchatelia porušili povinnosti vyplývajúce zo zákona číslo 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, so spôsobením škody verejnému obstarávateľovi.

súkromná sféra:

- prevod majetku z jednej obchodnej spoločnosti na druhú z dôvodu zmenšenia hodnoty majetku prvej z nich a sekundárne poškodenie veriteľov,
- predloženie sfaľšovaného dokladu registrovému súdu,
- vyhlasovateľom zmanipulované verejné obstarávanie v prospech vybraného uchádzača,
- po vzájomnej dohode starosta obce a podnikateľ zmanipulovali verejné obstarávanie v prospech vopred vybraného subjektu.

oblasť samosprávy:

- zástupca samosprávneho orgánu určoval také kritériá a podmienky verejných obstarávaní, aby tieto spĺňala vopred určená obchodná spoločnosť alebo vopred určil tri subjekty, ktoré mali byť vyzvané na podanie ponuky, z ktorých jeden bol určený za víťaza.

daňová sféra:

- najmä porušenia zákona číslo 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov,
- účelovo vyhotovené faktúry o nezrealizovaných obchodoch, ktorými boli navýšené daňovo uznateľné náklady, čím bola skrátaná daň a spôsobená škoda na majetku štátu,
- neoprávnené uplatnenie nároku na vrátenie dane z pridanej hodnoty za nezrealizované zdaniteľné obchody,
- zabezpečenie nepravdivých účtovných dokladov, na základe ktorých dochádzalo ku skráteniu dane z pridanej hodnoty, resp. neoprávnenému uplatneniu nároku na jej vrátenie, s následkom spôsobenia škody Slovenskej republike,
- vytvorenie tzv. „karuselov“ v súvislosti s intrakomunitárnym dodaním tovarov.

(D 4.c.) Vybrané prípady

- vyšetrovateľ NPKJ vznesol obvinenie šiestim osobám pre prečin neoprávneného podnikania podľa § 251 ods. 1, ods. 2 písm. a, písm. c) Trestného zákona s poukazom na § 138 písm. b, písm. i) Trestného zákona a zločin legalizácie príjmu z trestnej činnosti podľa § 233 ods. 1 písm. a, písm. b, ods. 2 písm. b, ods. 3 písm. c) Trestného zákona s poukazom na § 138 písm. b, písm. i) Trestného zákona preto, že v období r. 2011 S.D., H.K. a R.V. mali vytvoriť organizovanú skupinu za účelom páchania trestného činu neoprávneného podnikania s následným legalizovaním príjmu z neho tak, že S.D. a H.K. mali byť ako jediné osoby vopred telefonicky kontaktované presne nezistenými členmi posádky zahraničných lodí z členských štátov Európskej únie, plaviacich sa cez Slovenskú republiku ako tranzitnú krajinu, za účelom dohodnutia termínu, času, miesta, ako i druhu, množstva a ceny dovezeného minerálneho oleja; R.V. a B.F. mali zabezpečovať nelegálny obchod tak, že mali vykonať prečerpanie minerálnych olejov vo vopred dohodnutom objeme zo zahraničných lodí na slovenskú loď, za ktorý mali zaplatiť členom posádky zahraničných lodí dohodnutú sumu finančnej hotovosti,
- vyšetrovateľ NPKJ vznesol obvinenie osobe zodpovednej za verejné obstarávanie, pôsobiacej na jednej z vysokoškolských ustanovizní, pre zločin machinácií pri verejnom obstarávaní a verejnej dražbe podľa § 266 ods. 1, ods. 2 písm. a) Trestného zákona a zločin skresľovania údajov hospodárskej a obchodnej evidencie podľa § 259 ods. 1 písm. c) Trestného zákona preto, že od mesiaca december r. 2011 do mesiaca jún r. 2012, v sídle ustanovizne, v pozícii verejného obstarávateľa mala konať v rozpore s § 9 ods. 1, ods. 4 zákona číslo 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, keďže mala uprednostniť uchádzačov a v úmysle zakryť svoje

nezákonné konanie, dodatočne účelovo vyrobiť výzvy na predloženie cenových ponúk bez presnej špecifikácie obstarávania, ktoré predložila ako pravé kontrolnej skupine v rámci následnej finančnej kontroly,

▪ vyšetrovateľom NPKJ bolo vznesené obvinenie deviatim osobám **pre zločin založenia, zosnovania a podporovania zločineckej skupiny** podľa § 296 Trestného zákona, zločin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. a, ods. 4 Trestného zákona, zločin skrátene dane a poistného podľa § 276 ods. 1, ods. 2 písm. c, ods. 4 Trestného zákona, ktoré mali svoju činnosť v období od januára r. 2011 do mája r. 2012 zameriavať na neoprávnené získanie finančných prostriedkov zo Štátneho rozpočtu Slovenskej republiky prostredníctvom uplatňovania nárokov na vrátenie nadmerných odpočtov DPH tak, že kriminálne zoskupenie osôb malo na daňovom úrade, v rozpore so zákonom číslo 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, nedôvodne uplatniť za viaceré obchodné spoločnosti nárok na vrátenie dane z pridanej hodnoty vo výške najmenej 908 172,38 eur a skrátiť odvodovú povinnosť vo vzťahu k DPH vo výške 6 722 538,65 eur ku škode Štátneho rozpočtu Slovenskej republiky; **aktívnou činnosťou polície nedošlo k vyplateniu čiastky 908 172,38 eur.**

(D 5.) Trestné činy poškodzovania finančných záujmov Európskych spoločností podľa §§ 261– 263 Trestného zákona

V roku 2013 bolo v rámci vyšetrovania a skráteneho vyšetrovania podľa § 199 Trestného poriadku začaté trestné stíhanie pre 64 trestných činov poškodzovania finančných záujmov Európskych spoločností. Z tohto počtu bolo vznesené obvinenie pre 33 trestných činov a celková výška zadokumentovanej škody činila finančnú čiastku 9 372 268,- eur.

(D 5.a.) Charakteristika subjektov trestných činov

Celkovo bolo vo vyšetrovaní a skrátenom vyšetrovaní obvinených 46 osôb v nasledovnej štruktúre podľa veku, postavenia, funkcie a pracovného zaradenia.

Veková štruktúra obvinených osôb:

- 6 osôb vo veku 18–30 rokov,
- 13 osôb vo veku 31–40 rokov,
- 23 osôb vo veku 41–50 rokov,
- 3 osoby vo veku nad 50 rokov,
- 1 osoba vo veku nad 60 rokov.

Postavenie, funkcia, resp. pracovné zaradenie obvinených:

- 23 samostatne zárobkovo činných osôb,
- 15 predstavitelia obchodných spoločností (konateľ, spoločník, člen orgánov),
- 5 splnomocnení zástupcovia spoločností,
- 2 starostovia obcí,
- 1 fyzická osoba.

(D 5.b.) Objektívna stránka trestných činov

Právna podstata konania páchatel'ov, nesúceho prvky protiprávnosti, spočívala predovšetkým v predkladaní nepravdivých dokladov príslušnému orgánu a taktiež v následnom použití finančných prostriedkov, poskytnutých z fondov Európskej únie, na iný účel, ako boli určené. Hovoriac o fondoch, máme na zreteli najmä Európsky sociálny fond, Európsky fond regionálneho rozvoja a Európsky poľnohospodársky fond pre rozvoj vidieka.

Trestný čin poškodzovania finančných záujmov Európskych spoločenstiev bol spáchaný najmä v súbehu s iným trestným činom, prioritne s trestným činom subvenčného podvodu, pretože finančné prostriedky sú spravidla poskytované v percentuálnom pomere z príslušného fondu Európskej únie a Štátneho rozpočtu Slovenskej republiky. Právna konštrukcia trestného činu subvenčného podvodu v relácii na prejednávané spôsoby konania, značí viazanosť použitia poskytnutej subvencie a inej obdobnej platby na precizované podmienky, avšak protiprávne konajúci subjekt ich nespĺňa alebo v tejto otázke uvedie do omylu rozhodujúci orgán.

(D 5.c.) Vybraný prípad

- vyšetrovateľom NPKJ bolo vznesené obvinenie štatutárovi pre zločin subvenčného podvodu podľa § 225 ods. 1, ods. 4 písm. a) Trestného zákona a prečin poškodzovania finančných záujmov Európskych spoločenstiev podľa § 261 ods. 1, ods. 3 Trestného zákona preto, že ako štatutárny zástupca občianskeho združenia mal na Fonde sociálneho rozvoja, v úmysle neoprávnene získať finančné prostriedky z Európskeho sociálneho fondu a zo Štátneho rozpočtu Slovenskej republiky, v rámci projektu, týkajúcom sa tvorby pracovných miest, predložiť dodávku tovaru, ktorý preukázateľne nebol dodaný, čím mal takto spôsobiť škodu v rozsahu neoprávnene uplatnených výdavkov za nedodaný tovar v celkovej výške 35 771,30 eur, z ktorých prostriedky Európskeho sociálneho fondu predstavujú sumu 30 405,60 eur a zdroje Štátneho rozpočtu Slovenskej republiky sumu 5 365,70 eur.

(D 6.) Iná činnosť na úseku boja proti korupcii

V úvodnej časti správy deklarovaná iná činnosť národnej kriminálnej agentúry, diferentná od priorít na úseku odhaľovania a vyšetrovania trestnej činnosti, spočíva v niektorých úlohách, plynúcich z uznesení vlády Slovenskej republiky.

Tu je nutné poukázať na uznesenie vlády Slovenskej republiky číslo 137 z 20. marca 2013 k „**Návrhu opatrení na zabezpečenie plnenia odporúčaní prijatých Pracovnou skupinou OECD pre úplatkárstvo v medzinárodných obchodných transakciách pre Slovenskú republiku v rámci Fázy 3 hodnotení**“, ktorým bola podpredsedovi vlády a ministrom vnútra uložená jedna z viacerých úloh, v znení „**zohľadniť v Strategickom pláne boja proti korupcii v Slovenskej republike problematiku boja proti podplácaniu zahraničných verejných činiteľov v medzinárodných obchodných transakciách ako jednu z jeho priorít**“.

Objasňujúc vec, Strategický plán boja proti korupcii v Slovenskej republike, schválený uznesením vlády Slovenskej republiky číslo 517 z 10. augusta 2011, bol vypracovaný bývalým úradom boja proti korupcii Prezídia Policajného zboru v spolupráci s Úradom vlády Slovenskej republiky. Po organizačných zmenách v štruktúre Prezídia Policajného zboru, gesciu úloh Strategického plánu boja proti korupcii v Slovenskej republike prevzala národná kriminálna agentúra Prezídia Policajného zboru, ktorá aktuálne zabezpečuje aj plnenie vyššie citovanej úlohy.

Za účelom presadzovania účinnej politiky boja s trestnou činnosťou korupcie, vrátane korupcie v zahranično-obchodných vzťahoch, národná kriminálna agentúra Prezídia Policajného zboru, pripravuje na rokovanie vlády Slovenskej republiky podkladový materiál, ktorý dopĺňa aktuálne znenie Strategického plánu boja proti korupcii v Slovenskej republike o problematiku boja proti podplácaniu zahraničných verejných činiteľov v medzinárodných obchodných transakciách, v súlade s odporúčaniami prijatými pre Slovenskú republiku v rámci Fázy 3 OECD hodnotení. Splnenie predmetnej úlohy garantuje najmä oddelenie medzinárodnej spolupráce v súčinnosti s odborom podpory riadenia.

Výnimočnou aktivitou národnej kriminálnej agentúry v relácii na Strategický plán boja proti korupcii v Slovenskej republike je aktuálne, odborom podpory riadenia, vypracovanie (marec 2014) Správy o plnení úloh vyplývajúcich zo strategického plánu boja proti korupcii v Slovenskej republike, ktorá bola predmetom medzirezortného pripomienkového konania, ukončeného bez rozporov, s následkom predloženia materiálu podpredsedom vlády a ministrom vnútra Slovenskej republiky na rokovanie vlády Slovenskej republiky a dňa 2. apríla 2014 ňou vzatého na vedomie.

E. Činnosť národnej protidrogovej jednotky

(E 1.) Úlohy

Národná protidrogová jednotka, v pozícii operatívnej organizačnej súčasti národnej kriminálnej agentúry, zložená zo štyroch výkonných pracovísk (oddelení) a oddelenia koordinácie a policajno–colnej spolupráce, nachádza opodstatnenie svojej existencie v náraste drogovej trestnej činnosti, prioritne poukazujúc na rozmach výroby a distribúcie nových psychoaktívnych látok, sprevádzaných prípadmi nelegálneho vývozu a dovozu prekursorov a pre–prekursorov, páchatelmi využívajúc pohraničné územia a diferencie v legislatíve dotknutých štátov pri postihovaní drogovej trestnej činnosti.

Naznačené legislatívne nedostatky sú dôvodom sťaženia presadenia práva, predovšetkým v prípade postihu nelegálnej výroby a distribúcie nových psychoaktívnych látok, označovaných pojmom „kvázidrogy“, nepodliehajúcich kontrole štátu z dôvodu neexistencie vymedzenia trestnoprávnej, ani administratívnoprávnej zodpovednosti v platnom práve, s následkom indispozície štátu oprávnením tieto rizikové látky zaistiť a znehodnotiť.

V činnosti národnej protidrogovej jednotky, prioritne zameranej na odhaľovanie medzinárodne relevantnej drogovej trestnej činnosti je nutné zdôrazniť, že táto nie je jednostranne zameraná na vykonávanie operatívno–pátracej činnosti na označenom úseku, keďže nemožno opomenúť, zákonom číslo 331/2005 Z. z. o orgánoch štátnej správy vo veciach drogových prekursorov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ustanovenú povinnosť kontrolnej a analytickej činnosti na úseku liekov a prípravkov obsahujúcich drogové prekursorov, najmä efedrín a pseudoefedrín. Pri plnení úloh podľa označenej zákonnej úpravy policajti národnej protidrogovej jednotky, v súčinnosti s kontrolnými orgánmi Štátneho ústavu pre kontrolu liečiv a Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky, realizovali kontrolu 40 prevádzok lekární a jednej chemickej obchodnej spoločnosti, s odstúpením 4 poznatkov na ďalšie rozpracovanie.

V tejto súvislosti je nutné odkázať na fakt, že ako určité nívum možno v činnosti národnej protidrogovej jednotky vnímať oficializovanú činnosť oddelenia koordinácie a policajno–colnej spolupráce, ktoré koordinuje činnosť regionálnych oddelení, zároveň koordinuje prípady s väzbami v zahraničí, realizuje policajno–colnú spoluprácu a kontrolu prekursorov, rieši problematiku vývoja syntetických drog a omamných a psychotropných látok, zároveň participuje na liekovej politike a rieši problematiku falšovania a zneužívania liekov a anabolík.

Uvedené značí, že národná protidrogová jednotka je gestorom problematiky zneužívania a falšovania liekov a nezákonného používania anabolických steroidov,

spolupracuje s relevantnými subjektmi chemického a farmaceutického priemyslu a zabezpečuje monitorovanie zaobchádzania so zakázanými chemikáliami a prekuzormi s cieľom zistenia foriem a metód ich diverzifikácie.

V neposlednom rade je nevyhnutné zdôrazniť, že jednotka je gestorom problematiky kontrolovanej dodávky pre oblasť nedovoleného vývozu alebo prevozu omamných a psychotropných látok, prekuzorov alebo iných chemických látok.

Národná protidrogová jednotka je gestorom protidrogovej politiky v pôsobnosti Ministerstva vnútra Slovenskej republiky a národným expertom, zastupujúcim Slovenskú republiku v štruktúrach orgánov Európskej únie v rámci EMPACT (European Multidisciplinary Platform Against Criminal Threats) priority E – syntetické drogy, je riaditeľ národnej protidrogovej jednotky, zodpovedný za plnenie úloh zo strany Slovenskej republiky, akceptovaných v rámci politického cyklu Európskej únie na roky 2014 až 2017. Jednou z aktivít, stanovených Operačným akčným plánom na rok 2014, odsúhlaseným stálym výborom Európskej komisie pre operatívnu spoluprácu v oblasti vnútornej bezpečnosti (COSI) pre oblasť „syntetické drogy“, je predpokladaná aktivita na úseku zberu, analýzy a zasielania údajov o odhalených miestach výskytu drogových laboratórií (vrátane „laboratórií“ kuchynských veľkostí), skladových priestorov a smetísk s výskytom syntetických drog, prekuzorov alebo nových psychoaktívnych látok. Práve z deklarovaneho dôvodu počala národná protidrogová jednotka, na podklade výsledkov svojej činnosti a podľa údajov jednotlivých útvarov Policajného zboru, vytvárať v označenom smere databázu, ktorá sa stane súčasťou európskej databázy miest výskytu a výroby syntetických substancií s pracovným názvom ERISSP (European Reporting on Illicit Synthetic Substances Production–sites). Gestorom a správcom národnej databázy ERISSP je oddelenie koordinácie a colno–policajnej spolupráce národnej protidrogovej jednotky národnej kriminálnej agentúry.

Opomenúť zároveň nemožno, že kvalitatívnym významom pre služobnú činnosť policajtov, zaradených v rámci národnej protidrogovej jednotky, bolo v roku 2013 uvedenie do prevádzky elektronického systému zasielania lekárskeho predpisov, predpisujúcich lieky s obsahom omamnej, psychotropnej látky alebo drogového prekuzora, vykazujúcich znaky falšovania alebo pozmenenia.

(E 2.) Štatistické ukazovatele, dosiahnuté výsledky

Typickým znakom pre slovenskú drogovú scénu v hodnotenom období bola progresia pestovania kanabisu (marihuany) indoorovým spôsobom, t. j. energeticky náročným spôsobom, realizovaným najmä v opustených a prenajatých domoch s využitím elektrickej energie a hydroponického spôsobu výživy rastlín.

Rovnako v prípade metamfetamínu, ako aj kokaínu bol zaznamenaný nárast konzumácie, toto posudzujúc z hľadiska kvantity odhalených prípadov, ako aj z hľadiska objemu zaistených drog.

Naopak, degresia konzumentov bola v hodnotenom období zaznamenaná v prípade heroínu, s potvrdením tejto skutočnosti aj znižovaním záujmu o liečbu závislosti od neho.

Policajti jednotky v hodnotenom období spracovali **75 podnetov na trestné stíhanie**, z ktorých bolo **25** postúpených na ďalšie konanie vyšetrovateľom národnej kriminálnej agentúry a **50** vyšetrovateľom vecne a miestne príslušných okresných riaditeľstiev Policajného zboru, ako aj krajským riaditeľstvám Policajného zboru.

Numerický prehľad množstva zaistených drog, ako aj kvantitatívne vyjadrenie jednotlivých dávok drogy sú inkorporované v nasledovnom tabuľkovom prehľade:

MARIHUANA	
Hmotnosť	15955,85
Počet OJD	35000
HAŠIŠ	
Hmotnosť	0,67
Počet OJD	2
RASTLINY RODU CANNABIS	
Hmotnosť	1075 ks
Počet OJD	X
HEROÍN	
Hmotnosť	20
Počet OJD	55
KOKAÍN	
Hmotnosť	1405,4
Počet OJD	12900
METAMFETAMÍN (P)	
Hmotnosť	1906,83
Počet OJD	31388
MDMA (Extáza)	
Hmotnosť	0,2
Počet OJD	1
mCPP*	
Hmotnosť	17224
Počet OJD	0
PREKURZORY**	
Hmotnosť	1211040 (cca. 1,2 tony)

Vysvetlivky k tabuľkovému prehľadu:

Hmotnosť – hmotnosť uvádzaná v gramoch

Počet OJD – počet obvykle jednorazových dávok

* meta-Chlorophenylpiperazine a ostatné dizajnérske drogy

** vrátane pre–prekurzorov (napríklad alpha–phenil–aceto–aceto–nitrile)

Na tomto mieste treba upriamiť pozornosť na druhú, po marihuane najčastejšie užívanú drogu na Slovensku, metamfetamín, ktorého výroba prebieha najmä amatérskym spôsobom, v tzv. „amatérskych mikrolaboratóriách“. V komparácii s ostatnými amfetamínmi, najmä XTC, MDMA a mCPP, bol zaznamenaný pokles dopytu, čo sa prejavuje aj minimálnym výskytom týchto látok na čiernom trhu, ako i takmer nulovými záchytními. Znázornenie niektorých foriem označenej drogy, ako aj typickej formy „laboratória“, tvoria priložené fotografie.

Najčastejšia forma substance metamfetamínu:



V relácii na druhú z najužívanejších drog možno konštatovať, že lokálni producenti metamfetamínu na Slovensku používajú najmä metódu extrakcie E/PSE z voľnopredajných liekov s obsahom drogového prekursoru, určených na liečbu ochorení horných dýchacích ciest, príkladmo uvádzajúc Modafen, Nurofen, Clarinase, Trifed, Paralen. Niektoré zo zadokumentovaných prípadov nasvedčujú dovozu týchto liekov z Poľska a Srbska, pričom je zaznamenaná gradácia prípadov výroby a distribúcie vysokokvalitného metamfetamínu príslušníkmi vietnamskej komunity.

V prípade metamfetamínu sa okrem E/PSE, ako najčastejšie používané drogové prekursoru objavujú červený fosfor, jód, kyselina octová a jeho „pouličná čistota“ sa na Slovensku pohybuje okolo 70 % obsahu účinnej látky. Formy

substancie sú v podstate dvojaké, najmä forma kryštálov a prášku s typizáciou kryštálovej formy ako charakteristickej pre vietnamskú komunitu.

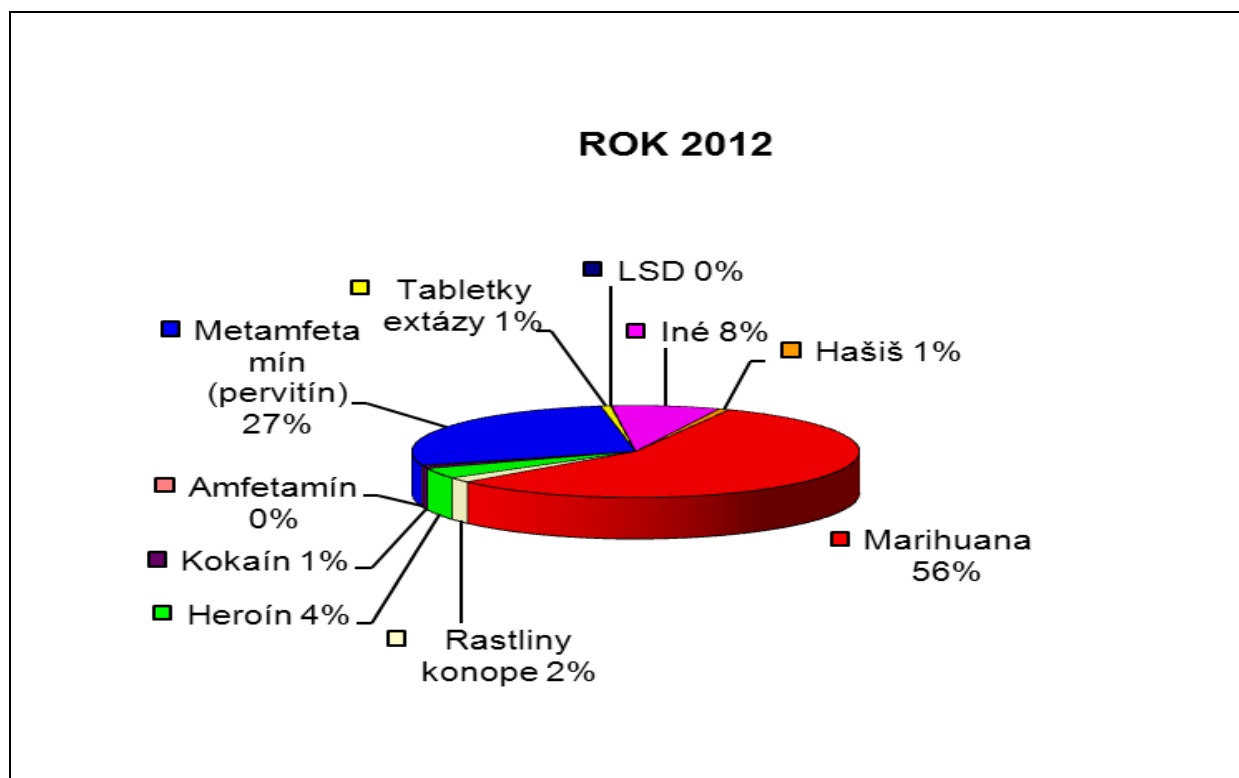
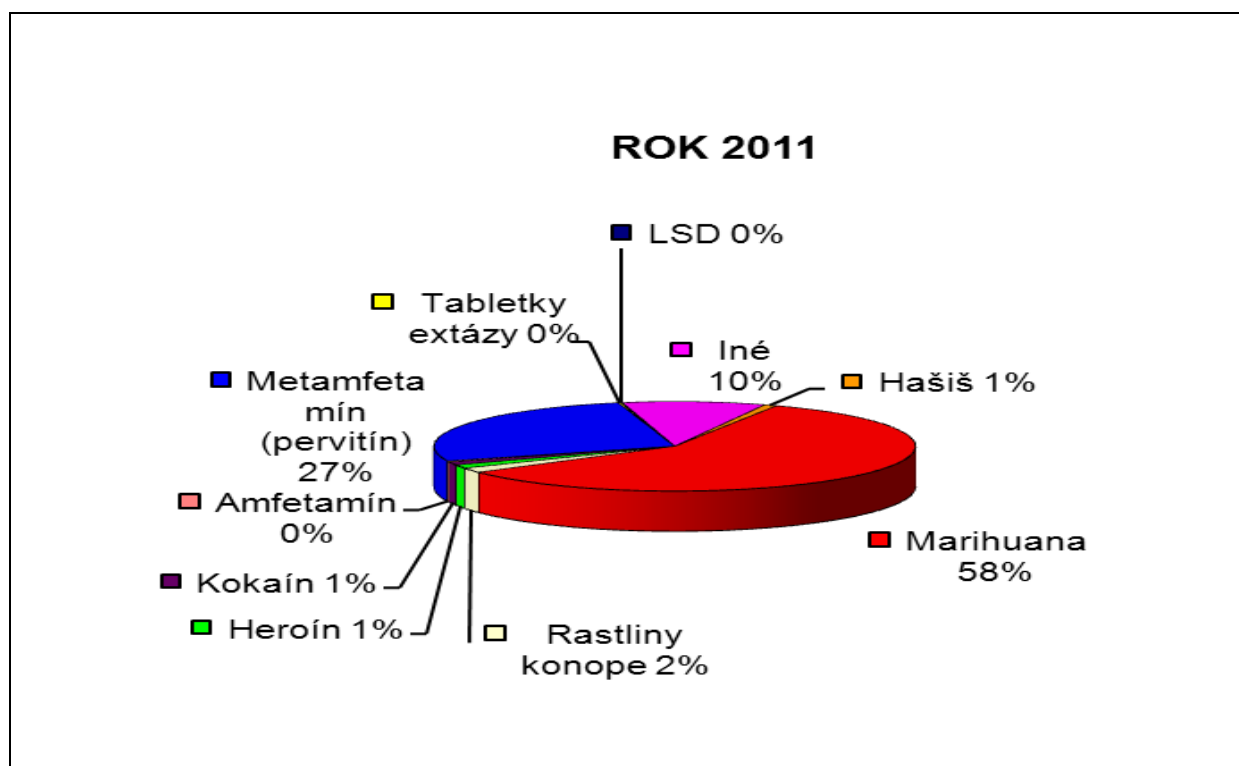
Výnimočný záchyt kryštálov metamfetamínu:

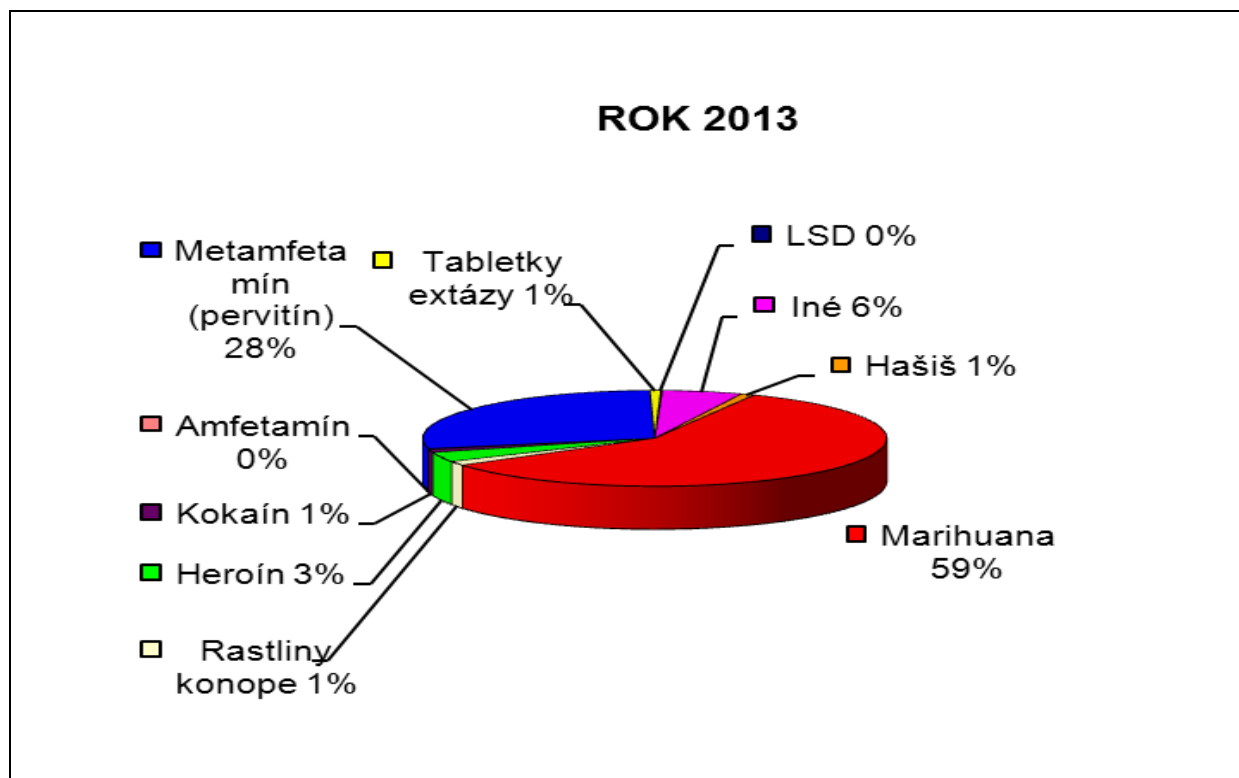


Typické metamfetamínové laboratórium:



Ďalšie grafické vyjadrenie predstavuje percentuálny podiel záchytov podľa druhu drogy za roky 2011, 2012 a 2013:





(E 3.) Vybrané prípady

- významným úspechom, dosiahnutým policajtmi národnej protidrogovej jednotky bola realizácia **akcie s krycím názvom „Loki“**, prvotne zameraná na rozloženie organizovanej skupiny, zaoberajúcej sa na území Slovenskej republiky výrobou, distribúciou a predajom najmä pervitínu. Pre účely jeho výroby skupina zabezpečovala prekursorov prevažne z cudzozemia a následne v prenajatých objektoch fabrikovala metamfetamín, distribuovaný v Bratislavskom kraji a Trnavskom kraji. Úspechom bolo obvinenie 9 osôb vyšetrovateľom národnej protizločineckej jednotky pre obzvlášť závažný zločin nedovolennej výroby omamných a psychotropných látok, jedov alebo prekursorov, ich držanie a obchodovanie s nimi podľa § 172 ods. 1, písm. a, písm. b, písm. c, písm. d, ods. 2, písm. e) Trestného zákona a po vykonaných úkonoch v rámci vyšetrovania, tieto odôvodňovali vzniesť obvinenie ďalším 4 osobám a právne posúdenie skupiny osôb, páchajúcich trestnú činnosť podľa § 129 ods. 4 Trestného zákona, t. j. túto kvalifikovať ako skupinu zločineckú, ktorá obligatórne, pre svoju kvalifikáciu, musí spĺňať prísne kritériá stanovené Trestným zákonom. Dôležité identifikátory, zdôrazňujúce význam odhalenia a vyšetrovania trestnej veci, spočívajú v množstvách zaistených drog, t. j. **754,36 g marihuany** (1 395 jednorazových dávok), **1,49 g kokaínu** (8 jednorazových dávok), **0,016 g metamfetamínu** (3 jednorazové dávky), **1,5 kg**

látky na riedenie drogy, **0,216 g MDMA, látka určená na výrobu extázy** (1 jednorazová dávka),

- vzhľadom na fakt, že prioritným zameraním národnej protidrogovej jednotky je odhaľovanie drogovej trestnej činnosti, ktorá má cezhraničný dosah, nemožno opomenúť jej aktívny kontakt pri vzájomnej výmene informácií a operatívnej spolupráci, ako aj poskytovanie asistenčných služieb partnerským protidrogovým službám najmä Českej republiky, Rakúska a Maďarska, ale aj Rumunska, Holandska, Talianska, Švédska, Nórska, Francúzska a Spojených štátov amerických.

V tejto súvislosti je nutné vyzdvihnúť medzinárodnú akciu, realizovanú pod krycím názvom „**Seneca**“, **týkajúcu sa kontrolovanej dodávky, t. j. sledovania pohybu zásielky od odosielateľa k adresátovi, obsahujúcu bez príslušného povolenia drogové prekurzory**, v rámci ktorej bola v mesiaci november 2013 uskutočnená aktívna spolupráca s rumunskou, maďarskou a holandskou protidrogovou zložkou, s výsledkom **zaistenia 1 200 kilogramov** prekurzoru (phenyl–metyl–ketón), určeného na výrobu amfetamínov (MDMA), **umožňujúceho prípravu 10 000 000 až 12 000 000 tabliet extázy.**

(E 4.) Činnosť na úseku legislatívy

Národná kriminálna agentúra v roku 2013 iniciovala na pôde medzirezortného Expertného koordinačného orgánu pre boj so zločinnosťou, v rámci multidisciplinárnej integrovanej skupiny odborníkov na elimináciu drogovej trestnej činnosti, vypracovanie novely Trestného zákona, ktorá by zásadnou formou modifikovala problematiku právnej kvalifikácie a postihu drogových trestných činov.

Za účasti zástupcov Ministerstva vnútra Slovenskej republiky, Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky, Ministerstva zdravotníctva Slovenskej republiky, Ministerstva financií Slovenskej republiky a Generálnej prokuratúry Slovenskej republiky skupina odborníkov intenzívnou formou pracovala na legislatívnej úprave, v konkrétnostiach na paragrafovom znení návrhu zákona, ktorým sa vymedzujú omamné a psychotropné látky, rastliny a huby obsahujúce omamné alebo psychotropné látky a ustanovujú množstvá omamných a psychotropných látok, rastlín a húb obsahujúcich omamné alebo psychotropné látky a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony, majúce na zreteli Trestný zákon a zákon číslo 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov.

Očakávaným výsledkom (a pre účely naplnenia zákonných postupov) označenej legislatívnej zmeny, je zavedenie inštitútu tzv. drogového priestupku do právneho poriadku štátu a tým absolútna eliminácia vyčísl'ovania hodnoty

zaistenej drogy podľa údajov z „čierneho trhu s drogami“ formou odborného vyjadrenia. Kvalifikácia skutkových podstát drogových trestných činov už týmto legislatívnym opatrením nebude determinovaná postupmi podľa § 125 ods. 1 a § 126 ods. 3 Trestného zákona (ustanovenia o škode), ale bude plnohodnotne závislá od celkového zaisteného množstva látky v kombinácii s množstvom účinnej látky vo forme bázy.

Zároveň je nutné pripomenúť, že národná protidrogová jednotka spracovala a predložila do pripomienkového konania Stratégiu boja proti drogám v rezorte Ministerstva vnútra Slovenskej republiky na roky 2013 – 2020, súčasťou ktorej je Akčný plán boja proti drogám v rezorte Ministerstva vnútra Slovenskej republiky na roky 2013 – 2016.

F. Činnosť jednotky operatívneho nasadenia

(F 1.) Úlohy

Jednotka operatívneho nasadenia má v štruktúre národnej kriminálnej agentúry osobité postavenie vzhľadom na nižšiu početnosť personálnych stavov v komparácii s ostatnými výkonnými zložkami národnej kriminálnej agentúry, ako aj obsahovú náplň služobnej činnosti. Jednotku možno charakterizovať v hodnotenom období ako najmä operatívny útvar, ktorý vykonával predovšetkým odhaľovanie rôznych druhov trestnej činnosti vo vecnej, prípadne výberovej (určenej prezidentom Policajného zboru) príslušnosti národnej kriminálnej agentúry.

V jej činnosti je dôležitým momentom zriadenie **zásahovej skupiny** národnej kriminálnej agentúry, realizujúcej úkony na zaistenie osôb a vecí v spätosti s potrebami, determinovanými vyšetrením trestných deliktov ostatných výkonných jednotiek národnej kriminálnej agentúry.

G. Činnosť finančnej spravodajskej jednotky

(G 1.) Úlohy

Legislatívny rámec činnosti finančnej spravodajskej jednotky⁵⁾ je tvorený najmä zákonom číslo 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákonom Národnej rady Slovenskej republiky číslo 171/1993 Z. z. o Policajnom zbore v znení neskorších predpisov, zákonom číslo 101/2010 Z. z. o preukazovaní pôvodu majetku a právnymi aktmi Európskej únie, najmä rámcovým rozhodnutím Rady Európskej únie číslo 2006/960/SVV o zjednodušení výmeny informácií a spravodajských informácií medzi orgánmi členských štátov Európskej únie činnými v trestnom konaní, rozhodnutím Rady Európskej únie číslo 2007/845/SVV o spolupráci medzi úradmi pre vyhľadávanie majetku v členských štátoch pri vypátraní a identifikácii príjmov z trestnej činnosti alebo iného majetku súvisiaceho s trestnou činnosťou. Ďalší legislatívny rámec činnosti finančnej spravodajskej jednotky tvoria medzinárodné zmluvy, ku ktorým Slovenská republika pristúpila.

Finančná spravodajská jednotka je súčasťou celosvetovej siete finančných spravodajských jednotiek, ktorých úlohou je uplatňovanie medzinárodných štandardov Finančnej akčnej skupiny (Financial Action Task Force, ďalej len „FATF“) v oblasti boja proti praniu špinavých peňazí a financovania terorizmu.

Finančná spravodajská jednotka sa vnútorne člení na päť oddelení

- oddelenie neobvyklých obchodných operácií,
- oddelenie kontroly povinných osôb,
- oddelenie preverovania majetku,
- oddelenie medzinárodnej spolupráce,
- analytické oddelenie.

(G 1.a.) Neobvyklé obchodné operácie

Prvý z citovaných zákonov determinuje jednotke postavenie centrálnej národnej jednotky v oblasti predchádzania a odhaľovania legalizácie príjmov z trestnej činnosti a financovania terorizmu, čo značí, že je prioritne zameraná na prijímanie, evidovanie, analýzu, vyhodnocovanie a spracovávanie hlásení o neobvyklých obchodných operáciách.

⁵⁾ Komplexná analýza činnosti finančnej spravodajskej jednotky je vyjadrená v samostatnej Výročnej správe za rok 2013, zverejnenej na internetovej stránke <http://www.minv.sk/?informacie-o-cinnosti-1>.

V hodnotenom období jednotka prijala **3 886 hlásení o neobvyklých obchodných operáciách**, čo je o 236 hlásení viac v porovnaní s predchádzajúcim hodnoteným obdobím. Hlásenia možno v závislosti od charakteru povinnej osoby a jej statusu diferencovať do troch skupín podľa nasledujúcich tabuľkových vyjadrení.

Počet prijatých hlásení o neobvyklých obchodných operáciách za rok 2013 od bánk

BANKY	
POVINNÁ OSOBA	POČET
Národná banka Slovenska	163
Banky pôsobiace na území SR	3 253
Spolu	3 416

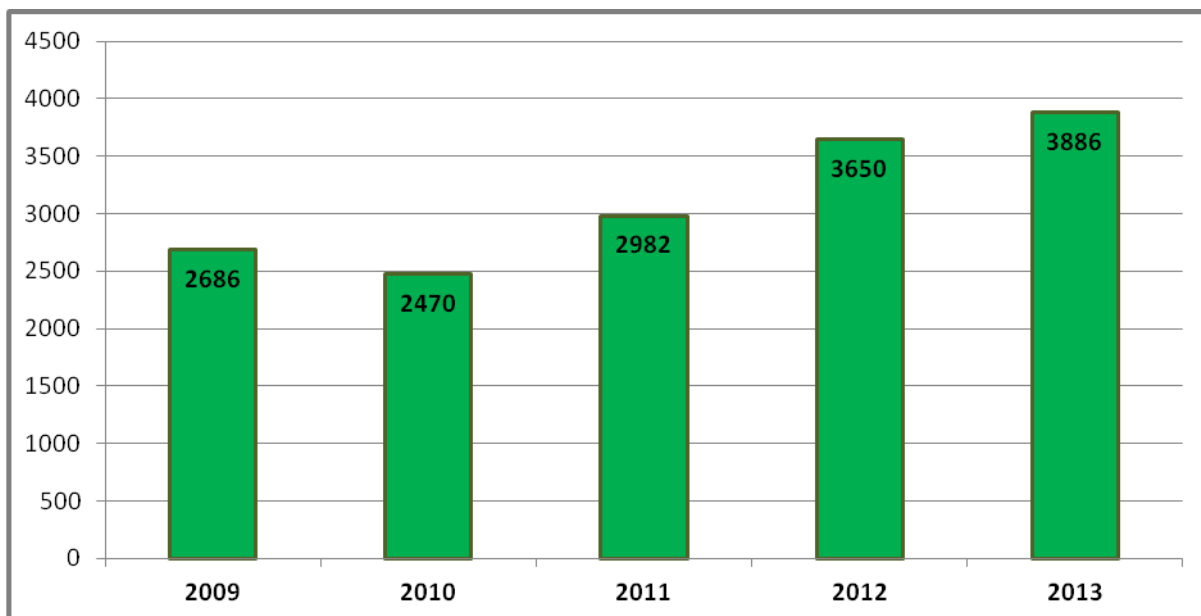
Počet prijatých hlásení o neobvyklých obchodných operáciách za rok 2013 od ostatných finančných inštitúcií

OSTATNÉ FINANČNÉ INŠTITÚCIE	
POVINNÁ OSOBA	POČET
Obchodník s cennými papiermi	2
Investičné a správcovské spoločnosti	41
Poisťovne	155
Zmenárne	116
Spolu	314

Počet prijatých hlásení o neobvyklých obchodných operáciách za rok 2013 od nefinančných inštitúcií

NEFINANČNÉ INŠTITÚCIE	
POVINNÁ OSOBA	POČET
Hazardné hry	12
Poštový podnik	105
Audítori	3
Predaj, prenájom, kúpa nehnuteľností	1
Advokáti, Notári	15
Ostatné	20
Spolu	156

Nasledujúce tabuľkové vyjadrenie predstavuje dynamiku vývoja prijatých neobvyklých obchodných operácií v časovom období od roku 2009 do roku 2013



Jednotka, disponujúc oprávnením dôvodne **zdržať neobvyklú obchodnú operáciu** podľa § 16 zákona číslo 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, takto konala v **72** prípadoch, kedy zdržala neobvyklé obchodné operácie s celkovou hodnotou **17 743 422,- eur**.

Na tomto mieste je nutné vyzdvihnúť v relácii na zdržania neobvyklých obchodných operácií, spočívajúcich v monitoringu a šetrení finančných transakcií takmer v reálnom čase, zvyšovanie účinnosti následného zaistenia finančných prostriedkov v trestnom konaní.

V relácii na účinnosť prijatých hlásení o neobvyklých obchodných operáciách, finančná spravodajská jednotka poskytla:

- orgánom činným v trestnom konaní 266 informácií,
- organizačným zložkám národnej kriminálnej agentúry 540 informácií,
- Finančnému riaditeľstvu Slovenskej republiky 1 636 informácií,
- oddeleniu kontroly povinných osôb finančnej spravodajskej jednotky 3 informácie,
- zahraničným finančným spravodajským jednotkám 297 informácií,
- odboru boja proti terorizmu 24 informácií,
- krajským a okresným riaditeľstvám Policajného zboru 321 informácií.

Finančná spravodajská jednotka založila do vlastnej poznatkovej databázy spolu 1 483 informácií pre účely prípadného ďalšieho využitia.

Komplexný prehľad o postupoch a rozhodovacej činnosti orgánov činných v trestnom konaní v konaniach o odstúpených informáciách poskytuje nasledovné tabuľkové vyjadrenie:

Postup orgánov činných v trestnom konaní	Počet
Začatie trestného stíhania podľa § 199 Trestného poriadku	26
Začatie trestného stíhania pre trestný čin podľa §§ 233 a 234 Trestného zákona	6
Začatie trestného stíhania pre iný trestný čin	22
Vznesenie obvinenia podľa § 206 Trestného poriadku	1
Vznesenie obvinenia pre trestné činy podľa §§ 233 a 234 Trestného zákona	0
Vznesenie obvinenia pre trestný čin úverového podvodu podľa § 222 Trestného zákona	2
Postup podľa § 197 ods. 1, písm. d) Trestného poriadku	8
Zaistenie peňažných prostriedkov podľa § 95 Trestného poriadku	7
Celková hodnota zaistených peňažných prostriedkov (v eur)	5 691 638

(G 1.b.) Kontrolná činnosť

Finančná spravodajská jednotka požíva status kontrolného orgánu voči povinným osobám podľa § 5 zákona číslo 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zároveň podľa tohto zákonného aktu, status správneho orgánu.

V roku 2013 boli kontroly povinných osôb zamerané najmä na kontrolu plnenia a dodržiavania povinností, vyplývajúcich povinným osobám zo zákona číslo 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, predovšetkým z § 20, stanovujúcim povinnosť vypracovania a aktualizácie programu vlastnej činnosti zameranej proti legalizácii a financovaniu terorizmu, §§ 10 až 12, stanovujúcich povinnosť vykonávania starostlivosti povinnej osoby vo vzťahu ku klientovi, §§ 14 až 18, stanovujúcich postupy pri zisťovaní, posudzovaní, odmietnutí obchodu, zdržaní a ohlasovaní neobvyklých obchodných operácií.

V hodnotenom období finančná spravodajská jednotka realizovala celkom **14 kontrol** s výsledkami, určenými v nasledovnom tabuľkovom vyjadrení, toto

interpretujúc tak, že numerické vyjadrenie čiastky **82 200,- eur je označením výšky pokút**, uložených za správne delikty, zistené v rokoch 2012 a 2013, z toho v dvoch prípadoch bol v súlade s § 34 zákona číslo 297/2008 Z. z. v znení neskorších predpisov podaný návrh na odobratie oprávnenia na podnikateľskú činnosť.

Rok	Počet kontrol	Spôsob ukončenia			výška sankcií v eur	zaplatené v eur
		Bez sankcie	Sankcia	nerozhodnuté		
2013	14	4	3	8	23 500	82 200

Nasledujúce prehľadné tabuľkové vyjadrenie predstavuje štatistické údaje a textové vyjadrenie kontrolných zistení za rok 2013 u povinných osôb rozdelených podľa predmetu činnosti:

Povinná osoba	Počet kontrol	Kontrolné zistenia
Zmenáreň	1	- neaktuálny program vlastnej činnosti - porušenie povinnosti posudzovania obchodných operácií - nesplnenie povinnosti vykonať starostlivosť voči klientovi
Leasing	1	- bez programu - neúplný program
Poskytovanie pôžičiek	3	- neúplný program - porušenie povinnosti posudzovania obchodných operácií
Organizačný a ekonomický poradca	1	- bez programu - neúplný program - neposkytnutie písomností
Nezisková organizácia	1	- bez nedostatkov
Obchodník s drahými kovmi	1	- neúplný program
Poistovňa	1	- neúplný program - nesplnenie povinnosti vykonať starostlivosť voči klientovi - porušenie povinnosti posudzovania obchodných operácií - neohlasovanie neobvyklých obchodných operácií
Zasielateľstvo	1	- bez nedostatkov
Banka	4	- neúplný program - nesplnenie povinnosti vykonať starostlivosť voči klientovi

		- porušenie povinnosti posudzovania obchodných operácií - neohlasovanie neobvyklých obchodných operácií
Spolu	14	

Analýzou kontrolných zistení je možné vysloviť záver o trvalo nedostatočnej úrovni právneho vedomia povinných osôb, s výnimkou väčšiny úverových inštitúcií. Z tohto závažného dôvodu finančná spravodajská jednotka poskytuje v rámci kontrol usmernenia pre povinné osoby k aplikácii zákonnej úpravy a hľadá optimálne riešenia zistených nedostatkov, zároveň poskytuje usmernenia a stanoviská k jednotlivým praxou vznikajúcim problémom, formou zverejnenia na internetovej stránke a tiež adresne, zasielaním v písomnej forme priamo dožadujúcemu povinnostnému subjektu.

(G 1.c.) Medzinárodná spolupráca

Pre účely naplnenia cieľov účinného boja proti legalizácii príjmov z trestnej činnosti a financovania terorizmu, je neodmysliteľnou súčasťou výmena informácií na medzinárodnej úrovni. Vzájomná komunikácia sa tak uskutočňuje prostredníctvom zabezpečenej šifrovanej elektronickej komunikačnej siete ESW (Egmont Secure Web), vytvorenej v rámci medzinárodnej organizácie Egmont Group a siete FIU.NET.

Na tomto mieste je aktuálne uviesť, že z celkového počtu 26 členských krajín FIU.NET bola najintenzívnejšia kooperácia realizovaná s partnerskou finančnou spravodajskou jednotkou (FIU) Maďarska, Rakúska, Nemecka, Lotyšska, Litvy a Poľska.

V hodnotenom období v procese výmeny informácií **jednotka zaslala do zahraničia 250 žiadostí o poskytnutie informácií. Pre zahraničné finančné spravodajské jednotky bolo vybavených 258 dožiadaní o informácie.**

Je zároveň nutné pripomenúť, že spontánnych informácií, t. j. informácií, ktoré sú z pohľadu finančnej spravodajskej jednotky využiteľné zahraničnou FIU, táto ich prijala v počte **78** a do zahraničia ich zaslala v počte **293**.

(G 1.d.) Finančné a majetkové preverovanie

Finančná spravodajská jednotka je od októbra 2008 zároveň determinovaná za vnútroštátny úrad pre vyhľadávanie majetku (ARO, Asset Recovery Office), ktorého úlohou je simplifikácia vypátrania a identifikácie príjmov z trestnej činnosti

a iného majetku súvisiaceho s trestnou činnosťou, ktorý môže byť v rámci trestného konania na základe príkazu príslušného justičného orgánu zmrazený, zaistený alebo skonfiškovaný. Spolupráca a výmena informácií medzi národnými ARO sa uskutočňuje na základe postupov a lehôt uvedených v rámcovom rozhodnutí Rady Európskej únie číslo 2006/960/SVV za podmienok využitia zabezpečených elektronických sietí a kanálu s vysokým prvkom ochrany pred únikom informácií. Vzájomná spolupráca s tretími štátmi je realizovaná prostredníctvom Camdenskej medziagentúrnej siete pre vyhľadávanie majetku (CARIN), predstavujúcej neformálnu sieť odborníkov a expertov v oblasti cezhraničnej identifikácie, zmrazenia, zaistenia a konfiškácie príjmov z trestnej činnosti.

Oddeleniu preverovania majetku zostalo z roku 2012 v preverovaní 20 žiadostí a v roku 2013 toto prijalo spolu 27 žiadostí policajných zložiek Slovenskej republiky o vypracovanie majetkového profilu, pri vybavovaní ktorých využilo zahraničnú spoluprácu v piatich prípadoch prostredníctvom partnerských ARO, ale aj prostredníctvom Camdenskej medziagentúrnej siete pre vyhľadávanie majetku. Oddelenie preverovania majetku v hodnotenom období prijalo **48 žiadostí od zahraničných ARO**.

Za označené obdobie bolo vybavovaných celkom **95 žiadostí** a vypracovaných **28 majetkových profilov** pre policajné zložky Slovenskej republiky a spracovaných **52 odpovedí** pre zahraničných partnerov.

Nasledujúce tabuľkové vyjadrenie predstavuje prehľadný sumár o spracovaných majetkových profiloch a subjektoch, ktorým boli poskytnuté za obdobie rokov 2011 až 2013:

	ŽIADOSTI OD ÚTVAROV PZ	ŽIADOSTI OD ZAHRANIČNÝCH POLICAJNÝCH ZLOŽIEK	ŽIADOSTI O PRÁVNÚ POMOC ZASLANÉ GP SR
2011	20	32	1
2012	19	21	0
2013	27	48	0

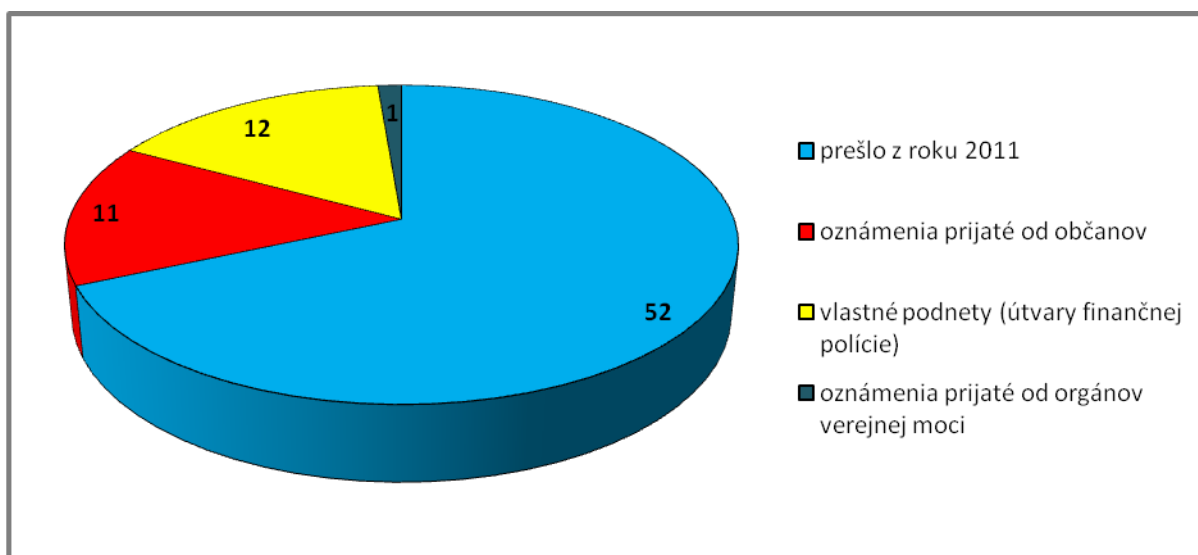
Finančná spravodajská jednotka, v zastúpení jej oddelením preverovania majetku, je nositeľom statusu koordinátora a metodického orgánu pri preskúmvaní príjmov, hodnoty majetku a spôsobu nadobudnutia majetku, právnou základňou čoho je **zákon číslo 101/2010 Z. z. o preukazovaní pôvodu majetku**.

Z tohto dôvodu finančná spravodajská jednotka prijala v hodnotenom období **11** oznámení fyzických osôb, **1** oznámenie od orgánu verejnej moci, na podklade

vlastného podnetu začala konanie v **11** prípadoch a **1** konanie bolo začaté vylúčením na konanie samostatné. Z roku 2012 zostalo v preverovaní **52** prípadov.

Zo súhrnného počtu 76 prípadov bolo v roku 2013 **ukončených 43 vecí**, z toho **v 5 prípadoch** boli príslušnému prokurátorovi podané návrhy na začatie konania o vyslovenie toho, že majetok bol najmenej o 1500-násobok minimálnej mzdy vyšší, ako preukázateľné príjmy (v roku 2013 1 500-násobok podľa stanovenia minimálnej mzdy predstavoval vo finančnom vyjadrení sumu 506 550,- eur), pričom dva prípady boli prokurátorom vrátené a zostali v štádiu preverovania.

Nasledovné grafické vyjadrenie predstavuje početnosť a skladbu podnetov na vykonanie majetkového preverovania:



(G 1.e.) Analytická činnosť

Plnenie povinností podľa § 27 zákona číslo 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, najmä v oblasti vedenia súhrnných štatistických údajov o celkovom počte prijatých hlásení o neobvyklých obchodných operáciách, spôsoboch spracovania hlásení o neobvyklých obchodných operáciách, ich počtoch, vrátane počtu prípadov odstúpených orgánom činným v trestnom konaní alebo správcom daní, počte stíhaných osôb a osôb odsúdených pre trestný čin legalizácie príjmu z trestnej činnosti, hodnote zaisteného, prepadnutého a zhabaného majetku, zabezpečuje analytické oddelenie finančnej spravodajskej jednotky.

H. Odbor podpory riadenia

Odbor podpory riadenia, tvorený oddelením kriminálnych analýz, vnútorným oddelením a oddelením podpory riadenia, je podpornou zložkou národnej kriminálnej agentúry a jej jednotlivých organizačných súčastí, zároveň prepojením medzi nimi a vedením agentúry.

V hodnotenom období oddelenie kriminálnych analýz zabezpečovalo činnosti, vyplývajúce zo správy informačného toku národnej kriminálnej agentúry, ako aj jeho pravidelnej aktualizácie o položky a dátové ukazovatele, určené interným právnym predpisom, akceptovaným v rámci národnej kriminálnej agentúry. Popri týchto činnostiach oddelenie súčinnostnou formou participovalo, ako aj realizovalo analytické úlohy na podklade ad hoc zadaní, najmä vyšetrovacími zložkami národnej kriminálnej agentúry. Jeho úlohy sú zároveň determinované skutkovým a právnym posudzovaním podaní fyzických osôb a právnických osôb, ako aj participáciou na najdôležitejších –v relácii na činnosť agentúry– pripomienkových konaniach k právnym predpisom zákonnej právnej sily, ako aj k interným právnym predpisom v pôsobnosti Ministerstva vnútra Slovenskej republiky a Prezídia Policajného zboru, so súčasným zaujímaním jednotlivých a individuálnych stanovísk, vyžiadanych k rôznym otázkam celospoločenského života, ako aj spracúvaním iniciatívnych návrhov na zmeny právnych predpisov.

Vnútorné oddelenie v roku 2013 vykonávalo najmä kontrolné činnosti podľa určeného plánu kontrol, vykonávaných na jednotlivých organizačných súčastiach národnej kriminálnej agentúry, participovalo na pripomienkových konaniach k právnym predpisom, pripravovalo správy, slúžiace ako podkladový materiál pre komplexné správy Prezídia Policajného zboru alebo Ministerstva vnútra Slovenskej republiky a garantovalo ďalšiu internú agendu národnej kriminálnej agentúry.

Oddelenie podpory riadenia zabezpečovalo všetky úlohy na úseku materiálno–technického zabezpečenia všetkých súčastí národnej kriminálnej agentúry a na úseku internej personálnej agendy.

Odbor podpory riadenia v hodnotenom období zabezpečoval v pozícii funkčne príslušného správneho orgánu rozsiahlu agendu konaní podľa zákona číslo 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov. Zároveň, v niektorých prípadoch v spolupráci s oddelením medzinárodnej spolupráce, permanentne garantuje plnenie viacerých úloh plynúcich z uznesení vlády Slovenskej republiky, majúcich celospoločenský význam. Odbor podpory riadenia zároveň participoval v roku 2013 na tvorbe návrhu zákona o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kreovaného odborom bezpečnostnej legislatívy Ministerstva vnútra Slovenskej republiky.

I. Činnosť oddelenia medzinárodnej spolupráce

Jednou z organizačných súčastí národnej kriminálnej agentúry je oddelenie medzinárodnej spolupráce (ďalej aj „OMS“), ktorého samotné označenie nasvedčuje charakteru vykonávanej služobnej činnosti.

Oddelenie medzinárodnej spolupráce priamo spolupracuje a komunikuje so zahraničnými službami a ich styčnými dôstojníkmi, s policajnými pridelenkami akreditovanými na zastupiteľských úradoch v zahraničí, s medzinárodnými inštitúciami a organizáciami, prioritne s Interpolom, Europolom a Eurojustom, zastupuje Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky v medzinárodných pracovných skupinách, participuje na zásadných politikách a stratégiách medzinárodných organizácií, zabezpečuje odbornú spoluprácu s partnerskými službami v rámci medzinárodných sietí, koordinuje činnosti pri tvorbe a realizácii medzinárodných projektov, zabezpečuje účasť na medzinárodných seminároch, školeniach a kurzoch, akými sú CEPOL – Európska policajná akadémia, MEPA – Stredoeurópska policajná akadémia, spracováva podklady, plynúce z medzinárodnej spolupráce s partnerskými službami, zabezpečuje výmenu informácií smerom k zahraničiu a plní ďalšie úlohy v zmysle záväzkov, vyplývajúcich pre Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky z členstva Slovenskej republiky v Európskej únii a medzinárodných organizáciách.

Pre čiastkovú orientáciu v činnosti oddelenia medzinárodnej spolupráce uvádzame jeho činnosť v nadväznosti na **medzinárodné pracovné skupiny**, najmä:

1. **Horizontálnu pracovnú skupinu Rady Európskej únie pre drogy – HDG**, v rámci ktorej sa nominant z OMS v pozícii vedúceho delegácie za Slovenskú republiku zúčastňuje pravidelných stretnutí v Bruseli a zabezpečuje plnenie úloh s tým spojených; pracovná skupina prijíma zásadné strategické rozhodnutia a pripravuje dokumenty Európskej únie, súvisiace s protidrogovou politikou,
2. **Pracovnú skupinu Rady Európskej únie pre všeobecné záležitosti a hodnotenia – GENVAL**, ktorá pripravuje stratégie a politiky Európskej únie, zamerané na predchádzanie a boj proti organizovanému zločinu a vykonáva hodnotenie členských krajín z vybraných tém, týkajúcich sa organizovaného zločinu z hľadiska implementácie súvisiacej legislatívy Európskej únie a jej uplatňovania v aplikačnej praxi,
3. **Pracovnú skupinu OECD pre boj proti podplácaniu zahraničných verejných činiteľov v medzinárodných obchodných transakciách**, zameranej na monitorovanie efektívnosti implementácie a praktickej aplikácie Dohovoru OECD

o boji s podplácaním zahraničných verejných činiteľov v medzinárodných obchodných transakciách, v ktorej má OMS zastúpenie.

Z hľadiska skvalitnenia odbornej profilácie na úseku drogovej trestnej činnosti je zároveň v praxi využívaná spolupráca s Európskym monitorovacím centrom pre drogy a drogové závislosti – **EMCDDA**, ktorá ako decentralizovaná agentúra Európskej únie, poskytuje členským štátom prehľady a sumarizačné materiály k európskej drogovej problematike, významné z hľadiska vypracovania kvalifikovaných právnych predpisov a prijímania účinných stratégií v boji proti drogovej trestnej činnosti. Rovnako významná z hľadiska rozvoja medzinárodnej spolupráce národnej kriminálnej agentúry je participácia na pracovných stretnutiach a agendách medzinárodnej organizácie **UNODC** – Úrad OSN pre drogy a organizovanú trestnú činnosť.

Oddelenie medzinárodnej spolupráce realizovalo svoju činnosť v hodnotenom období aj v rámci **medzinárodných projektov**, z ktorých je významným najmä **Európsky protikorupčný tréning – EACT**. V jeho intenciách boli na Slovensku uskutočnené viaceré medzinárodné semináre, zamerané na legislatívne a inštitucionálne nástroje medzinárodnej spolupráce v boji s trestnou činnosťou korupcie, s prioritou na spoločné vyšetrovacie tímy, vzájomnú právnu pomoc a výmenu informácií s tretími krajinami a nečlenskými krajinami Európskej únie. V októbri 2013 sa konala záverečná konferencia v Slovinsku, v rámci ktorej bol predstavený praktický manuál, ako výstupný produkt medzinárodného EACT projektu, so zameraním na posilnenie prevencie a boja s trestnou činnosťou korupcie. Ďalším projektom je **Operačný program Ministerstva vnútra Slovenskej republiky**, pri ktorom oddelenie medzinárodnej spolupráce zabezpečuje koordináciu činností a prípravu projektov, predkladaných za jednotlivé organizačné zložky národnej kriminálnej agentúry, v spätosti s ich potrebami skvalitnenia činnosti, cestou participácie na čerpaní prostriedkov zo štrukturálnych fondov Európskej únie.

Za výraznú zmienku v činnosti oddelenia medzinárodnej spolupráce rozhodne patrí, že garantuje koordináciu a plní dôležité úlohy v rámci prípravnej fázy predsedníctva Slovenskej republiky v Európskej únii v čase od 1. júla 2016. V tejto súvislosti prebieha intenzívna komunikácia a výmena informácií medzi odborom medzinárodného práva a európskych záležitostí kancelárie ministra vnútra Slovenskej republiky a Stálym zastúpením Slovenskej republiky pri Európskej únii v Bruseli. Podotýkame, že policajti oddelenia medzinárodnej spolupráce koordinujú činnosť slovenských zástupcov vo výboroch a pracovných skupinách Európskej únie, ktoré vecne spadajú do kompetencie národnej kriminálnej agentúry.